



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 26-01-2024

Αριθμός απόφασης: 189

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α1**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604537

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 1125859 ΕΞ 2020/23.10.2020 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ Β' 4738/26.10.2020) 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),

δ. Την με αριθμό Α.1165/22.11.2022 απόφαση του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.) 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.

4. Τη με ημερομηνία ηλεκτρονικής κατάθεσης 31/07/2023 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του με ΑΦΜ, κατοίκου Ρόδου,, ΤΚ. κατά των παρακάτω οριστικών πράξεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΡΟΔΟΥ:

-Της υπ' αριθμ. /29.06.2023 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος/ Επιβολής Προστίμου φορολογικού έτους 2017,

-Της υπ' αριθμ. /29.06.2023 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος/ Επιβολής Προστίμου φορολογικού έτους 2018,

-Της υπ' αριθμ. /29.06.2023 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α./ Επιβολής Προστίμου φορολογικής περιόδου 01.01.2017 – 31.12.2017,

- Της υπ' αριθμ./29.06.2023 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α./Επιβολής Προστίμου φορολογικής περιόδου 01.01.2018– 31.12.2018,
- Της υπ' αριθμ./29.06.2023 Οριστικής Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 του Ν.4987/2022 φορολογικού έτους 2017,
- Της υπ' αριθμ./29.06.2023 Οριστικής Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 του Ν.4987/2022 φορολογικού έτους 2018,
- Της υπ' αριθμ./29.06.2023 Οριστικής Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 του Ν.4987/2022 φορολογικού έτους 2023, και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.
5. Τις ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις, των οποίων ζητείται η ακύρωση, μετά των οικείων εκθέσεων ελέγχου.
6. Τις απόψεις της αρμόδιας Φορολογικής Αρχής.
7. Τα με αριθ. πρωτ. ΔΕΔ/27-10-2023 και ΔΕΔ/05-12-2023 συμπληρωματικά Υπομνήματα του προσφεύγοντος που κοινοποιήθηκαν στην Υπηρεσία μας ηλεκτρονικώς .
8. Την με ID εισερχ./01-12-2023 Έκθεση συμπληρωματικών ελεγκτικών επαληθεύσεων της Δ.Ο.Υ. Ρόδου κατόπιν της με αριθ./24-11-2023 Πράξη Αναπομπής του Προϊσταμένου της Υπηρεσίας μας.
9. Την με ID εισερχ./24-01-2024 Έκθεση συμπληρωματικών ελεγκτικών επαληθεύσεων σε ορθή επανάληψη, της Δ.Ο.Υ. Ρόδου κατόπιν της με αριθ./05-12-2023 Πράξη Αναπομπής του Προϊσταμένου της Υπηρεσίας μας.
10. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α1, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 31/07/2023 και με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανούς προσφυγής του με ΑΦΜ, η οποία υποβλήθηκε εμπρόθεσμα, και μετά τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

α) Με την υπ' αριθ./29.06.2023 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος/ Επιβολής Προστίμου, φορολογικού έτους 2017, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ρόδου, καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος, διαφορά φόρου εισοδήματος ύψους 5.060,50€, πλέον προστίμου άρθρου 58 του ΚΦΔ ποσού 2.530,25€, πλέον ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης ποσού 291,61€, ήτοι συνολικό ποσό για καταβολή, ύψους 7.882,36€.

β) Με την υπ' αριθ./29.06.2023 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος/ Επιβολής Προστίμου, φορολογικού έτους 2018, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ρόδου, δεν προέκυψε υποχρέωση καταβολής φόρου, δεδομένου ότι μειώθηκαν οι ζημίες στο ποσό των 8.509,04€, από το ποσό των 68.289,56€.

γ) Με την υπ' αριθ./29.06.2023 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α./Επιβολής Προστίμου φορολογικής περιόδου 01.01.2017– 31.12.2017, καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος, διαφορά χρεωστικού υπολοίπου Φ.Π.Α. ύψους 35.306,57€, πλέον προστίμου άρθρου 58 του ΚΦΔ ποσού 17.653,30€, ήτοι συνολικό ποσό για καταβολή, ύψους 52.959,87€.

δ) Με την υπ' αριθ./29.06.2023 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α./Επιβολής Προστίμου φορολογικής περιόδου 01.01.2018– 31.12.2018, καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος, διαφορά χρεωστικού υπολοίπου Φ.Π.Α. ύψους 38.041,59€, πλέον προστίμου άρθρου 58 του ΚΦΔ ποσού 19.020,79€, ήτοι συνολικό ποσό για καταβολή, ύψους 57.062,38€.

ε) Με την υπ' αριθ./29.06.2023 Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 του Ν.4987/2022 φορολογικού έτους 2017 επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο συνολικού ύψους 100,00€, λόγω ανακριβούς υποβολής περιοδικής δήλωσης ΦΠΑ, από την εκκαθάριση της οποίας δεν προέκυψε φόρος για καταβολή, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 18 παρ. 1 του ΚΦΔ και 38 παρ. 1 του Ν.2859/2000 που επισύρει τις κυρώσεις του άρθρου 54 παρ. 1 περ. α' και παρ. 2 περ. α' του Ν.4987/2022.

στ) Με την υπ' αριθ./29.06.2023 Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 του Ν.4987/2022 φορολογικού έτους 2018 επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο συνολικού ύψους 100,00€, λόγω ανακριβούς υποβολής περιοδικής δήλωσης ΦΠΑ, από την εκκαθάριση της οποίας δεν προέκυψε φόρος για καταβολή, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 18 παρ. 1 του ΚΦΔ και 38 παρ. 1 του Ν.2859/2000 που επισύρει τις κυρώσεις του άρθρου 54 παρ. 1 περ. α' και παρ. 2 περ. α' του Ν.4987/2022.

ζ) Με την υπ' αριθμό/29.06.2023 Πράξη Επιβολής Προστίμου του άρθρου 54 του ΚΦΔ, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ Ρόδου, επιβλήθηκε πρόστιμο σε βάρος του προσφεύγοντος, ποσού 250,00 €, λόγω μη ανταπόκρισης στο με αρ. πρωτ./16-08-2022 αίτημα παροχής πληροφοριών, για την προσκόμιση των ζητηθέντων παραστατικών Εσόδων και Εξόδων και των αποδεικτικών Τραπεζικών Πληρωμών για τις αγορές των φορολογικών ετών 2017 και 2018, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 14 του ΚΦΔ, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 54 παρ. 1δ' και 2δ' του ΚΦΔ.

Οι ανωτέρω προσβαλλόμενες πράξεις εκδόθηκαν συνεπεία των με ημερομηνία θεώρησης 29-06-2023 εκθέσεων μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος, Φ.Π.Α. και προστίμου άρθρου 54 Ν.4987/2022, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ρόδου.

ΣΥΝΤΟΜΟ ΙΣΤΟΡΙΚΟ

Πρόκειται για ατομική επιχείρηση, με αντικείμενο εργασιών «.....», η οποία κατά την υπό κρίση περίοδο τηρούσε απλογραφικά βιβλία.

Κατόπιν εκδόσεως για τον προσφεύγοντα, από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. Ρόδου, της υπ' αριθ./09-06-2021 εντολής μερικού φορολογικού ελέγχου για τα φορολογικά έτη 2017 και 2018, διενεργήθηκε φορολογικός έλεγχος για την εφαρμογή των διατάξεων φορολογίας εισοδήματος, ΦΠΑ και ορθής τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων, η οποία στάλθηκε στον προσφεύγοντα μέσω του συστήματος ηλεκτρονικής κοινοποίησης με αριθμό καταχώρησης

Παράλληλα, κοινοποιήθηκε στον προσφεύγοντα το με αριθ. πρωτ./16-08-2022 αίτημα παροχής πληροφοριών του άρθρου 14 του ΚΦΔ, με το οποίο ο προσφεύγων καλείτο να θέσει στη διάθεση του ελέγχου τα τηρηθέντα από αυτόν φορολογικά βιβλία και στοιχεία των ελεγχόμενων ετών. Ο προσφεύγων, ανταποκρινόμενος στο ανωτέρω αίτημα, προσκόμισε, τα ζητηθέντα Βιβλία Εσόδων-Εξόδων, αλλά δεν προσκόμισε το σύνολο των ζητηθέντων παραστατικών Εσόδων και Εξόδων και τα αποδεικτικά Τραπεζικών Πληρωμών, εντός της νόμιμης προθεσμίας, κατά παράβαση του άρθ. 54 παρ.1 περ. δ' του ΚΦΔ.

Ως εκ τούτου, δεν ήταν δυνατή η διενέργεια των απαραίτητων ελεγκτικών επαληθεύσεων για τις ελεγχόμενες φορολογικές περιόδους και ο έλεγχος προέβη στον προσδιορισμό του εισοδήματος του προσφεύγοντος με κάθε διαθέσιμο στοιχείο, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 28 ν.4172/2013 και της Ε.2015/2020. Ειδικότερα, ο έλεγχος, λαμβάνοντας υπόψη τα προσκομισθέντα αρχεία (βιβλία), τις δηλώσεις ΜΥΦ που υποβλήθηκαν από τον προσφεύγοντα αλλά και από τις αντισυμβαλλόμενες επιχειρήσεις, τις υποβληθείσες δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος και ΦΠΑ για τα υπό κρίση έτη, καθώς και τις πληροφορίες που προέκυψαν από τα υποσυστήματα Elenxis και Taxis προσδιόρισε:

Για το φορολογικό έτος 2017

ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΩΝ ΕΣΟΔΩΝ ΧΡΗΣΗΣ 2017			
		ΒΑΣΕΙ ΔΗΛΩΣΗΣ	ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ
	Ακαθάριστα Έσοδα Πώλησης εμπορευμάτων	175.336,27€	176.137,31€
Πλέον	Αποκρυβέντα ακαθάριστα έσοδα ελέγχου βάσει προστίμου 58 ^Α ΚΦΔ		34,60€
	Σύνολο ακαθάριστων εσόδων	175.336,27€	176.171,91€

ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΔΑΠΑΝΩΝ ΠΟΥ ΔΕΝ ΑΝΑΓΝΩΡΙΖΟΝΤΑΙ ΓΙΑ ΕΚΠΤΩΣΗ	
ΔΑΠΑΝΕΣ	
Αγορές αρ.23 παρ. β' του Ν.4172/2013 (Κ.Φ.Ε.)	41.186,74€
Δαπάνες αρ.22 παρ.γ' του Ν.4172/2013 (Κ.Φ.Ε.)	71.259,44€
Σύνολο	<u>112.446,18€</u>

Για το φορολογικό έτος 2018

ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΩΝ ΕΣΟΔΩΝ ΧΡΗΣΗΣ 2018			
		ΒΑΣΕΙ ΔΗΛΩΣΗΣ	ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ
	Ακαθάριστα Έσοδα Πώλησης εμπορευμάτων	164.809,70€	164.809,70€
Πλέον	Αποκρυβέντα ακαθάριστα έσοδα ελέγχου βάσει προστίμου 58 ^Α ΚΦΔ		5,70€
	Σύνολο ακαθάριστων εσόδων	164.809,70€	164.815,40€

ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΔΑΠΑΝΩΝ ΠΟΥ ΔΕΝ ΑΝΑΓΝΩΡΙΖΟΝΤΑΙ ΓΙΑ ΕΚΠΤΩΣΗ	
ΔΑΠΑΝΕΣ	
Αγορές αρ.23 παρ. β' του Ν.4172/2013 (Κ.Φ.Ε.)	37.734,80€
Δαπάνες αρ.22 παρ.γ' του Ν.4172/2013 (Κ.Φ.Ε.)	22.040,02€
Σύνολο	<u>59.774,82€</u>

Με βάση τις ως άνω διαπιστώσεις, προέκυψαν τα εξής:

α) Ως προς τη φορολογία εισοδήματος, προσδιόρισε, για το φορολογικό έτος 2017, τα ακαθάριστα έσοδα της ατομικής επιχείρησης του προσφεύγοντος στο ποσό των 176.171,91 € (αντί 175.336,27€) και τα καθαρά κέρδη στο ποσό των 22.312,17 €, με την προσθήκη λογιστικών διαφορών ύψους 112.446,18 € στη δηλωθείσα ζημία της χρήσης 2017 ύψους 90.968,65 €.

Για το φορολογικό έτος 2018, προσδιόρισε τα ακαθάριστα έσοδα της ατομικής επιχείρησης του προσφεύγοντος στο ποσό των 164.815,40 € (αντί 164.809,70€) και τη ζημία στο ποσό των 8.509,04 €, με την προσθήκη λογιστικών διαφορών ύψους 59.774,82 € στη δηλωθείσα ζημία της χρήσης 2018 ύψους 68.289,56 €.

β) Ως προς το Φ.Π.Α., προσδιόρισε, για τη φορολογική περίοδο 01/01/2017-31/12/2017 τις φορολογητέες εκροές στο ποσό των 176.171,91 € ενώ δεν αναγνώρισε καμία φορολογητέα εισροή, καθώς σύμφωνα με τις διατάξεις του Φ.Π.Α., δεν αναγνώρισε προς έκπτωση φόρο εισροών ποσού 36.663,41 € που αντιστοιχεί σε φορολογητέες εισροές ύψους 217.068,26 €, λόγω μη επίδειξης των στοιχείων.

Για τη φορολογική περίοδο 01/01/2018-31/12/2018 προσδιόρισε τις φορολογητέες εκροές στο ποσό των 164.815,40 € ενώ δεν αναγνώρισε καμία φορολογητέα εισροή, καθώς σύμφωνα με τις διατάξεις του Φ.Π.Α., δεν αναγνώρισε προς έκπτωση φόρο εισροών ποσού 38.704,27 € που αντιστοιχεί σε φορολογητέες εισροές ύψους 232.443,55 €, λόγω μη επίδειξης των στοιχείων.

Η αρμόδια φορολογική αρχή εξέδωσε και κοινοποίησε, μέσω του συστήματος ηλεκτρονικής κοινοποίησης, στις 29/05/2023 το υπ' αριθ./2023 Σημείωμα Διαπιστώσεων του άρθρου 28 του Κ.Φ.Δ. και τις συνημμένες προσωρινές πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος και Φ.Π.Α., επί του οποίου ο προσφεύγων ανταποκρίθηκε προσκομίζοντας καρτέλες πελάτη των προμηθευτών ΑΦΟΙ Ο.Ε. με ΑΦΜ, ΣΙΑ Ο.Ε. με ΑΦΜ και Ε.Ε. με ΑΦΜ τα οποία όμως δεν έγιναν δεκτά από τον έλεγχο καθώς δεν προσκομίστηκαν επαρκή στοιχεία που να αποδεικνύουν την πραγματοποίηση των παραπάνω αγορών και δαπανών, ήτοι νόμιμα παραστατικά αγορών και δαπανών, στοιχεία μεταφοράς-φόρτωσης των εμπορευμάτων και αποδεικτικά τραπεζικών συναλλαγών για τις αγορές καθαρής αξίας άνω των 500,00€, με αποτέλεσμα την έκδοση των προσβαλλόμενων πράξεων.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση των ανωτέρω

προσβαλλόμενων πράξεων, προβάλλοντας τους κάτωθι ισχυρισμούς:

1. Παράνομη η χρήση του κάθε διαθέσιμου στοιχείου του άρθρου 28 Ν.4172/2013, για τον υπολογισμό των ακαθάριστων εσόδων, καθώς δεν πληρείται καμία εκ των τιθέμενων προϋποθέσεων.
2. Παράνομος ο υπολογισμός των δαπανών στα ακαθάριστα έσοδα και στο φόρο εκροών της επιχείρησής του λόγω δήθεν μη προσκόμισης φορολογικών στοιχείων.
3. Έλλειψη νομίμου και επαρκούς αιτιολογίας όλων των προσβαλλόμενων πράξεων, κατ' άρθρο 64 ΚΦΔ.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 22 «Εκπιπόμενες επιχειρηματικές δαπάνες» του Ν.4172/2013 (Κ.Φ.Ε.), ορίζεται ότι:

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

α) πραγματοποιούνται προς το συμφέρον της επιχείρησης ή κατά τις 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 «Μη εκπιπόμενες επιχειρηματικές δαπάνες» του Ν.4172/2013 (Κ.Φ.Ε.), ορίζεται ότι:

«Οι ακόλουθες δαπάνες δεν εκπίπτουν: ... 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,»

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

«Άρθρο 23 Μη εκπιπόμενες επιχειρηματικές δαπάνες

1. Με τις διατάξεις του άρθρου 23 του ν. 4172/2013 καθορίζονται περιοριστικά οι μη εκπιπόμενες δαπάνες από τα ακαθάριστα έσοδα των φυσικών προσώπων που αποκτούν εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα, καθώς και των νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων. Ειδικότερα, με τις διατάξεις αυτές ρητά ορίζεται ότι δεν εκπίπτουν: ...

β) Κάθε είδους δαπάνη που αφορά σε αγορά αγαθών ή λήψη υπηρεσιών αξίας άνω των 500 ευρώ, από την ημεδαπή ή την αλλοδαπή, εφόσον η τμηματική ή ολική εξόφληση δεν έγινε με

τη χρήση τραπεζικού μέσου πληρωμής. Για την περίπτωση αυτή έχουν παρασχεθεί αναλυτικές οδηγίες με τις ΠΟΛ.1216/1.10.2014 και ΠΟΛ.1079/6.4.2015 εγκυκλίους μας....»

Επειδή, σύμφωνα με όσα διευκρινίστηκαν με την υπ' αριθ. ΠΟΛ.1061/2017 εγκύκλιο του Διοικητή της ΑΑΔΕ: «**2.** Ως «ηλεκτρονικό μέσο πληρωμής», για την εφαρμογή των κοινοποιούμενων διατάξεων, νοείται κάθε μέσο πληρωμής, κατά την έννοια της περ. ιδ' του άρθρου 62 του νόμου αυτού, που απαιτεί τη μεσολάβηση ενός τηλεπικοινωνιακού ή ηλεκτρονικού δικτύου, όπως π.χ. η μεταφορά χρημάτων μέσω ειδικών διαδικτυακών εφαρμογών («e-banking»), καρτών, το «ηλεκτρονικό πορτοφόλι», κ.λπ., ενώ η έννοια του «παρόχου υπηρεσιών πληρωμών» ορίζεται με τις διατάξεις της περ. δ' του άρθρου 62 του ν. 4446/2016 και είναι ευρύτερη από αυτή της παρ. 2 του άρθρου 1 του ν. 3862/2010. Επομένως, στους παρόχους υπηρεσιών πληρωμών περιλαμβάνονται, μεταξύ άλλων, τα πιστωτικά ιδρύματα, τα γραφεία ταχυδρομικών επιταγών και τα ιδρύματα πληρωμών, ανεξάρτητα αν έχουν την έδρα τους στην ημεδαπή ή στην αλλοδαπή (Ε.Ε., τρίτες χώρες). **3.** Κατόπιν των ανωτέρω, πέραν της μεταφοράς χρημάτων μέσω ειδικών διαδικτυακών εφαρμογών και της χρήσης χρεωστικών ή πιστωτικών καρτών, ως κατάλληλα μέσα πληρωμής για την έκπτωση των δαπανών που πραγματοποιούνται στο πλαίσιο εργασιακής σχέσης νοούνται ενδεικτικά και τα ακόλουθα: -Η κατάθεση σε τραπεζικό λογαριασμό του μισθωτού, έστω και αν υπάρχουν περισσότεροι συνδικαιούχοι, είτε με μετρητά είτε με μεταφορά μεταξύ λογαριασμών (έμβασμα), -Η χρήση ταχυδρομικής επιταγής - ταχυπληρωμής ή η κατάθεση σε λογαριασμό πληρωμών των, -Η χρήση τραπεζικής επιταγής, -Η έκδοση επιταγής σε διαταγή του μισθωτού. **4.** Κατά ρητή διατύπωση των σχετικών διατάξεων, σε περίπτωση που μέρος των δαπανών που πραγματοποιούνται στο πλαίσιο εργασιακής σχέσης δεν εξοφληθεί με κάποιο από τα μέσα που παρατίθενται πιο πάνω, δεν αναγνωρίζεται προς έκπτωση το σύνολο της δαπάνης. Εξαιρέση αποτελεί η περίπτωση κατά την οποία μέρος του μισθού παρακρατείται από τον εργοδότη με σκοπό την εξόφληση υποχρεώσεων του (π.χ. δάνειο που του έχει χορηγήσει ο εργοδότης) ή την εκτέλεση κατάσχεσης απαίτησης εις χείρας τρίτου (π.χ. οφειλές του εργαζόμενου προς το Δημόσιο), οπότε η σχετική δαπάνη εκπίπτει στο σύνολό της όταν το εναπομείναν ποσό έχει εξοφληθεί με τη χρήση ηλεκτρονικού μέσου πληρωμής ή μέσω παρόχου υπηρεσιών πληρωμών ...»

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 13 «Λογιστικά αρχεία (βιβλία και στοιχεία)» του Κ.Φ.Δ., ορίζεται ότι:

«**1.** Κάθε πρόσωπο με εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα υποχρεούται να τηρεί αξιόπιστο λογιστικό σύστημα και κατάλληλα λογιστικά αρχεία (βιβλία και στοιχεία), για τη σύνταξη των χρηματοοικονομικών καταστάσεων και άλλων πληροφοριών, σύμφωνα με τα λογιστικά πρότυπα που προβλέπονται στην ελληνική νομοθεσία και για την εκπλήρωση των υποχρεώσεων της φορολογικής νομοθεσίας. Για την εφαρμογή του Κώδικα, 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.»

Επειδή, στο άρθρο 5 «Διασφάλιση αξιοπιστίας λογιστικού συστήματος» του Ν. 4308/2014 ορίζονται τα εξής:

«...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».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 28 «Μέθοδος προσδιορισμού εσόδων» του Ν.4172/2013 (Κ.Φ.Ε.), ορίζεται ότι:

«1. Το εισόδημα των φυσικών και νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων που ασκούν ή προκύπτει ότι ασκούν επιχειρηματική δραστηριότητα μπορεί να προσδιορίζεται με βάση κάθε διαθέσιμο στοιχείο ή με έμμεσες μεθόδους ελέγχου κατά τις ειδικότερες προβλέψεις του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας στις ακόλουθες περιπτώσεις:

α) όταν τα λογιστικά αρχεία δεν τηρούνται ή οι οικονομικές καταστάσεις δεν συντάσσονται σύμφωνα με τον νόμο για τα λογιστικά πρότυπα, ή

β) όταν τα φορολογικά στοιχεία ή τα λοιπά προβλεπόμενα σχετικά δικαιολογητικά δεν συντάσσονται σύμφωνα με τον Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας, ή

γ) όταν τα λογιστικά αρχεία ή φορολογικά στοιχεία δεν προσκομίζονται στη Φορολογική Διοίκηση μετά από σχετική πρόσκληση.

2. Το εισόδημα φυσικών προσώπων, ανεξαρτήτως αν προέρχεται από άσκηση επιχειρηματικής δραστηριότητας, μπορεί επίσης να προσδιορίζεται με βάση κάθε διαθέσιμο στοιχείο ή έμμεσες μεθόδους ελέγχου σύμφωνα με τις σχετικές διατάξεις του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας, όταν το ποσό του δηλούμενου εισοδήματος δεν επαρκεί για την κάλυψη των προσωπικών δαπανών διαβίωσης ή σε περίπτωση που υπάρχει προσαύξηση περιουσίας η οποία δεν καλύπτεται από το δηλούμενο εισόδημα.»

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 30 «Δικαίωμα έκπτωσης του φόρου» του Ν.2859/2000 (Κώδικας Φ.Π.Α.), ορίζεται:

«1. Ο υποκείμενος δικαιούται να εκπέσει, από το φόρο που αναλογεί στις ενεργούμενες από αυτόν πράξεις παράδοσης αγαθών, παροχής υπηρεσιών και ενδοκοινοτικής απόκτησης αγαθών, το φόρο με τον οποίο έχουν επιβαρυνθεί η παράδοση αγαθών και η παροχή υπηρεσιών που έγιναν σε αυτόν και η εισαγωγή αγαθών, που πραγματοποιήθηκε από αυτόν, καθώς και το φόρο που οφείλεται για τις ενδοκοινοτικές αποκτήσεις αγαθών που πραγματοποιήθηκαν από αυτόν. Η έκπτωση αυτή παρέχεται κατά το μέρος που τα αγαθά και οι υπηρεσίες χρησιμοποιούνται για την πραγματοποίηση πράξεων που υπάγονται στο φόρο. ...

4. Δεν παρέχεται δικαίωμα έκπτωσης του φόρου με τον οποίο έχουν επιβαρυνθεί οι δαπάνες:

α) αγοράς, εισαγωγής ή ενδοκοινοτικής απόκτησης καπνοβιομηχανιών προϊόντων,

β) αγοράς, εισαγωγής ή ενδοκοινοτικής απόκτησης οиноπνευματωδών ή αλκοολούχων ποτών, εφόσον αυτά προορίζονται για την πραγματοποίηση μη φορολογητέων πράξεων,

γ) δεξιώσεων, ψυχαγωγίας και φιλοξενίας γενικά,

δ) στέγασης, τροφής, ποτών, μετακίνησης και ψυχαγωγίας για το προσωπικό ή τους εκπροσώπους της επιχείρησης,
ε) αγοράς, εισαγωγής ή ενδοκοινοτικής απόκτησης επιβατικών αυτοκινήτων ιδιωτικής χρήσης μέχρι εννέα (9) θέσεων, μοτοσικλετών και μοτοποδηλάτων, σκαφών και αεροσκαφών ιδιωτικής χρήσης που προορίζονται για αναψυχή ή αθλητισμό, καθώς και οι δαπάνες καυσίμων, επισκευής, συντήρησης, μίσθωσης και κυκλοφορίας αυτών γενικά. Η διάταξη αυτή δεν εφαρμόζεται για τα πιο πάνω μεταφορικά μέσα, εφόσον προορίζονται για πώληση, μίσθωση ή μεταφορά προσώπων με κόμιστρο.»

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 32 «Άσκηση του δικαιώματος έκπτωσης του φόρου» του Ν.2859/2000 (Κώδικας Φ.Π.Α.), ορίζεται:

«1.Το δικαίωμα έκπτωσης του φόρου μπορεί να ασκηθεί, εφόσον ο υποκείμενος στο φόρο κατέχει:

α) βεβαίωση περί υποβολής δήλωσης έναρξης εργασιών της περίπτωσης α' της παραγράφου 1 του άρθρου 36,

β) νόμιμο τιμολόγιο ή άλλο αποδεικτικό στοιχείο που επέχει θέση τιμολογίου, από τα οποία αποδεικνύονται οι παραδόσεις αγαθών και οι παροχές υπηρεσιών που γίνονται σε αυτόν και ο φόρος με τον οποίο επιβαρύνθηκαν,

γ) στοιχεία από τα οποία αποδεικνύεται η εισαγωγή αγαθών από αυτόν, καθώς και ο φόρος με τον οποίο επιβαρύνθηκαν τα αγαθά,

δ) νόμιμο τιμολόγιο ή άλλο αποδεικτικό στοιχείο που επέχει θέση τιμολογίου ή την περιοδική δήλωση της οικείας φορολογικής περιόδου, στην περίπτωση που δεν υπάρχει άλλο αποδεικτικό στοιχείο, για τις πραγματοποιούμενες ενδοκοινοτικές αποκτήσεις αγαθών, καθώς και τις λήψεις υπηρεσιών για τις οποίες είναι ο ίδιος υπόχρεος στο φόρο, εφόσον οι πράξεις αυτές έχουν καταχωρηθεί στα τηρούμενα βιβλία του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων,

ε) κυρωμένο αντίγραφο της έκτακτης περιοδικής δήλωσης ή της ειδικής δήλωσης της περίπτωσης γ' της παραγράφου 4 του άρθρου 36, όπου προβλέπεται η καταβολή φόρου με τις δηλώσεις αυτές, από τις οποίες αποδεικνύεται η καταβολή του φόρου.»

Επειδή, στην υπό εξέταση περίπτωση, από τις οικείες εκθέσεις ελέγχου προκύπτει ότι ο προσφεύγων δεν ανταποκρίθηκε στο με αριθ. πρωτ./16-08-2022 αίτημα παροχής πληροφοριών του άρθρου 14 του ΚΦΔ, χωρίς να προσκομίσει ωστόσο επαρκείς αποδείξεις για πιθανές δυσχέρειες κατά την προετοιμασία και παράδοση των αιτουμένων πληροφοριών, ενώ μετά την κοινοποίηση του υπ' αριθ./2023 Σημειώματος Διαπιστώσεων του άρθρου 28 του Κ.Φ.Δ. ο προσφεύγων προσκόμισε στον έλεγχο καρτέλες πελάτη τριών προμηθευτών του, οι οποίες δεν έγιναν δεκτές από τον έλεγχο καθώς δεν προσκομίστηκαν νόμιμα παραστατικά αγορών και δαπανών, στοιχεία μεταφοράς-φόρτωσης των εμπορευμάτων και αποδεικτικά τραπεζικών συναλλαγών για τις αγορές καθαρής αξίας άνω των 500,00€.

Επειδή, ως προς τη φορολογία εισοδήματος ο έλεγχος προσδιόρισε τα ακαθάριστα έσοδα, τα έξοδα και εν συνεχεία τα καθαρά κέρδη/ζημίες, με βάση τα στοιχεία που είχε στη διάθεση του, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 28 του Κ.Φ.Δ. και συγκεκριμένα τα

προσκομισθέντα αρχεία (βιβλία), τις δηλώσεις ΜΥΦ που υποβλήθηκαν από τον προσφεύγοντα αλλά και από τις αντισυμβαλλόμενες επιχειρήσεις, τις υποβληθείσες δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος και Φ.Π.Α. για τα υπό κρίση έτη, καθώς και τις πληροφορίες που προέκυψαν από το υποσύστημα Elenxis και Taxis. Συγκεκριμένα, ο έλεγχος δεν αναγνώρισε προς έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα του φορολογικού έτους 2017, δαπάνες ύψους 112.446,18 € και για το φορολογικό έτος 2018 δαπάνες ύψους 59.774,82 €. Στην οικεία έκθεση ελέγχου φορολογίας εισοδήματος παρατίθεται πίνακας στον οποίο αποτυπώνονται αναλυτικά οι εν λόγω δαπάνες καθώς και ο λόγος για τον οποίο αυτές δεν αναγνωρίστηκαν από τον έλεγχο.

Επειδή, περαιτέρω, σύμφωνα με την από 29.06.2023 έκθεση μερικού ελέγχου Φ.Π.Α. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ρόδου, ο έλεγχος δεν αναγνώρισε προς έκπτωση:

- Για τη φορολογική περίοδο **01/01/2017-31/12/2017** φόρο εισροών αξίας 36.663,41 €, που αντιστοιχεί σε φορολογητέες εισροές ύψους 217.068,26 €, που είχε δηλώσει ο προσφεύγων στις υποβληθείσες δηλώσεις Φ.Π.Α. και
- Για τη φορολογική περίοδο **01/01/2018-31/12/2018** φόρο εισροών αξίας 38.704,27 €, που αντιστοιχεί σε φορολογητέες εισροές ύψους 232.443,55 €, που είχε δηλώσει ο προσφεύγων στις υποβληθείσες δηλώσεις Φ.Π.Α.

καθώς ελλείπει νομίμων παραστατικών που δεν προσκομίστηκαν με ευθύνη του προσφεύγοντος, δεν προέκυψε ότι το δικαίωμα έκπτωσης είχε ασκηθεί υπό τις προϋποθέσεις που ορίζονται στο άρθρο 32 του Κώδικα Φ.Π.Α..

Επειδή, ο προσφεύγων προκειμένου να αποδείξει ότι όλες οι δαπάνες που έχουν καταχωρηθεί στο βιβλίο εσόδων-εξόδων της επιχείρησής του αποτελούν πραγματικές συναλλαγές, προσκομίζει με την παρούσα ενδικοφανή προσφυγή:

- ✓ Τιμολόγια αγορών από την εταιρεία Ο.Ε. φορολογικού έτους 2017,
- ✓ Τιμολόγια αγορών από την εταιρεία ΑΦΟΙ Ο.Ε. φορολογικού έτους 2018,
- ✓ Καρτέλες πελατών των προμηθευτών ΑΦΟΙ Ο.Ε. με ΑΦΜ,
..... Ο.Ε. με ΑΦΜ και ΚΑΙ ΣΙΑ ΕΕ με ΑΦΜ

Με την από **04/08/2023 Έκθεση Απόψεων** επί ενδικοφανούς προσφυγής του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ρόδου, τα ανωτέρω στοιχεία εξετάστηκαν και απορρίφθηκαν καθώς: «..τα παραστατικά που αφορούν την εταιρεία ΟΕ δεν είναι νόμιμα και δεν μπορούν να ληφθούν υπόψη. Συγκεκριμένα, δεν αναγράφονται σε αυτά η πλήρης επωνυμία και η διεύθυνση του πωλητή σύμφωνα με τα οριζόμενα στη διάταξη του άρθρου 9 περ. ε του ν.4308/2014. Σε κάθε περίπτωση όμως επειδή τα περισσότερα τιμολόγια αφορούν αξία πάνω από 500 ευρώ, θα έπρεπε να προσκομίστούν αποδεικτικά τραπεζικής κίνησης ή πληρωμής γι' αυτά, που ουδέποτε προσκομίστηκαν μέχρι σήμερα. Για το λόγο αυτό, αυτά δε θα λαμβάνονταν υπόψη για τον υπολογισμό της φορολογίας εισοδήματος. Όσον αφορά στο Φ.Π.Α. οι πραγματοποιηθείσες αγορές προϊόντων αξίας κάτω των 500 ευρώ, που αποδεικνύονται από τις ΜΥΦ έχουν ήδη ληφθεί υπόψη από τον έλεγχο. Όσον αφορά στα λοιπά παραστατικά, αυτά θα επηρέαζαν σε μικρό βαθμό τη λογιστική διαφορά λόγω της μικρής τους αξίας.»

Περαιτέρω, με το υπ' αριθ./27-10-2023 Συμπληρωματικό Υπόμνημα προσκόμισε πλήθος ηλεκτρονικών αντιγράφων παραστατικών διαφόρων προμηθευτών με τους οποίους πραγματοποίησε συναλλαγές για τα έτη 2017 και 2018, τα οποία κρίθηκαν ως νέα στοιχεία.

Επειδή, η ελεγκτική υπηρεσία (Δ.Ο.Υ. Ρόδου) δεν είχε τα ανωτέρω στοιχεία στη διάθεσή της κατά τη διενέργεια του ελέγχου και δεν ήταν δυνατό να τα λάβει υπόψη της κατά τη σύνταξη των από 29.06.2023 εκθέσεων ελέγχου, κρίθηκε από την υπηρεσία μας ότι χρήζουν περαιτέρω αξιολόγησης. Κατόπιν των ανωτέρω εκδόθηκε η με αριθ./24.11.2023 Πράξη Αναπομπής του Προϊσταμένου της Υπηρεσίας μας.

Σε εκτέλεση της ως άνω αναπομπής της υπηρεσίας μας, η ελέγχουσα φορολογική αρχή (Δ.Ο.Υ. Ρόδου), διενήργησε περαιτέρω ελεγκτικές επαληθεύσεις με βάση τα νέα στοιχεία που υποβλήθηκαν με το υπόμνημα και μας διαβίβασε το με ID εισερχ./01-12-2023 σημείωμα συμπληρωματικών ελεγκτικών επαληθεύσεων, στο οποίο αναφέρονται συνοπτικά τα ακόλουθα:

A) Προσκομίσθηκαν φορολογικά στοιχεία δαπανών της φορολογικής περιόδου 01/01/2017-31/12/2017, συνολικής καθαρής αξίας 9.191,02€, τα οποία γίνονται δεκτά από τον έλεγχο ως προς τη φορολογία εισοδήματος.

Επίσης προσκομίσθηκε φορολογικό στοιχείο της παρακάτω δαπάνης, με καθαρή αξία άνω των 500,00€, χωρίς όμως να προσκομισθεί αποδεικτικό τραπεζικής εξόφλησης. Συνεπώς η συγκεκριμένη δαπάνη καταλογίζεται ως μη εκπιπτόμενη επιχειρηματική δαπάνη, βάσει του άρθρου 23 παρ.β' του ν.4172/2013 και δε λαμβάνεται υπόψη από τον έλεγχο στη μείωση των ακαθαρίστων εσόδων για τον προσδιορισμό του καθαρού κέρδους, όπως εμφανίζεται αναλυτικά παρακάτω:

ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ	ΑΡΙΘΜΟΣ ΤΙΜΟΛΟΓΙΟΥ	ΕΠΩΝΥΜΙΑ	ΚΑΘΑΡΗ ΑΞΙΑ
05/07/17		ΤΔΑ, ΑΦΟΙ Ο.Ε.	1.867,70

B) Προσκομίσθηκαν φορολογικά στοιχεία δαπανών της φορολογικής περιόδου 01/01/2018-31/12/2018, συνολικής καθαρής αξίας 6.076,55 €, τα οποία γίνονται δεκτά από τον έλεγχο ως προς τη φορολογία εισοδήματος.

Επίσης προσκομίσθηκε φορολογικό στοιχείο της παρακάτω δαπάνης, με καθαρή αξία άνω των 500,00€, χωρίς όμως να προσκομισθεί αποδεικτικό τραπεζικής εξόφλησης. Συνεπώς η συγκεκριμένη δαπάνη καταλογίζεται ως μη εκπιπτόμενη επιχειρηματική δαπάνη, βάσει του άρθρου 23 παρ.β' του ν.4172/2013 και δε λαμβάνεται υπόψη από τον έλεγχο στη μείωση των ακαθαρίστων εσόδων για τον προσδιορισμό του καθαρού κέρδους, όπως εμφανίζεται αναλυτικά παρακάτω:

ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ	ΑΡΙΘΜΟΣ ΤΙΜΟΛΟΓΙΟΥ	ΕΠΩΝΥΜΙΑ	ΚΑΘΑΡΗ ΑΞΙΑ
31/12/18			1.941,47

Γ) Προσκομίσθηκαν φορολογικά στοιχεία αγорών και δαπανών της φορολογικής περιόδου **01/01/2017-31/12/2017**, τα οποία γίνονται δεκτά από τον έλεγχο ως προς το Φ.Π.Α. και παρατίθενται συγκεντρωτικά στον παρακάτω πίνακα:

	ΚΑΘΑΡΗ ΑΞΙΑ ΑΓΟΡΩΝ	ΚΑΘΑΡΗ ΑΞΙΑ ΔΑΠΑΝΩΝ	ΦΠΑ
1 ^ο ΤΡΙΜΗΝΟ	0,00	149,00	35,76
2 ^ο ΤΡΙΜΗΝΟ	27.514,95	3.393,24	4.391,43
3 ^ο ΤΡΙΜΗΝΟ	33.784,17	6.756,07	6.013,34
4 ^ο ΤΡΙΜΗΝΟ	10.125,55	760,41	1.516,65
ΣΥΝΟΛΟ	71.424,67	11.058,72	11.957,18

Δ) Προσκομίσθηκαν φορολογικά στοιχεία αγорών και δαπανών της φορολογικής περιόδου **01/01/2018-31/12/2018**, τα οποία γίνονται δεκτά από τον έλεγχο ως προς το Φ.Π.Α. και παρατίθενται συγκεντρωτικά στον παρακάτω πίνακα:

	ΚΑΘΑΡΗ ΑΞΙΑ ΑΓΟΡΩΝ	ΚΑΘΑΡΗ ΑΞΙΑ ΔΑΠΑΝΩΝ	ΦΠΑ
1 ^ο ΤΡΙΜΗΝΟ	2.263,91	313,22	369,49
2 ^ο ΤΡΙΜΗΝΟ	32.356,85	3.889,26	5.139,98
3 ^ο ΤΡΙΜΗΝΟ	43.381,00	1.810,83	6.074,29
4 ^ο ΤΡΙΜΗΝΟ	9.691,59	2.004,71	1.741,06
ΣΥΝΟΛΟ	95.711,37	8.018,02	13.324,82

Ε) Ως προς τις προσβαλλόμενες πράξεις επιβολής προστίμου, τα νέα στοιχεία που προσκομίσθηκαν δεν επηρεάζουν την κρίση του ελέγχου.

ΠΟΡΙΣΜΑ ΕΛΕΓΧΟΥ ΒΑΣΕΙ ΠΡΟΣΘΕΤΩΝ ΕΛΕΓΚΤΙΚΩΝ ΕΠΑΛΗΘΕΥΣΕΩΝ

Για το φορολογικό έτος 2017

ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΩΝ ΕΣΟΔΩΝ ΧΡΗΣΗΣ 2017			
		ΒΑΣΕΙ ΔΗΛΩΣΗΣ	ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ
	Ακαθάριστα Έσοδα Πώλησης εμπορευμάτων	175.336,27€	176.137,31€
Πλέον	Αποκρυβέντα ακαθάριστα έσοδα ελέγχου βάσει προστίμου 58 ^Α ΚΦΔ		34,60€
	Σύνολο ακαθάριστων εσόδων	175.336,27€	176.171,91€

ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΔΑΠΑΝΩΝ ΠΟΥ ΔΕΝ ΑΝΑΓΝΩΡΙΖΟΝΤΑΙ ΓΙΑ ΕΚΠΤΩΣΗ	
ΔΑΠΑΝΕΣ	
Αγορές αρ.23 παρ. β' του Ν.4172/2013 (Κ.Φ.Ε.)	41.186,74€
Δαπάνες αρ.22 παρ.γ' του Ν.4172/2013 (Κ.Φ.Ε.)	62.068,42€
Σύνολο	103.255,16€

Για το φορολογικό έτος 2018

ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΩΝ ΕΣΟΔΩΝ ΧΡΗΣΗΣ 2018			
		ΒΑΣΕΙ ΔΗΛΩΣΗΣ	ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ
	Ακαθάριστα Έσοδα Πώλησης εμπορευμάτων	164.809,70€	164.809,70€
Πλέον	Αποκρυβέντα ακαθάριστα έσοδα ελέγχου βάσει προστίμου 58 ^Α ΚΦΔ		5,70€
	Σύνολο ακαθάριστων εσόδων	164.809,70€	164.815,40€

ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΔΑΠΑΝΩΝ ΠΟΥ ΔΕΝ ΑΝΑΓΝΩΡΙΖΟΝΤΑΙ ΓΙΑ ΕΚΠΤΩΣΗ	
ΔΑΠΑΝΕΣ	
Αγορές αρ.23 παρ. β' του Ν.4172/2013 (Κ.Φ.Ε.)	37.734,80€
Δαπάνες αρ.22 παρ.γ' του Ν.4172/2013 (Κ.Φ.Ε.)	15.963,47€
Σύνολο	53.698,27€

Με βάση τις ως άνω διαπιστώσεις, προέκυψαν τα εξής:

α) Ως προς τη φορολογία εισοδήματος, προσδιόρισε, για το φορολογικό έτος 2017, τα ακαθάριστα έσοδα της ατομικής επιχείρησης του προσφεύγοντος στο ποσό των 176.171,91 € (αντί 175.336,27€) και τα καθαρά κέρδη στο ποσό των 13.122,15 €, με την προσθήκη λογιστικών διαφορών ύψους 103.255,16 € στη δηλωθείσα ζημία της χρήσης 2017 ύψους 90.968,65 €.

Για το φορολογικό έτος 2018, προσδιόρισε τα ακαθάριστα έσοδα της ατομικής επιχείρησης του προσφεύγοντος στο ποσό των 164.815,40 € (αντί 164.809,70€) και τη ζημία στο ποσό των 14.585,59 €, με την προσθήκη λογιστικών διαφορών ύψους 53.698,27 € στη δηλωθείσα ζημία της χρήσης 2018 ύψους 68.289,56 €.

β) Ως προς το Φ.Π.Α., προσδιόρισε, για τη φορολογική περίοδο 01/01/2017-31/12/2017 τις φορολογητέες εκροές στο ποσό των 176.171,91 € και αναγνώρισε προς έκπτωση φόρο εισροών ποσού 11.957,18 € (αντί του δηλωθέντος φόρου εισροών ποσού 36.663,41 €), που αντιστοιχεί σε φορολογητέες εισροές ύψους 82.483,39 € (αντί της δηλωθείσας αξίας φορολογητέων εισροών ποσού 217.068,26 €).

Για τη φορολογική περίοδο 01/01/2018-31/12/2018 προσδιόρισε τις φορολογητέες εκροές στο ποσό των 164.815,40 € και αναγνώρισε προς έκπτωση φόρο εισροών ποσού 13.324,82 € (αντί του δηλωθέντος φόρου εισροών ποσού 38.704,27 €), που αντιστοιχεί σε φορολογητέες εισροές ύψους 95.711,37 € (αντί της δηλωθείσας αξίας φορολογητέων εισροών ποσού 232.443,55 €).

Περαιτέρω, ο προσφεύγων με το υπ' αριθ./05-12-2023 Υπόμνημα, προσκομίζει και επικαλείται επιπλέον νέα στοιχεία, και ειδικότερα καταστάσεις κινήσεων τραπεζικών λογαριασμών της και της της προμηθευτριάς του , πίνακα αναλυτικής καταγραφής των τραπεζικών πληρωμών δαπανών ανά ελεγχόμενο έτος, καθώς και έντεκα νέα (11) τιμολόγια διάφορων προμηθευτών.

Επειδή, όπως προκύπτει από την έκθεση ελέγχου που συνέταξε η ελέγχουσα φορολογική αρχή, καθώς και από την έκθεση αιτιολογημένων απόψεών της, τα ανωτέρω στοιχεία δεν τα είχε στη διάθεσή της κατά τη διενέργεια του ελέγχου και δεν ήταν δυνατό να τα λάβει υπόψη της κατά τη σύνταξη αυτής και ως εκ τούτου **αποτελούν νέα στοιχεία**, με την υπ' αριθ./05-12-2023 **Πράξη** της υπηρεσίας μας, αποφασίστηκε η **αναπομπή** της υπόθεσης στην ελέγχουσα φορολογική αρχή (**Δ.Ο.Υ. Ρόδου**), προκειμένου αυτή να προβεί σε **επιπλέον** συμπληρωματικές ελεγκτικές επαληθεύσεις ή έρευνες και να μας αποστείλει το σχετικό πόρισμά της εντός προθεσμίας τριάντα (30) ημερών.

Επιπλέον, δεδομένου ότι η παραλαβή του ανωτέρω Υπομνήματος με τα συνημμένα σε αυτό νέα στοιχεία, έλαβε χώρα εντός του, οριζόμενου στο ενδέκατο εδάφιο της παρ. 5 του άρθρου 63 ΚΦΔ, διαστήματος των 30 ημερών πριν από την πάροδο της προθεσμίας για την έκδοση απόφασης επί της ενδικοφανούς προσφυγής, η υπηρεσία μας εξέδωσε την υπ' αριθ./05-12-2023 Απόφαση για την Παράταση της προθεσμίας εξέτασης της κρινόμενης ενδικοφανούς προσφυγής για επιπλέον τριάντα (30) ημέρες από τη λήξη της, σύμφωνα με τα οριζόμενα στην παρ. 2 του άρθρου 68 του ν. 4587/2018.

Σε εκτέλεση της ως άνω αναπομπής της υπηρεσίας μας, η ελέγχουσα φορολογική αρχή (Δ.Ο.Υ. Ρόδου), διενήργησε περαιτέρω ελεγκτικές επαληθεύσεις με βάση τα νέα στοιχεία που υποβλήθηκαν με το υπ' αριθ./05-12-2023 Υπόμνημα και μας διαβίβασε το με ID εισερχ./24-01-2024 σημείωμα συμπληρωματικών ελεγκτικών επαληθεύσεων (σε ορθή επανάληψη), στο οποίο αναφέρονται συνοπτικά τα ακόλουθα:

Α) Προσκομίσθηκαν επτά (7) φορολογικά στοιχεία δαπανών της φορολογικής περιόδου **01/01/2017-31/12/2017**, συνολικής καθαρής αξίας **785,13€**, τα οποία **γίνονται δεκτά από τον έλεγχο** ως προς τη φορολογία εισοδήματος.

Επίσης προσκομίσθηκαν κινήσεις τραπεζικών λογαριασμών της Τράπεζας και της του προμηθευτή συνολικού ποσού **34.500,00€**, από τον διασταυρωτικό έλεγχο των οποίων με την καρτέλα του προσφεύγοντος, διαπιστώθηκε η εξόφληση των αγορών εμπορευμάτων με τραπεζικό μέσο πληρωμής για το φορολογικό έτος **2017**, συνολικής αξίας **30.530,97€**:

ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ	ΑΡΙΘΜΟΣ ΤΙΜΟΛΟΓΙΟΥ	ΕΠΩΝΥΜΙΑ	ΚΑΘ. ΑΞΙΑ
22 04 17			547 40
29 04 17			1.022 91
06 05 17			918 28
13 05 17			1.070 65
20/05/17			766 72
27 05/17			757 66
03 06 17	...		736 51
05 06 17			652 08

10/06/17	.....	.....	.....	643 44
12 06 17	.....	.....	.....	512 97
13 06/17	.....	.....	.....	540 14
17 06 17	.....	.....	.....	680 93
19/06 17	.....	.....	.....	577 54
24 06 17	.....	.....	.....	748 25
26/06 17	.....	.....	.....	531 53
01 07/17	.....	.....	.....	739 72
03 07/17	.....	.....	.....	713 78
06 07 17	.....	.....	.....	527 71
08 07/17	.....	.....	.....	983 96
10 07 17	.....	.....	.....	620 72
11 07/17	.....	.....	.....	592 77
15 07 17	.....	.....	.....	1.004 58
17/07/17	.....	.....	.....	696 64
18 07 17	.....	.....	.....	539 44
19 07 17	.....	.....	.....	531 10
22/07 17	.....	.....	.....	881 35
24/07/17	.....	.....	.....	658 45
26/07/17	.....	.....	.....	592 73
28 07 17	.....	.....	.....	640 14
29 07 17	.....	.....	.....	953 36
31/07/17	.....	.....	.....	605,47
03/08 17	.....	.....	.....	560,42
05 08 17	.....	.....	.....	1.027 47
07 08 17	.....	.....	.....	642 31
08 08/17	.....	.....	.....	505 76
09 08/17	.....	.....	.....	504,61
10/08/17	.....	.....	.....	541 15
12/08 17	.....	.....	.....	985 97
14 08 17	.....	.....	.....	1.073 64
16 08 17	.....	.....	.....	606 91
18 08 17	.....	.....	.....	511 80
19 08 17	.....	.....	.....	912 30
21/08/17	.....	.....	.....	669 70
ΣΥΝΟΛΟ				30.530,97

Β) Προσκομίσθηκαν τρία (3) φορολογικά στοιχεία δαπανών της φορολογικής περιόδου 01/01/2018-31/12/2018, συνολικής καθαρής αξίας 572,32€, τα οποία γίνονται δεκτά από τον έλεγχο ως προς τη φορολογία εισοδήματος.

Επίσης προσκομίσθηκαν κινήσεις τραπεζικών λογαριασμών της Τράπεζας και της του προμηθευτή από τον διασταυρωτικό έλεγχο των οποίων με την καρτέλα του προσφεύγοντος, διαπιστώθηκε η εξόφληση των αγορών εμπορευμάτων με τραπεζικό μέσο πληρωμής για το φορολογικό έτος 2018, συνολικής αξίας **36.324,62€:**

ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ	ΑΡΙΘΜΟΣ ΤΙΜΟΛΟΓΙΟΥ	ΕΠΩΝΥΜΙΑ	ΚΑΘ. ΑΞΙΑ
14 04 18			597 65
21/04 18			527 56
28/04/18			519 26
30/04/18			734 63
05/05/18			641 09
12 05/18			708 51
19/05/18			757,59
21/05 18			513 46
26/05/18			570,21
02/06/18			617 52
04/06/18			582,97
09/06 18			561 60
11 06 18			573 93
16 06 18			862 49
23/06/18			910,74
26/06 18			563,05
29 06 18			540, 96
30/06/18			820,97
02 07 18			679 ,54
03 07 18			519,50
07 07 18			1.001 ,80
09/07/18			681, 52
14 07/18			881,25
16/07/18			627, 97
21/07 18			974, 78
23 07 18			541, 85
24 07/18			590 ,91
28 07 18			894, 88
30/07/18			557, 53
31 07 18			575, 01
02 08/18			514, 93

03/08/18	....	.....	.....	660,29
04/08/18	...	.....	.....	937, 45
06 08 18		.....	.....	590,11
09 08/18	.....	.....	.....	643. 63
10 08 18	....	.....	.....	623, 09
11/08 18	....	.....	.....	924,54
13/08/18	.....	.....	.....	733,46
14 08/18	....	.....	.....	789,17
16/08/18	.....	.....	.....	730, 68
18/08/18	...	.....	.....	900,29
24 08/18	...	.....	.....	507,78
25/08 18	.....	....	.....	706,50
27 08/18	.....	....	.....	628,23
29/08 18	....	.....	.....	518,34
01 09 18	....	.....	.....	875,38
08 09 18	.....	.....	.....	939,49
10/09 18	.....	.....	.....	528,40
15/09 18	.....	.....	.....	818,58
22 09 18	.....	.....	.....	622,04
29 09/18	.....	.....	.....	708,55
06/10/18	.....	.....	.....	730, 68
13 10/18	.....	.....	.....	562, 28
ΣΥΝΟΛΟ				36.324,62

Γ) Προσκομίσθηκαν φορολογικά στοιχεία δαπανών της φορολογικής περιόδου 01/01/2017-31/12/2017, τα οποία γίνονται δεκτά από τον έλεγχο ως προς το Φ.Π.Α. και παρατίθενται συγκεντρωτικά στον παρακάτω πίνακα:

	ΚΑΘΑΡΗ ΑΞΙΑ ΑΓΟΡΩΝ	ΚΑΘΑΡΗ ΑΞΙΑ ΔΑΠΑΝΩΝ	ΦΠΑ
2 ^ο ΤΡΙΜΗΝΟ	0,00	279,48	67,07
3 ^ο ΤΡΙΜΗΝΟ	0,00	47,74	11,46
4 ^ο ΤΡΙΜΗΝΟ	0,00	360,00	86,40
ΣΥΝΟΛΟ	0,00	687,22	164,93

Δ) Προσκομίσθηκαν φορολογικά στοιχεία δαπανών της φορολογικής περιόδου 01/01/2018-31/12/2018, τα οποία επηρεάζουν την τελική κρίση του ελέγχου ως προς το Φ.Π.Α. και παρατίθενται συγκεντρωτικά στον παρακάτω πίνακα:

	ΚΑΘΑΡΗ ΑΞΙΑ ΑΓΟΡΩΝ	ΚΑΘΑΡΗ ΑΞΙΑ ΔΑΠΑΝΩΝ	ΦΠΑ
2 ^ο ΤΡΙΜΗΝΟ	0,00	40,32	9,68
3 ^ο ΤΡΙΜΗΝΟ	0,00	172,00	41,28

4ο ΤΡΙΜΗΝΟ	0,00	360,00	86,40
ΣΥΝΟΛΟ	0,00	572,32	137,36

Ε) Ως προς τις προσβαλλόμενες πράξεις επιβολής προστίμου, τα νέα στοιχεία που προσκομίσθηκαν δεν επηρεάζουν την κρίση του ελέγχου.

ΠΟΡΙΣΜΑ ΕΛΕΓΧΟΥ ΒΑΣΕΙ ΠΡΟΣΘΕΤΩΝ ΕΛΕΓΚΤΙΚΩΝ ΕΠΑΛΗΘΕΥΣΕΩΝ

Για το φορολογικό έτος 2017

ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΩΝ ΕΣΟΔΩΝ ΧΡΗΣΗΣ 2017			
		ΒΑΣΕΙ ΔΗΛΩΣΗΣ	ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ
	Ακαθάριστα Έσοδα Πώλησης εμπορευμάτων	175.336,27€	176.137,31€
Πλέον	Αποκρυβέντα ακαθάριστα έσοδα ελέγχου βάσει προστίμου 58 ^Α ΚΦΔ		34,60€
	Σύνολο ακαθάριστων εσόδων	175.336,27€	176.171,91€

ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΔΑΠΑΝΩΝ ΠΟΥ ΔΕΝ ΑΝΑΓΝΩΡΙΖΟΝΤΑΙ ΓΙΑ ΕΚΠΤΩΣΗ	
ΔΑΠΑΝΕΣ	
Αγορές αρ.23 παρ. β' του Ν.4172/2013 (Κ.Φ.Ε.)	10.655,77€
Δαπάνες αρ.22 παρ.γ' του Ν.4172/2013 (Κ.Φ.Ε.)	61.283,29€
Σύνολο	<u>71.939,06€</u>

Για το φορολογικό έτος 2018

ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΩΝ ΕΣΟΔΩΝ ΧΡΗΣΗΣ 2018			
		ΒΑΣΕΙ ΔΗΛΩΣΗΣ	ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ
	Ακαθάριστα Έσοδα Πώλησης εμπορευμάτων	164.809,70€	164.809,70€
Πλέον	Αποκρυβέντα ακαθάριστα έσοδα ελέγχου βάσει προστίμου 58 ^Α ΚΦΔ		5,70€
	Σύνολο ακαθάριστων εσόδων	164.809,70€	164.815,40€

ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΔΑΠΑΝΩΝ ΠΟΥ ΔΕΝ ΑΝΑΓΝΩΡΙΖΟΝΤΑΙ ΓΙΑ ΕΚΠΤΩΣΗ	
ΔΑΠΑΝΕΣ	
Αγορές αρ.23 παρ. β' του Ν.4172/2013 (Κ.Φ.Ε.)	1.410,18€
Δαπάνες αρ.22 παρ.γ' του Ν.4172/2013 (Κ.Φ.Ε.)	15.391,15€
Σύνολο	<u>16.801,33€</u>

Με βάση τις ως άνω διαπιστώσεις, προέκυψαν τα εξής:

α) Ως προς τη φορολογία εισοδήματος, προσδιόρισε, για το φορολογικό έτος 2017, τα ακαθάριστα έσοδα της ατομικής επιχείρησης του προσφεύγοντος στο ποσό των 176.171,91 € (αντί 175.336,27€) και τη ζημία στο ποσό των **18.193,95 €**, με την προσθήκη λογιστικών διαφορών ύψους **71.939,06€** στη δηλωθείσα ζημία της χρήσης 2017 ύψους 90.968,65 €.

Για το φορολογικό έτος 2018, προσδιόρισε τα ακαθάριστα έσοδα της ατομικής επιχείρησης του προσφεύγοντος στο ποσό των 164.815,40 € (αντί 164.809,70€) και τη ζημία στο ποσό των 51.482,53 €, με την προσθήκη λογιστικών διαφορών ύψους 16.801,33 € στη δηλωθείσα ζημία της χρήσης 2018 ύψους 68.289,56 €.

β) Ως προς το Φ.Π.Α., προσδιόρισε, για τη φορολογική περίοδο 01/01/2017-31/12/2017 τις φορολογητέες εκροές στο ποσό των 176.171,91 € και αναγνώρισε προς έκπτωση φόρο εισροών ποσού 12.122,11 € (αντί του δηλωθέντος φόρου εισροών ποσού 36.663,41 €), που αντιστοιχεί σε φορολογητέες εισροές ύψους 83.170,61 € (αντί της δηλωθείσας αξίας φορολογητέων εισροών ποσού 217.068,26 €).

Για τη φορολογική περίοδο 01/01/2018-31/12/2018 προσδιόρισε τις φορολογητέες εκροές στο ποσό των 164.815,40 € και αναγνώρισε προς έκπτωση φόρο εισροών ποσού 13.462,18 € (αντί του δηλωθέντος φόρου εισροών ποσού 38.704,27 €), που αντιστοιχεί σε φορολογητέες εισροές ύψους 96.283,69 € (αντί της δηλωθείσας αξίας φορολογητέων εισροών ποσού 232.443,55 €).

Επειδή επομένως, κατόπιν των ανωτέρω τα ποσά των λογιστικών διαφορών που διαγράφονται ανά έτος ανέρχονται:

Λογιστικές διαφορές που διαγράφονται / φορολογικό έτος	2017	2018
Βάσει της υπ' αριθ. ..../2023 Πράξης Αναπομπής	9.191,02€	6.076,55€
Βάσει της υπ' αριθ. ..../2023 Πράξης Αναπομπής	31.316,10€	36.896,94€
Σύνολο λογιστικών διαφορών που διαγράφονται	40.507,12€	42.973,49€

Επειδή, επιπλέον, η μείωση του ΦΠΑ εισροών και του φόρου εισροών αποτυπώνεται ως εξής:

Μείωση ΦΠΑ εισροών & φόρου εισροών / φορολογικό έτος	2017		2018	
	Φόρος Εισροών	ΦΠΑ εισροών	Φόρος Εισροών	ΦΠΑ Εισροών
Βάσει της υπ' αριθ. ..../2023 Πράξης Αναπομπής	82.483,39€	11.957,18€	95.711,37€	13.324,82€
Βάσει της υπ' αριθ. ....../2023 Πράξης Αναπομπής	687,22€	164,93€	572,32€	137,36€
Σύνολο	83.170,61€	12.122,11€	96.283,69€	13.462,18€

Επειδή ως προς τους ισχυρισμούς του προσφεύγοντα που αφορούν τα προσκομισθέντα από μέρους του στοιχεία, οι θέσεις του ελέγχου, όπως αυτές αποτυπώνονται στα πορίσματα που μας απέστειλε η Δ.Ο.Υ. Ρόδου, επί των επί της με αριθ./24-11-2023 και/05-12-2023 πράξεων αναπομπής της Υπηρεσίας μας, ως αναλυτικά αναφέρουμε παραπάνω, κρίνονται βάσιμες, νόμιμες και πλήρως αιτιολογημένες. Ως εκ τούτου οι διαπιστωθείσες από τον υπό κρίση έλεγχο λογιστικές διαφορές, σε συνέχεια των υποβληθέντων συμπληρωματικών στοιχείων, διαμορφώθηκαν από την παρούσα απόφαση σε 71.939,06€ και 16.801,33€ για τα φορολογικά έτη 2017 και 2018 αντίστοιχα, οι οποίες προστέθηκαν στα αποτελέσματα των βιβλίων ως ακολούθως:

ΦΟΡΟΛ. ΕΤΟΣ 2017

Λογιστικές διαφορές / φορολογικό έτος	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΑΠΟΦΑΣΗΣ ΔΕΔ
δαπάνες χωρίς παραστατικά	71.259,44€	61.283,29€
δαπάνες χωρίς τραπεζική εξόφληση	41.186,74€	10.655,77€

Σύνολο λογιστικών διαφορών	112.446,18€	71.939,06 €
-----------------------------------	--------------------	--------------------

Αποτελέσματα κατ' έλεγχο		
Κέρδη ή ζημιές από βιβλία	-90.968,65€	-90.968,65€
Πλέον: διαφορά ακαθαρίστων εσόδων	834,64€	834,64€
Πλέον: Λογιστικές διαφορές ελέγχου	112.446,18€	71.939,06 €
Σύνολο κερδών/ζημιών κατ' έλεγχο	22.312,17€	-18.193,95 €

ΦΟΡΟΛ. ΕΤΟΣ 2018

Λογιστικές διαφορές / φορολογικό έτος	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΑΠΟΦΑΣΗΣ ΔΕΔ
δαπάνες χωρίς παραστατικά	22.040,02€	15.391,15€
δαπάνες χωρίς τραπεζική εξόφληση	37.734,80€	1.410,18€
Σύνολο λογιστικών διαφορών	59.774,82€	16.801,33 €

Αποτελέσματα κατ' έλεγχο		
Κέρδη ή ζημιές από βιβλία	-68.289,56€	-68.289,56€
Πλέον: διαφορά ακαθαρίστων εσόδων	5,70€	5,70€
Πλέον: Λογιστικές διαφορές ελέγχου	59.774,82€	16.801,33 €
Σύνολο κερδών/ζημιών κατ' έλεγχο	-8.509,04€	-51.482,53 €

Επειδή, όσον αφορά τις προσβαλλόμενες πράξεις προσδιορισμού προστίμου του άρθρου 54 ΚΦΔ φορολογικών ετών 2017, 2018 και 2023, ο προσφεύγων δεν προβάλλει συγκεκριμένους ισχυρισμούς, οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως καταγράφονται στις από 29/06/2023 εκθέσεις μερικού ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος, ΦΠΑ και ΚΦΔ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ρόδου, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την μερική αποδοχή της με ημερομηνία κατάθεσης **31-07-2023** και με αριθμό πρωτοκόλλου ηλεκτρονικώς υποβληθείσας ενδικοφανούς προσφυγής του του με ΑΦΜ, και συγκεκριμένα:

A) Την τροποποίηση των:

-Υπ' αριθμ./29.06.2023 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος/ Επιβολής Προστίμου φορολογικού έτους 2017, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ρόδου

-Υπ' αριθμ./29.06.2023 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος/ Επιβολής Προστίμου φορολογικού έτους 2018, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ρόδου

-Υπ' αριθμ./29.06.2023 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α./ Επιβολής Προστίμου φορολογικής περιόδου 01.01.2017– 31.12.2017, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ρόδου

-Υπ' αριθμ./29.06.2023 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α./ Επιβολής Προστίμου φορολογικής περιόδου 01.01.2018– 31.12.2018, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ρόδου

B) Την επικύρωση των

-Υπ' αριθμ./29.06.2023 Οριστικής Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 του Ν.4987/2022 φορολογικού έτους 2017, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ρόδου
 -Υπ' αριθμ./29.06.2023 Οριστικής Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 του Ν.4987/2022 φορολογικού έτους 2018, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ρόδου
 -Υπ' αριθμ./29.06.2023 Οριστικής Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 του Ν.4987/2022 φορολογικού έτους 2023, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ρόδου

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

1. Η με αριθμό/29.06.2023 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, φορολογικού έτους 2017

ΑΝΑΛΥΣΗ		ΔΗΛΩΣΗΣ (1)	ΕΛΕΓΧΟΥ (2)	ΔΕΔ (3)	ΔΙΑΦΟΡΑ (3-1)
Φορολογητέο Εισόδημα	Του υπόχρεου	4.574,00	22.312,17	4.574,00	0,00
	Της συζύγου	2.890,08	2.890,08	2.890,08	0,00
Φόρος	Πιστωτικό ποσό				
	Χρεωστικό ποσό		5.060,50		0,00
Προκαταβολή Φόρου					
Πρόστιμο φόρου άρθρου 58 Κ.Φ.Δ.			2.530,25		0,00
Εισφορά Αλληλεγγύης			291,61		
Τέλος Επιτηδεύματος		650,00	650,00	650,00	0,00
Σύνολο φόρων τελών & εισφορών	για καταβολή	650,00	8.532,36	650,00	0,00
	για επιστροφή				

2. Η με αριθμό/29.06.2023 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, φορολογικού έτους 2018

ΑΝΑΛΥΣΗ		ΔΗΛΩΣΗΣ (1)	ΕΛΕΓΧΟΥ (2)	ΔΕΔ (3)	ΔΙΑΦΟΡΑ (3-1)
Φορολογητέο Εισόδημα	Του υπόχρεου	1.340,00	1.340,00	1.340,00	0,00
	Της συζύγου	9.636,76	9.636,76	9.636,76	0,00
Φόρος	Πιστωτικό ποσό				
	Χρεωστικό ποσό	20,08	20,08	20,08	0,00
Προκαταβολή Φόρου					
Πρόστιμο φόρου άρθρου 58 Κ.Φ.Δ.					
Εισφορά Αλληλεγγύης		6,49	6,49	6,49	0,00
Τέλος Επιτηδεύματος		650,00	650,00	650,00	0,00
Διαφορά συμψηφισμού		650,00	650,00	650,00	0,00
Σύνολο φόρων τελών & εισφορών	για καταβολή				
	για επιστροφή				

3. Η με αριθμό/29.06.2023 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α., φορολογικού έτους 2017

ΑΝΑΛΥΣΗ	ΔΗΛΩΣΗΣ (1)	ΕΛΕΓΧΟΥ (2)	ΔΕΔ (3)	ΔΙΑΦΟΡΑ (3-1)
Αξία φορολογητέων εκροών	175.336,27	176.171,91	176.171,91	835,64
Αξία φορολογητέων εισροών	217.068,26		83.170,61	133.897,65
Φόρος εκροών	41.744,16	41.944,71	41.944,71	200,55
Υπόλοιπο φόρου εισροών	43.301,55	6.638,14	18.760,25	24.541,13
Πιστωτικό υπόλοιπο	1.557,39			1.557,39
Χρεωστικό υπόλοιπο		35.306,57	23.184,46	23.184,46
Πρόστιμο άρθρου 58 ^Α Κ.Φ.Δ. λόγω ανακρίβειας		17.653,30	11.592,23	11.592,23
Σύνολο φόρου για καταβολή		52.959,87	34.776,70	34.776,70
Υπόλοιπο φόρου	Για έκπτωση	1.557,39		1.557,39
	Για επιστροφή			

4. Η με αριθμό/29.06.2023 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α., φορολογικού έτους 2018

ΑΝΑΛΥΣΗ	ΔΗΛΩΣΗΣ (1)	ΕΛΕΓΧΟΥ (2)	ΔΕΔ (3)	ΔΙΑΦΟΡΑ (3-1)
Αξία φορολογητέων εκροών	164.809,70	164.815,40	164.815,40	5,70
Αξία φορολογητέων εισροών	232.343,55		96.283,69	136.059,86
Φόρος εκροών	39.240,22	39.241,59	39.241,59	1,37
Υπόλοιπο φόρου εισροών	41.461,66	1.200,00	14.662,18	26.799,48
Πιστωτικό υπόλοιπο	2.221,44			2.221,44
Χρεωστικό υπόλοιπο		38.041,59	24.579,41	24.579,41
Πρόστιμο άρθρου 58 ^Α Κ.Φ.Δ. λόγω ανακρίβειας		19.020,79	12.289,70	12.289,70
Σύνολο φόρου για καταβολή		57.062,38	36.869,11	36.869,11
Υπόλοιπο φόρου	Για έκπτωση	2.221,44		2.221,44
	Για επιστροφή			

5. Η με αριθμό/29.06.2023 Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου Άρθρου 54 ΚΦΔ, φορολογικού έτους 2017 : 100,00 €

6. Η με αριθμό/29.06.2023 Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου Άρθρου 54 ΚΦΔ., φορολογικού έτους 2018: 100,00 €

**7. Η με αριθμό/29.06.2023 Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου Άρθρου 54 ΚΦΔ.,
φορολογικού έτους 2023: 250,00 €**

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

Ακριβές Αντίγραφο

**Με εντολή του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης
Επίλυσης Διαφορών**

**Ο/Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**Η Προϊστάμενη 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.