



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ: Α2 Επανεξέτασης

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 – Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604520

Email : ded.ath@aade.gr

Καλλιθέα, 20-02-2024

Αριθμός απόφασης: 426

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψιν:

1. Τις διατάξεις:

α. Του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν. 4987/2022 Α' 206), εφεξής Κ.Φ.Δ..
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.)»,
γ. Της ΠΟΛ. 1064/12.4.2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ Β' 1440/27.4.2017).
δ. Τη με αριθμό Α. 1165/22-11-2022 Απόφαση του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε (ΦΕΚ Β' 6009/25-11-2022).

2. Την ΠΟΛ. 1069/4.3.2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την αριθ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759/τ.Β/01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την από 09/10/2023 και με αριθμό πρωτοκόλλου ηλεκτρονικώς υποβληθείσα (ID) ενδικοφανή προσφυγή του ΑΦΜ, ο οποίος διατηρεί ατομική επιχείρηση με κύρια δραστηριότητα «.....», έδρα στη Τ.Κ. και τηρεί βιβλία Β' κατηγορίας- απλογραφικά, κατά:

- Της με αριθμό/08-09-2023 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος φορολογικού έτους 2018, του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.,

- Της με αριθμό/08-09-2023 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος φορολογικού έτους 2019, του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.,

- Της με αριθμό/08-09-2023 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος φορολογικού έτους 2020, του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.,

- Της με αριθμό/08-09-2023 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. φορολογικού έτους 2018, του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.,

- Της με αριθμό/08-09-2023 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. φορολογικού έτους 2019, του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.,
 - Της με αριθμό/08-09-2023 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. φορολογικού έτους 2020, του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.,
 - Της με αριθμό/08-09-2023 Οριστικής Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 παρ. 1 του Κ.Φ.Δ. φορολογικού έτους 2020, του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.,
 - Της με αριθμό/26-06-2023 Οριστικής Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 παρ. 1 του Κ.Φ.Δ. φορολογικού έτους 2023, του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.
5. Τις ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις, του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., των οποίων ζητείται η τροποποίηση, καθώς και τις οικείες από 08/09/2023 εκθέσεις ελέγχου φορολογίας εισοδήματος και Φ.Π.Α. και την από 26/06/2023 έκθεση ελέγχου προστίμου άρθρου 54 Κ.Φ.Δ..
6. Τις απόψεις του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.
7. Το με αριθμό πρωτ. elenxis/14-01-2024 συμπληρωματικό υπόμνημα του προσφεύγοντος.
8. Τη με αριθμό .../19-01-2024 απόφαση παράτασης κατ' άρθρον 63 παρ. 5 Κ.Φ.Δ., του Προϊσταμένου της υπηρεσίας μας.
9. Τη με αριθμό .../19-01-2024 πράξη αναπομπής του Προϊσταμένου της υπηρεσίας μας.
10. Τις έγγραφες απόψεις του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. επί του ως άνω συμπληρωματικού υπομνήματος (ID/25-01-2024).
11. Τα νέα στοιχεία (παραστατικά δαπανών) που ο προσφεύγων μεταφόρτωσε στην εφαρμογή στις 06/02/2024.
12. Τη με αριθμό/07-02-2024 πράξη αναπομπής του Προϊσταμένου της υπηρεσίας μας.
13. Τις έγγραφες απόψεις του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. επί του ως άνω νέων στοιχείων (ID/19-02-2024).
14. Τη με αρ. πρωτ. ΔΕΔ ΕΞ 2024 ΕΜΠ/31-01-2024 κλήση προς ακρόαση για υποβολή εγγράφων απόψεων της υπηρεσίας μας, προς τον προσφεύγοντα.
15. Την εισήγηση της ορισθείσας υπαλλήλου του Τμήματος Α2, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.
- Το ως άνω/14-01-2024 συμπληρωματικό υπόμνημα υποβλήθηκε δεύτερη φορά και έλαβε αριθμό πρωτ. elenxis/14-01-2024.

Επί της από 09/10/2023 και με αριθμό πρωτοκόλλου υποβληθείσας ενδικοφανούς προσφυγής του **ΑΦΜ**, 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:

-Με τη με αριθμό/08-09-2023 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος φορολογικού έτους 2018, του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., προσδιορίσθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος κύριος φόρος 83.027,38 ευρώ, τέλη χαρτοσήμου μισθωμάτων ακινήτων 300,00 ευρώ, εισφορά ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου 60,00 ευρώ, πρόστιμο άρθρου 58 Κ.Φ.Δ. 41.693,69 ευρώ και ειδική εισφορά αλληλεγγύης 19.149,32 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό για καταβολή **144.230,39** ευρώ.

-Με τη με αριθμό/08-09-2023 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος φορολογικού έτους 2019, του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., προσδιορίσθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος κύριος φόρος 69.780,01 ευρώ, τέλη χαρτοσήμου μισθωμάτων ακινήτων 720,00 ευρώ, εισφορά ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου 144,00 ευρώ, πρόστιμο άρθρου 58 Κ.Φ.Δ. 35.322,01 ευρώ και ειδική εισφορά αλληλεγγύης 15.161,83 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό για καταβολή **121.127,85** ευρώ.

-Με τη με αριθμό/08-09-2023 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α φορολογικού έτους 2018 του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., προσδιορίσθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος κύριος φόρος 24.596,39 ευρώ και πρόστιμο άρθρου 58Α Κ.Φ.Δ. 7.870,04 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό για καταβολή **32.466,43** ευρώ.

-Με τη με αριθμό/08-09-2023 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α φορολογικού έτους 2019 του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., προσδιορίσθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος κύριος φόρος 21.239,69 ευρώ και πρόστιμο άρθρου 58Α Κ.Φ.Δ. 8.121,75 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό για καταβολή **29.361,44** ευρώ.

-Με τη με αριθμό/08-09-2023 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α φορολογικού έτους 2020 του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., προσδιορίσθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος κύριος φόρος 2.219,42 ευρώ και πρόστιμο άρθρου 58Α Κ.Φ.Δ. 71,29 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό για καταβολή **2.290,71** ευρώ.

- Με τη με αριθμό/08-09-2020 Οριστική Πράξη Προσδιορισμού Προστίμου άρθρου 54 παρ. 1 περ. α' του Κ.Φ.Δ. φορολογικού έτους 2020 του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο ποσού **100,00 ευρώ**, γιατί υπέβαλε ανακριβή δήλωση φορολογίας εισοδήματος για το φορολογικό έτος 2020, από την οποία δεν προκύπτει φόρος για καταβολή.

- Με τη με αριθμό/26-06-2023 Οριστική Πράξη Προσδιορισμού Προστίμου άρθρου 54 παρ. 1 του Κ.Φ.Δ. φορολογικού έτους 2023 του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο ποσού **250,00 ευρώ**, γιατί δεν ανταποκρίθηκε σε αίτημα της φορολογικής διοίκησης για παροχή πληροφοριών, που του ζητήθηκαν με Αίτημα Παροχής Πληροφοριών άρθρου 14 Κ.Φ.Δ.

Για το φορολογικό έτος 2020 δε διαπιστώθηκαν διαφορές φόρου και δεν εκδόθηκε Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος.

Οι ως άνω διαφορές φόρου εισοδήματος, Φ.Π.Α. και τα πρόστιμα, προσδιορίσθηκαν κατόπιν των διαπιστώσεων ελέγχου, βάσει των από 08/09/2023 εκθέσεων μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος και Φ.Π.Α., που συντάχθηκαν δυνάμει της με αριθμό/11-04-2023 εντολής ελέγχου του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., για τη χρονική περίοδο 01/01/2018 έως 31/12/2020.

Οι διαπιστώσεις του ελέγχου συμπεριλήφθηκαν στο με αριθμό/10-07-2023 Σημείωμα Διαπιστώσεων Ελέγχου άρθρου 28 του Κ.Φ.Δ., το οποίο κοινοποιήθηκε στον προσφεύγοντα, μαζί με τους προσωρινούς προσδιορισμούς φόρου, ηλεκτρονικά την 11/07/2023. Επί του ως άνω σημειώματος, ο προσφεύγων υπέβαλε τα με αριθμό πρωτ./28-08-2023 και/30-08-2023 έγγραφα απαντητικά υπομνήματα.

Στη συνέχεια και αφού ελήφθησαν υπόψη οι απόψεις του προσφεύγοντος, συντάχθηκαν οι από 08/09/2023 προαναφερόμενες εκθέσεις μερικού φορολογικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος και Φ.Π.Α. και εκδόθηκαν οι προσβαλλόμενες πράξεις.

Αιτία του ελέγχου αποτέλεσε το με αριθμό πρωτ./12-01-2023 Δελτίο Πληροφοριών της Δ.Ο.Υ. Σύρου, το οποίο περιελάμβανε την από 26/09/2022 έκθεση ελέγχου επιβολής προστίμου της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Αττικής και την από 21/12/2022 Πράξη επιβολής προστίμου άρ. 58Α Κ.Φ.Δ. της Δ.Ο.Υ. Σύρου. Η Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Αττικής πραγματοποίησε διασταυρωτικό έλεγχο αντιπαραβολής των δεδομένων ολοκληρωμένων κρατήσεων, από τις καταστάσεις κρατήσεων μέσω της πλατφόρμας Booking.com, με τις εκδοθείσες από τον προσφεύγοντα Α.Π.Υ. και από τις σχετικές διαπιστώσεις, προέκυψε αποκρυβείσα φορολογητέα ύλη ποσού 68.119,46 ευρώ για το έτος 2018, ποσού 38.432,3 ευρώ για το έτος 2019 και ποσού 15.975,66 ευρώ για το έτος 2020 (πλέον Φ.Π.Α. 13%).

➤ **ΔΙΑΠΙΣΤΩΣΕΙΣ ΕΛΕΓΧΟΥ**

Συγκεκριμένα από το διενεργηθέντα έλεγχο από το Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. προέκυψαν τα κάτωθι:

- **Διαπιστώσεις σχετικά με τα ακαθάριστα έσοδα της ατομικής επιχείρησης- Επαληθεύσεις βάσει υπηρεσιακών στοιχείων.**

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2018:

Από την από 26/09/2022 έκθεση ελέγχου επιβολής προστίμου της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Αττικής και την από 21/12/2022 Πράξη επιβολής προστίμου άρ. 58Α Κ.Φ.Δ. της Δ.Ο.Υ. Σύρου, συνάγεται ότι ο προσφεύγων δε δήλωσε έσοδα της ατομικής του επιχείρησης ποσού 68.119,46 ευρώ. Συγκεκριμένα από αντιπαραβολή των εκδοθέντων από τον προσφεύγοντα φορολογικών στοιχείων με τις αναλυτικές καταστάσεις κρατήσεων μέσω του, προέκυψαν διαφορές ποσού 76.975,00 ευρώ, που αφορούν επιπλέον έσοδα της ατομικής επιχείρησης του προσφεύγοντος καθαρής αξίας 68.119,46 ευρώ πλέον Φ.Π.Α. 8.855,54 ευρώ.

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2019:

Ομοίως από αντιπαραβολή των εκδοθέντων από τον προσφεύγοντα φορολογικών στοιχείων με τις αναλυτικές καταστάσεις κρατήσεων μέσω του, προέκυψαν διαφορές ποσού 43.428,50 ευρώ, που αφορούν επιπλέον έσοδα της ατομικής επιχείρησης του προσφεύγοντος καθαρής αξίας 38.432,30 ευρώ πλέον Φ.Π.Α. 4.996,20 ευρώ.

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2020:

Ομοίως από αντιπαραβολή των εκδοθέντων από τον προσφεύγοντα φορολογικών στοιχείων με τις αναλυτικές καταστάσεις κρατήσεων μέσω του, προέκυψαν διαφορές ποσού 18.052,80 ευρώ, που αφορούν επιπλέον έσοδα της ατομικής επιχείρησης του προσφεύγοντος καθαρής αξίας 15.975,66 ευρώ πλέον Φ.Π.Α. 2.076,83 ευρώ.

- **Εκπιπώμενες - Μη εκπιπώμενες δαπάνες**

Όπως αναλυτικά περιγράφεται στην από 08/09/2023 έκθεση ελέγχου εισοδήματος, ο έλεγχος: **για το ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2018:**

Δεν αναγνώρισε προς έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα δαπάνες συνολικού ποσού 45.275,28 ευρώ, καταχωρημένες στο βιβλίο εξόδων και στη δήλωση Ε3, για τις οποίες δεν προσκομίστηκαν τα σχετικά παραστατικά, γιατί δε δύναται να κρίνει την παραγωγικότητά τους και επιπλέον ο φόρος εισροών που αναλογεί σε αυτές ποσού 11.177,75 ευρώ αφαιρείται από τον βάσει δήλωσης φόρο εισροών, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρ.32 του ν. 2859/2000.

για το ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2019:

Δεν αναγνώρισε προς έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα δαπάνες συνολικού ποσού 58.683,33 ευρώ, καταχωρημένες στο βιβλίο εξόδων και στη δήλωση Ε3, για τις οποίες δεν προσκομίστηκαν τα σχετικά παραστατικά, γιατί δε δύναται να κρίνει την παραγωγικότητά τους και επιπλέον ο φόρος εισροών που αναλογεί σε αυτές ποσού 14.983,73 ευρώ αφαιρείται από τον βάσει δήλωσης φόρο εισροών, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρ.32 του ν. 2859/2000.

για το ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2020:

Δεν αναγνώρισε προς έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα δαπάνες συνολικού ποσού 12.140,65 ευρώ, καταχωρημένες στο βιβλίο εξόδων και στη δήλωση Ε3, για τις οποίες δεν προσκομίστηκαν τα σχετικά παραστατικά, γιατί δε δύναται να κρίνει την παραγωγικότητά τους και επιπλέον ο φόρος εισροών που αναλογεί σε αυτές ποσού 3.154,78 ευρώ αφαιρείται από τον βάσει δήλωσης φόρο εισροών, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρ.32 του ν. 2859/2000.

- Αποσβέσεις

Όπως αναλυτικά περιγράφεται στην από 08/09/2023 έκθεση ελέγχου εισοδήματος:

για το ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2018:

α) Έχουν καταχωρηθεί στις δηλώσεις Ε3 αποσβέσεις ποσού 18.518,09 ευρώ κατά το ελεγχόμενο έτος 2018.

β) Δεν προσκομίστηκε στον έλεγχο το σχετικό Μητρώο Παγίων που έπρεπε να έχει τηρηθεί βάσει των Ε.Λ.Π.

γ) Δεν προέκυψαν στοιχεία σχετικά με αναπόσβεστη αξία παγίων αγορασμένων σε προηγούμενο έτος.

δ) Σχετικά με αγορές παγίων έτους 2018, ο προσφεύγων προσκόμισε στον έλεγχο μόνο το τιμολόγιο αγοράς λευκών ειδών από την εταιρεία «..... Α.Ε.» (Α.Φ.Μ.) με ημερομηνία 03/07/2018 ποσού 861,00 ευρώ καθώς και το τιμολόγιο αγοράς ηλεκτρικών συσκευών από την εταιρεία «..... Α.Ε.» (Α.Φ.Μ.) ποσού 24.498,00 ευρώ, που δεν έχει συμπεριληφθεί στο βιβλίο εξόδων και συνεπώς δε δύναται να υπολογιστούν αποσβέσεις επί αυτού.

Κατά συνέπεια, οι βάσει του ελέγχου εκπιπόμενες αποσβέσεις έτους 2018, έχουν ως εξής:

ΜΗΤΡΩΟ ΠΑΓΙΩΝ 2018	ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΗΣ	ΠΟΣΟ	ΠΟΣΟ ΑΠΟΣΒΕΣΗΣ
...../03-07-2018 -.....	10%	861,00	43,05
		ΣΥΝΟΛΟ	43,05

για το ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2019:

α) Έχουν καταχωρηθεί στις δηλώσεις Ε3 αποσβέσεις ποσού 32.735,39 ευρώ κατά το ελεγχόμενο έτος 2019.

β) Δεν προσκομίστηκε στον έλεγχο το σχετικό Μητρώο Παγίων που έπρεπε να έχει τηρηθεί βάσει των Ε.Λ.Π.

γ) Δεν προέκυψαν στοιχεία σχετικά με αναπόσβεστη αξία παγίων αγορασμένων σε προηγούμενο έτος, με εξαίρεση την ως άνω αγορά λευκών ειδών το έτος 2018.

δ) Σχετικά με τις δαπάνες συντήρησης/επισκευής του ξενοδοχείου που στεγάζει την επιχείρηση, ποσού 24.494,66 ευρώ για το έτος 2019, ο έλεγχος έκρινε ότι οι συγκεκριμένες δαπάνες αποτελούν δαπάνες παγίων που πρέπει να λογιστούν ως ένα ενιαίο σύνολο και δεν μπορούν να εκπέσουν μεμονωμένα ως δαπάνες της χρήσης. Επομένως, δεν έχουν εφαρμογή οι διατάξεις της παραγράφου 7 του άρθρου 24 ν.4172/2013 περί εξ ολοκλήρου απόσβεσης της δαπάνης και συνεπώς υπολόγισε απόσβεση με συντελεστή 4% επί του ποσού των 18.186,20 ευρώ, για το

οποίο προσκομίστηκαν τα σχετικά παραστατικά.

ε) Σχετικά με αγορές παγίων έτους 2019, ο προσφεύγων προσκόμισε στον έλεγχο πέντε παραστατικά αγοράς παγίων συνολικού ποσού 105.358,61 ευρώ, τα οποία συμπεριλήφθηκαν στο βιβλίο εξόδων και επί των οποίων υπολογίζονται αποσβέσεις με συντελεστή 10% βάσει του άρ.24 του Κ.Φ.Ε., για τους μήνες από την αγορά τους έως τις 31/12/2019, καθώς και δύο τιμολόγια αγοράς ηλεκτρικών συσκευών από την «..... Α.Ε.» (Α.Φ.Μ.) συνολικού ποσού 5.536,00 ευρώ, που δεν έχουν συμπεριληφθεί στο βιβλίο εξόδων και συνεπώς δε δύναται να υπολογιστούν αποσβέσεις επί αυτών.

Κατά συνέπεια, οι βάσει του ελέγχου εκπιπόμενες αποσβέσεις έτους 2019, έχουν ως εξής:

ΜΗΤΡΩΟ ΠΑΓΙΩΝ 2019			
ΕΙΔΟΣ ΔΑΠΑΝΗΣ-ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΗΣ	ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΗΣ	ΠΟΣΟ	ΠΟΣΟ ΑΠΟΣΒΕΣΗΣ
.....	4%	18.186,21	363,72
.....-07-2018 -.....	10%	861,00	86,10
..... 01/03/2019	10%	8.073,01	672,75
..... 26/02/2019	10%	36.700,00	3.058,33
..... 26/02/2019	10%	33.300,00	2.775,00
..... 12/07/2019	10%	21.200,00	530,00
..... 20/09/2019	10%	6.085,80	253,58
	ΣΥΝΟΛΟ		7.739,48

για το ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2020:

Έχουν καταχωρηθεί στις δηλώσεις Ε₃ αποσβέσεις ποσού 12.120,46 ευρώ. Ο έλεγχος δε διαπίστωσε διαφορές σε σχέση με τα δηλωθέντα, αφού έλαβε γνώση του σχετικού Μητρώου Παγίων που προσκομίστηκε.

- Εισόδημα από: προσαύξηση περιουσίας, από μισθωτή εργασία και από επιχειρηματική δραστηριότητα, κατόπιν επεξεργασίας των τραπεζικών λογαριασμών.

Για τη διενέργεια του ελέγχου λήφθηκε υπόψη το παραληφθέν, από το Σύστημα Μητρώου Τραπεζικών Λογαριασμών, ηλεκτρονικό αρχείο πρωτογενών δεδομένων συναλλαγών.

Από τον έλεγχο αξιολογήθηκαν συνολικά είκοσι οκτώ (28) πρωτογενείς κινήσεις/πιστώσεις σε έξι (6) λογαριασμούς της ημεδαπής που ήταν ενεργοί κατά το ελεγχόμενο διάστημα, με δικαιούχο τον προσφεύγοντα και τον πατέρα του, σε κάποιους εξ αυτών, έως τις (ημερομηνία θανάτου του) και αφού λήφθηκαν υπόψη οι ισχυρισμοί του προσφεύγοντος επί του με αριθμό πρωτ. /02-02-2023 αιτήματος παροχής πληροφοριών, ο έλεγχος κατέληξε στις κάτωθι διαπιστώσεις:

για το ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2018:

Προκύπτει εισόδημα από άγνωστη πηγή ή αιτία παρ.4 άρ.21 ν.4172/2013 ποσού 41.943,40 ευρώ, εισόδημα από μισθωτή εργασία ποσού 25.000,00 ευρώ και επιπλέον έσοδα της ατομικής επιχείρησης του προσφεύγοντος ποσού 1.106,20 ευρώ, ποσό που δε συμπεριλαμβάνεται στη διαπιστωθείσα από την Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Αττικής αποκρυβείσα φορολογητέα ύλη έτους 2018.

Ο έλεγχος έκρινε ότι η καταβολή ποσού 25.000,00 ευρώ στον προσφεύγοντα στις 30/12/2018, που αφορούσε, κατά τους ισχυρισμούς του, άτυπο δάνειο χωρίς σύμβαση από το νομικό πρόσωπο Ε.Ε., για το οποίο όμως δεν προκύπτει ότι έχει επιστραφεί έως σήμερα, αφορά σε εισόδημα από μισθωτή εργασία και συγκεκριμένα χρηματική παροχή σε είδος παρ.3

άρ.13 του ν.4172/2013.

για το ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2019:

Προκύπτει εισόδημα από άγνωστη πηγή ή αιτία παρ.4 άρ.21 ν.4172/2013 ποσού 22.000,00 ευρώ και επιπλέον έσοδα της ατομικής επιχείρησης του προσφεύγοντος ποσού 2.513,27 ευρώ.

για το ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2020 δεν προέκυψαν διαφορές.

Ο έλεγχος επιπλέον συνέταξε πίνακα πλεονάζοντος διαθέσιμου κεφαλαίου σε μετρητά περιόδου 01/01/1996 έως 31/12/2017, βάσει της ΠΟΛ 1259/2014, όπου διαπιστώθηκε ότι ο προσφεύγων δεν μπορούσε να διαθέτει μετρητά, για κάλυψη αδικαιολόγητων πιστώσεων, κατά την έναρξη του ελέγχου την 01/01/2018.

- Εισόδημα από κεφάλαιο:

3^α. Εισόδημα από τόκους

Εισόδημα από τόκους ημεδαπής (άρ. 37 ν. 4172/2013):

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2018

Ο έλεγχος διαπίστωσε ότι δε δηλώθηκαν στον κωδικό 667 της δήλωσης Φ.Ε. τόκοι καταθέσεων ύψους 223,20 ευρώ.

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2019- ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2020

Δεν προέκυψαν διαφορές.

3^β. Εισόδημα μερίσματα ημεδαπής (άρ. 36 ν. 4172/2013):

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2018

Ο έλεγχος διαπίστωσε ότι ο προσφεύγων δε δήλωσε το **μέρισμα από ημεδαπή εισηγμένη εταιρεία ποσού 27,50 ευρώ**, που εισέπραξε μέσω του επενδυτικού του λογαριασμού στην

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2019- ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2020

Δεν προέκυψαν διαφορές.

3^γ. Εισόδημα από ακίνητη περιουσία – Τέλη χαρτοσήμου επί επαγγελματικών μισθωμάτων:

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2018

Ο έλεγχος διαπίστωσε ότι σχετικά με εκμίσθωση επαγγελματικού ακινήτου στην της Μυκόνου από το νομικό πρόσωπο Ο.Ε. (Α.Φ.Μ.), ο προσφεύγων δε δήλωσε το **εισόδημα ποσού 10.000,00 ευρώ**, που αντιστοιχεί στην περίοδο 01/08/2018-31/12/2018, περίοδο κατά την οποία κατείχε την πλήρη κυριότητα του ακινήτου αφότου απεβίωσε ο πατέρας του στις 18/07/2018, ο οποίος ήταν επικαρπωτής του ακινήτου. Σχετικά με την παραπάνω επαγγελματική μίσθωση προκύπτει επιπλέον τέλος χαρτοσήμου 3% προς καταβολή ποσού 300,00 ευρώ και επιπλέον εισφορά Ο.Γ.Α. επί του χαρτοσήμου ποσού 60,00 ευρώ.

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2019

Ο έλεγχος διαπίστωσε ότι σχετικά με εκμίσθωση επαγγελματικού ακινήτου στην της από το νομικό πρόσωπο, ο προσφεύγων δε δήλωσε το ακαθάριστο εισόδημα ποσού **24.000,00 ευρώ** που αντιστοιχεί στην περίοδο 01/01/2019-31/12/2019, περίοδο κατά την οποία κατείχε την πλήρη κυριότητα του ακινήτου. Σχετικά με την παραπάνω

επαγγελματική μίσθωση προκύπτει επιπλέον τέλος χαρτοσήμου 3% προς καταβολή ύψους **720,00 ευρώ** και εισφορά Ο.Γ.Α. επί του χαρτοσήμου ύψους **144,00 ευρώ**.

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2020

Δεν προέκυψαν διαφορές.

- Προσδιορισμός ετήσιας αντικειμενικής δαπάνης:

Δεν προέκυψε προστιθέμενη διαφορά τεκμηρίων άρ. 34 ν. 4172/2013, σε κανένα από τα ελεγχόμενα έτη.

➤ ΠΟΡΙΣΜΑ ΕΛΕΓΧΟΥ

Σύμφωνα με τα ως άνω και αφού λήφθηκαν υπόψη οι ισχυρισμοί του προσφεύγοντος, προέκυψαν τα εξής:

- Ο παρακάτω πίνακας ακαθάριστων εσόδων και καθαρών κερδών από επιχειρηματική δραστηριότητα:

Λογιστικός Προσδιορισμός Καθαρών Κερδών	Φορολογικό έτος 2018		Φορολογικό έτος 2019		Φορολογικό έτος 2020	
	ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ
Ακαθάριστα Έσοδα Επιχείρησης	182.910,39	252.135,87	230.230,11	271.175,68	35.868,82	51.844,48
Λιανική παροχή Υπηρεσιών	181.611,87	181.611,87	225.581,63	225.581,63	35.868,82	35.868,82
Χονδρική παροχή Υπηρεσιών	1.298,52	1.298,52	4.648,48	4.648,48	0,00	0,00
Ενδοκοινοτική Παράδοση Εξαγωγές	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Κέρδη από διάθεση περιουσιακών	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Διαφορές Ελέγχου	0,00	69.225,48	0,00	40.945,57	0,00	15.975,66
Δαπάνες Βιβλίων	173.324,30	154.849,26	217.100,76	192.104,85	69.713,27	69.713,27
Αμοιβές προσωπικού	34.155,02	34.155,02	50.445,60	50.445,60	16.555,26	16.555,26
Αμοιβές & έξοδα τρίτων	120.651,19	120.651,19	133.919,77	133.919,77	41.037,55	41.037,55
Παροχές τρίτων, φόροι, τέλη						
Ενοίκια	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Τόκοι & συναφή	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Αποσβέσεις παγίων	18.518,09	43,05	32.735,39	7.739,48	12.120,46	12.120,46
Φορολογική αναμόρφωση δαπανών	1.683,28	1.683,28	691,70	691,70	0,00	0,00
Λογιστικές διαφορές ελέγχου (δαπάνες άνευ παραστατικών)	0,00	45.275,28	0,00	58.683,33	0,00	12.140,65
Καθαρά κέρδη	11.269,37	144.245,17	13.821,05	138.445,86	-33.844,45	-5.728,14

Σύμφωνα με τα ως άνω, η διαφορά δήλωσης-ελέγχου των ακαθάριστων εσόδων στα φορολογικά έτη 2018, 2019 οφείλεται, αφενός μεν στα αδήλωτα έσοδα της ατομικής επιχείρησης του προσφεύγοντος που προέκυψαν από τις διασταυρώσεις με τις καταστάσεις της, αφετέρου δε στα αδήλωτα έσοδα που προέκυψαν από την επεξεργασία των τραπεζικών λογαριασμών και ανέρχεται για το φορολογικό έτος 2018 σε **69.225,48 ευρώ** και για το φορολογικό έτος 2019 σε **40.945,57 ευρώ**. Στο φορολογικό έτος 2020 η διαφορά ανέρχεται

σε **15.975,66 ευρώ** και οφείλεται αποκλειστικά στα αδήλωτα έσοδα της ατομικής επιχείρησης του προσφεύγοντος που προέκυψαν από τις διασταυρώσεις με τις καταστάσεις της
Τα παραπάνω ποσά προστίθενται στις φορολογητέες εκροές εκάστου έτους με Φ.Π.Α. 13%, καθώς αφορούν την κύρια λειτουργία της επιχείρησης με αντικείμενο εργασιών τις υπηρεσίες ξενοδοχείου. Κατά συνέπεια προκύπτει **επιπλέον φόρος εκρών ποσού 8.999,31 ευρώ για το έτος 2018, ποσού 5.322,92 ευρώ για το έτος 2019 και ποσού 2.076,83 ευρώ για το έτος 2020.**

- Ο παρακάτω πίνακας φορολογητέου εισοδήματος, ανά φορολογικό έτος και ανά πηγή εισοδήματος:

Φορολογικό έτος		Μισθωτή Εργασία	Ακίνητη Περιουσία Τόκοι - Μερίσματα	Επιχειρηματική Δραστηριότητα (Άγνωστης Πηγής)	Εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα	Σύνολο
Φορολογικό έτος 2018	Ποσά δήλωσης	0,00	38.202,97	0,00	11.269,37	49.472,34
	Ποσά ελέγχου	25.000,00	47.953,67	41.943,40	144.245,17	259.142,24
	Διαφορά	25.000,00	9.750,70	41.943,40	132.975,80	209.669,90
Φορολογικό έτος 2019	Ποσά δήλωσης	0,00	36.983,39	0,00	13.821,05	50.803,44
	Ποσά ελέγχου	0,00	59.783,39	22.000,00	138.445,86	220.228,25
	Διαφορά	0,00	22.800,00	22.000,00	124.624,81	169.424,81

Φορολογικό έτος		Τόκοι-Μερίσματα	Ακίνητη Περιουσία	Μισθωτή Εργασία	Εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα	Σύνολο
Φορολογικό έτος 2020	Ποσά δήλωσης	7,36	51.138,97	0,00	0,00	51.146,33
	Ποσά ελέγχου	7,36	51.138,97	0,00	0,00	51.146,33

- Οι κάτωθι πίνακες φορολογητέων εκρών και εισροών καθώς και ο φόρος εκρών και εισροών:

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ	ΕΚΡΟΕΣ ΒΑΣΕΙ ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΚΡΟΕΣ ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΦΟΡΟΣ ΕΚΡΩΝ ΒΑΣΕΙ ΔΗΛΩΣΗΣ	ΦΟΡΟΣ ΕΚΡΩΝ ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ
2018	239.137,66	308.363,32	38.193,15	47.101,31
2019	360.299,36	401.243,93	61.222,20	66.545,12
2020	44.406,39	60.382,05	6.711,97	8.788,80

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ	ΕΙΣΡΟΕΣ ΒΑΣΕΙ ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΙΣΡΟΕΣ ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΡΩΝ ΒΑΣΕΙ ΔΗΛΩΣΗΣ	ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΡΩΝ ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ
2018	113.878,67	113.878,67	26.306,85	15.129,10
2019	329.407,03	329.407,03	60.289,16	45.305,43

2020	29.197,13	29.197,13	9.724,21	6.569,38
------	-----------	-----------	----------	----------

Ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή του, ζητά να τροποποιηθούν οι προσβαλλόμενες πράξεις, προβάλλοντας τους κάτωθι ισχυρισμούς:

1ος ισχυρισμός: ο έλεγχος αναιτιολόγητα θεώρησε ότι το μεγαλύτερο μέρος των εξόδων συντήρησης του ξενοδοχείου που λειτουργούσε τα ελεγχόμενα έτη, αποτελεί ενιαίο πάγιο, με αποτέλεσμα να μειωθούν τα έξοδα της επιχείρησης.

2ος ισχυρισμός: στην ανάλυση που έχει διενεργηθεί από τον έλεγχο, δε συνυπολογίστηκε εισόδημα από κληρονομιά κινητών αξιών – Οι φερόμενες ως μη αιτιολογημένες πιστώσεις για όλα τα ελεγχόμενα έτη, καλύπτονται πλήρως με βάση τα δεδομένα του πίνακα πραγματικής ανάλυσης (που θα προσκομιστεί συμπληρωματικά).

Ως προς τον 1ο ισχυρισμό:

Επειδή, στο άρθρο 24 του ν.4172/2013 «Φορολογικές Αποσβέσεις», ορίζεται ότι:

«1. Κατά τον προσδιορισμό των κερδών από επιχειρηματική δραστηριότητα, οι φορολογικές αποσβέσεις των στοιχείων του ενεργητικού εκπίπτουν από:

α) τον κύριο των παγίων στοιχείων του ενεργητικού της επιχείρησης σε όλες τις περιπτώσεις εκτός της περίπτωσης β',

β) τον μισθωτή, σε περίπτωση χρηματοδοτικής μίσθωσης κατά την έννοια των Διεθνών Προτύπων Χρηματοοικονομικής Αναφοράς, όπως αυτά έχουν υιοθετηθεί από την Ε.Ε. δυνάμει του Κανονισμού 1606/2002 (Δ.Π.Χ.Α. - υποχρεωτική εφαρμογή Δ.Π.Χ.Α.) ή κατά την έννοια των Ελληνικών Λογιστικών Προτύπων (Ε.Λ.Π.) του ν. 4308/2014.

4. Κόστος κτήσης ή κατασκευής, περιλαμβανομένου και του κόστους βελτίωσης, ανανέωσης και ανακατασκευής καθώς και αποκατάστασης του περιβάλλοντος αποσβένονται, σύμφωνα με τον παρακάτω πίνακα:

Κατηγορία ενεργητικού επιχείρησης	Συντελεστής φορολογικής απόσβεσης (% ανά φορολογικό έτος)
Κτίρια, κατασκευές, εγκαταστάσεις, βιομηχανικές και ειδικές εγκαταστάσεις, μη κτιριακές εγκαταστάσεις, αποθήκες και σταθμοί, περιλαμβανομένων των παραρτημάτων τους (και ειδικών οχημάτων φορτοεκφόρτωσης)	4%
Μηχανήματα, εξοπλισμός εκτός Η/Υ και λογισμικού	10%
Άυλα στοιχεία και δικαιώματα, έξοδα πολυετούς απόσβεσης	10%
Εξοπλισμός Η/Υ, κύριος και περιφερειακός, και λογισμικό	20%
Λοιπά πάγια στοιχεία της επιχείρησης	10%
...	

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

από την Ελληνική Στατιστική Αρχή (ΕΛ.ΣΤΑΤ.).

Επειδή, στο άρθρο 4 «Άλλα λογιστικά αρχεία» του ν. 4308/2014 (Ε.Λ.Π.), ορίζεται ότι:

«1. Η οντότητα τηρεί κατά περίπτωση, πέραν των αρχείων του άρθρου 3, τα αρχεία (βιβλία) που περιγράφονται στις επόμενες παραγράφους, με ημερομηνία αναφοράς την ημερομηνία τέλους της περιόδου αναφοράς (ημερομηνία του ισολογισμού).

2. Αρχείο ενσώματων και άυλων πάγιων περιουσιακών στοιχείων. Στο αρχείο αυτό, με τήρηση αναλυτικής μερίδας, παρακολουθείται η αξία κτήσης κατά την αρχική αναγνώριση, καθώς και κάθε επακόλουθη μεταβολή, δηλαδή προσθήκη, αναπροσαρμογή, απομείωση, διαγραφή και απόσβεση επί του παγίου, με ένδειξη των σωρευτικών ποσών και των ποσών που αφορούν την περίοδο αναφοράς. Στο αρχείο αυτό παρακολουθούνται και τα πλήρως αποσβεσμένα πάγια τα οποία εξακολουθούν να πληρούν τον ορισμό του παγίου περιουσιακού στοιχείου, είτε εξακολουθούν να είναι σε λειτουργία είτε όχι.».

Επειδή, στο άρθρο 18 «Ενσώματα και άυλα πάγια περιουσιακά στοιχεία» του ν. 4308/2014 (Ε.Λ.Π.), ορίζεται ότι:

«1. Ενσώματα, βιολογικά και άυλα πάγια στοιχεία. Τα στοιχεία αυτά αναγνωρίζονται αρχικά στο κόστος κτήσης και μεταγενέστερα επιμετρώνται στο αποσβέσιμο κόστος κτήσεως. Ειδικότερα, στα πάγια περιλαμβάνονται, μεταξύ άλλων:

α) Η υπεραξία, ως άυλο στοιχείο.

β) Οι δαπάνες βελτίωσης παγίων.

γ) Οι δαπάνες επισκευής και συντήρησης, μόνο όταν εμπίπτουν στον ορισμό του περιουσιακού στοιχείου. Σε κάθε άλλη περίπτωση, οι σχετικές δαπάνες αναγνωρίζονται ως έξοδο, σύμφωνα με το άρθρο 25.

3. Προσαρμογή αξιών

α) Αποσβέσεις

α.1) Η αξία των παγίων περιουσιακών στοιχείων που έχουν περιορισμένη ωφέλιμη ζωή υπόκειται σε απόσβεση. Η απόσβεση αρχίζει όταν το περιουσιακό στοιχείο είναι έτοιμο για τη χρήση για την οποία προορίζεται και υπολογίζεται με βάση την εκτιμώμενη ωφέλιμη οικονομική ζωή του.

α.2) Η διοίκηση της οντότητας έχει την ευθύνη επιλογής της κατάλληλης μεθόδου απόσβεσης για τη συστηματική κατανομή της αξίας του παγίου στην ωφέλιμη οικονομική ζωή του.

α.3) Η απόσβεση διενεργείται είτε με τη σταθερή μέθοδο είτε με τη φθίνουσα μέθοδο είτε με τη μέθοδο των παραγόμενων μονάδων.

α.4) Η γη δεν υπόκειται σε απόσβεση. Ωστόσο, βελτιώσεις αυτής με περιορισμένη ωφέλιμη ζωή υπόκεινται σε απόσβεση.

α.5) Έργα τέχνης, αντίκες, κοσμήματα και άλλα πάγια στοιχεία που δεν υπόκεινται σε φθορά ή αχρήστευση, δεν αποσβένονται...».

Επειδή, ο έλεγχος αιτιολογημένα έκρινε ότι δαπάνες επισκευής/συντήρησης/ανακαίνισης ύψους 42.173,57 ευρώ το έτος 2019, για τις οποίες ο προσφεύγων προσκόμισε παραστατικά δαπανών είτε κατά τη διάρκεια του ελέγχου είτε συμπληρωματικά, κατά την εξέταση της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής, εμπίπτουν στον ορισμό του περιουσιακού στοιχείου, λογίζονται ως ένα ενιαίο σύνολο και υπολόγισε επ' αυτών αποσβέσεις, σύμφωνα με τις κείμενες διατάξεις, συνεπώς ο ισχυρισμός του απορρίπτεται ως αβάσιμος.

Ως προς το 2^ο ισχυρισμό:

Επειδή, στο άρθρο 21 «Κέρδη από επιχειρηματική δραστηριότητα» του ν.4172/2013, ορίζεται:
«1. Ως κέρδος από επιχειρηματική δραστηριότητα θεωρείται το σύνολο των εσόδων από τις επιχειρηματικές συναλλαγές μετά την αφαίρεση των επιχειρηματικών δαπανών, των αποσβέσεων και των προβλέψεων για επισφαλείς απαιτήσεις...

4. Κάθε προσαύξηση περιουσίας που προέρχεται από παράνομη ή αδικαιολόγητη ή άγνωστη πηγή ή αιτία θεωρείται κέρδος από επιχειρηματική δραστηριότητα υπό τις προϋποθέσεις που προβλέπονται στον Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας».

Επειδή, στο άρθρο 29 «Φορολογικός συντελεστής» του ν.4172/2013, ορίζεται:

«4. Το εισόδημα από προσαύξηση περιουσίας της παραγράφου 4 του άρθρου 21 φορολογείται με συντελεστή τριάντα τρία τοις εκατό (33%)».

Επειδή, στο άρθρο 39 «Δικαιολόγηση προσαύξησης περιουσίας» του Κ.Φ.Δ., ορίζεται:

«Σε περίπτωση διαπίστωσης προσαύξησης περιουσίας κατά την παράγραφο 4 του άρθρου 21 του Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος, η προσαύξηση αυτή δεν υπόκειται σε φορολογία, εφόσον ο φορολογούμενος αποδείξει την πραγματική πηγή αυτής, καθώς επίσης και ότι αυτή είτε έχει υπαχθεί σε νόμιμη φορολογία είτε απαλλάσσεται από το φόρο σύμφωνα με ειδικές διατάξεις».

Επειδή, στην ΠΟΛ 1175/16.11.2017 με θέμα «Διευκρινίσεις για θέματα ελέγχου προσαύξησης περιουσίας», μεταξύ άλλων αναφέρεται ότι:

«1. Δεν υφίσταται προσαύξηση περιουσίας κατά την έννοια της παρ. 3 του άρθρου 48 του ν. 2238/1994 ή της παρ. 4 του άρθρου 21 του ν.4172/2013, στην περίπτωση κατά την οποία είναι εμφανής η πηγή προέλευσης ενός χρηματικού ποσού, το οποίο εμφανίζεται ως πίστωση στον τραπεζικό λογαριασμό του ελεγχόμενου φυσικού προσώπου (π.χ. εισόδημα από κεφάλαιο, εισόδημα από κινητές αξίες, εισόδημα Δ` πηγής του ν.2238/1994, πώληση περιουσιακών στοιχείων, δάνειο, κ.τλ.), ακόμα και αν το ποσό αυτό δεν συμπεριελήφθη στις σχετικές δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος, ενώ υπήρχε σχετική υποχρέωση. Στις περιπτώσεις αυτές, εφόσον οι εν λόγω πιστώσεις συνεπάγονται φορολογική υποχρέωση στον φόρο εισοδήματος, ο καταλογισμός δεν θα γίνεται κατ` επίκληση των ανωτέρω διατάξεων, αλλά των, κατά περίπτωση, εφαρμοστέων διατάξεων του ν.2238/1994 ή του ν.4172/2013, αναλόγως του είδους του εισοδήματος.

2. Γενικά, επισημαίνεται ότι πίστωση σε τραπεζικό λογαριασμό μπορεί να λογισθεί και να φορολογηθεί ως εισόδημα της παρ. 3 του άρθρου 48 του ν. 2238/1994 ή της παρ. 4 του άρθρου 21 του ν.4172/2013 του δικαιούχου του λογαριασμού, εφόσον δεν καλύπτεται με τα δηλωθέντα εισοδήματά του, ούτε από άλλη συγκεκριμένη και αρκούντως τεκμηριωμένη, ενόψει των συνθηκών, πηγή ή αιτία, είτε την οποία αυτός επικαλείται, κατόπιν κλήσης του από τη Διοίκηση για παροχή σχετικών πληροφοριών ή προηγούμενη ακρόαση, είτε την οποία εντοπίζει η φορολογική αρχή στο πλαίσιο της λήψης των προβλεπόμενων στο νόμο, αναγκαίων, κατάλληλων και εύλογων μέτρων ελέγχου...»

Επειδή, στην ΠΟΛ 1259/22-12-2014 με θέμα «Παροχή οδηγιών για τον τρόπο εφαρμογής της ΠΟΛ 1050/ 17.02.2014 Απόφασης Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων», ορίζεται ότι:

«1. ...

Για τον υπολογισμό του πραγματικού διαθεσίμου κεφαλαίου που προκύπτει από τις υποβληθείσες δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος παρελθόντων ετών (1999 και παλαιότερα) λαμβάνονται υπόψη:

- από τα δηλωθέντα εισοδήματα που έχουν φορολογηθεί ή νόμιμα απαλλαγεί από τον φόρο ή που αποκτήθηκαν και δεν συμπεριλήφθηκαν στις υποβληθείσες δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος του ελεγχόμενου, του/της συζύγου και των προστατευόμενων μελών αυτών, ως μη έχοντες φορολογική υποχρέωση να τα δηλώσουν, π.χ. έσοδα από τόκους, πωλητήρια συμβόλαια, δωρεές-κληρονομίες χρημάτων, δάνεια κέρδη από τυχερά παίγνια γενικά,
- θα αφαιρούνται τα πραγματικά αναλωθέντα ποσά για αγορές (ακινήτων, Ε.Ι.Χ, επενδυτικών αγαθών, κ.λπ.) και λοιπές δαπάνες (όχι τεκμαρτές)».

Επειδή, ο προσφεύγων επιπλέον υπέβαλε, μέσω της εφαρμογής elexxis, το με αριθμό πρωτ./14-01-2024 συμπληρωματικό υπόμνημα, στο οποίο ισχυρίζεται μεταξύ άλλων ότι: α) υφίσταται εισόδημα που απέκτησε από κληρονομιά (χρηματικών ποσών) το έτος 2016 και το οποίο πρέπει να ληφθεί υπόψη από τον έλεγχο, προκειμένου να αναδιαμορφωθεί το διαθέσιμο κεφάλαιό του σε μετρητά κατά την έναρξη του ελέγχου. Προς επίρρωση των ισχυρισμών του επισυνάπτει και επικαλείται τις με αριθμό/21-07-2016,/07-09-2016,/23-09-2016 και/13-12-2016 δηλώσεις φόρου κληρονομιάς με κληρονόμο τον ίδιο και κληρονομούμενη τη ΑΦΜ και β) ότι εσφαλμένα ο έλεγχος στα τραπεζικά του υπόλοιπα της 31/12/2017 συμπεριέλαβε και τις τραπεζικές καταθέσεις του πατέρα του, με τον οποίον ήταν συνδικαιούχος και απεβίωσε το έτος 2018.

Επειδή, κατόπιν αυτών εκδόθηκε η με αριθμό .../19-01-2024 απόφαση παράτασης κατ' άρθρον 63 παρ. 5 Κ.Φ.Δ., καθώς και η με αριθμό/19-01-2024 πράξη αναπομπής του Προϊσταμένου της υπηρεσίας μας και η υπόθεση διαβιβάστηκε στο Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., προκειμένου να γίνουν οι κατάλληλες ελεγκτικές επαληθεύσεις επί των υποβληθέντων ως άνω νέων στοιχείων.

Επειδή, από την υπηρεσίας μας εκδόθηκε επιπλέον η με αρ. πρωτ. ΔΕΔ ΕΞ 2024 ΕΜΠ/31-01-2024 κλήση προς ακρόαση για υποβολή εγγράφων απόψεων, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 63 του Κ.Φ.Δ. σε συνδυασμό με τα άρθρα 2 και 3 της ΠΟΛ. 1064/12-04-2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε., η οποία κοινοποιήθηκε στον προσφεύγοντα μέσω ηλεκτρονικού ταχυδρομείου στις 31/01/2024. Στην κλήση αυτή ο προσφεύγων δεν ανταποκρίθηκε.

Επειδή, σύμφωνα με τις από 25/01/2024 έγγραφες απόψεις/πόρισμα του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. επί του ως άνω συμπληρωματικού υπομνήματος (ID...../25-01-2024), προκύπτουν τα εξής:

α) «Επειδή σχετικά με το νέο στοιχείο που προσκομίστηκε με το παραπάνω υπόμνημα του προσφεύγοντος και αφορούσε κληρονομιά σε χρήματα από το φυσικό (Α.Φ.Μ.), τα οποία σύμφωνα με τον προσφεύγοντα θα πρέπει να προστεθούν στον Πίνακα Πλεονάζοντος Διαθεσίμου Κεφαλαίου σε μετρητά περιόδου 1996-2017 που σχημάτισε ο έλεγχος (σελίδες 13-14 της Έκθεσης ελέγχου Φ.Ε.), προκύπτει ότι ο προσφεύγων έλαβε τα κάτωθι χρηματικά ποσά ως κληρονομιά βάσει των με α/α &/2016 Δηλώσεων Αποδοχής κληρονομιάς (αρχική και συμπληρωματική) που υπέβαλε στη Δ.Ο.Υ. Παλαιού Φαλήρου:

I. Χρηματικό ποσό ύψους 88.284,49€ από λογαριασμό της Τράπεζας σε συνάλλαγμα, το οποίο πιστώθηκε στον τραπεζικό λογαριασμό του προσφεύγοντος με IBAN GR..... στις 25/05/2018 και επομένως δε δύναται να συμπεριληφθεί στον Πίνακα Πλεονάζοντος Διαθεσίμου Κεφαλαίου περιόδου 1996-2017 σε μετρητά.

II. Χρηματικό ποσό ύψους 258.472,99€ από λογαριασμούς της Τράπεζας, το οποίο πιστώθηκε στον τραπεζικό λογαριασμό του προσφεύγοντος με IBAN GR.....

τμηματικά στις 23,25&29/11/2016 και επομένως δύναται να συμπεριληφθεί στον Πίνακα Πλεονάζοντος Διαθεσίμου Κεφαλαίου σε μετρητά.

III. χρηματικό ποσό ύψους **176.715,88€** από λογαριασμούς της Τράπεζας, το οποίο πιστώθηκε στον τραπεζικό λογαριασμό του προσφεύγοντος με αριθμό τμηματικά στις 09-02&22-11/2017 και επομένως δύναται να συμπεριληφθεί στον Πίνακα Πλεονάζοντος Διαθεσίμου Κεφαλαίου σε μετρητά.

-Επειδή το παραπάνω χρηματικό ποσό των **435.188,9€** (συνολικά) δύναται να συμπεριληφθεί στα ειδικώς φορολογηθέντα ποσά του Πίνακα Διαθεσίμου Πλεονάζοντος Κεφαλαίου περιόδου ακαθάριστα, καθώς ο φόρος κληρονομιάς που κατέβαλλε ο προσφεύγων στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. έχει ήδη συμπεριληφθεί στη γραμμή ΣΤ του Πίνακα στις χρήσεις 2016-2017.

Επειδή βάσει των παραπάνω διαπιστώσεων, **ο Πίνακας Πλεονάζοντος Διαθεσίμου Κεφαλαίου σε μετρητά (την 31/12/2017)**, των σελίδων 13-14 της Έκθεσης ελέγχου Φ.Ε. διαμορφώνεται ως εξής:

«...ΔΙΑΘΕΣΙΜΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΜΕΤΡΗΤΩΝ 31/12/2017: 426.675,54 €.

Επειδή σύμφωνα με τα παραπάνω οι καταθέσεις μετρητών από τον ελεγχόμενο του κοινοποιηθέντος αιτήματος με αρ./2018 συνολικού ύψους 47.500€ δύναται να αφορούν πλεονάζον κεφάλαιο προηγούμενων ετών του προσφεύγοντος και όχι αποκρυβείσα φορολογητέα ύλη από άγνωστη πηγή ή αιτία.

-Επειδή σχετικά με την πίστωση-κατάθεση μετρητών με αρ./2018 του κοινοποιηθέντος αιτήματος, ο πίνακας της σελίδας 15 της Έκθεσης Ελέγχου Φ.Ε. διαμορφώνεται ως εξής...

ΔΙΑΘΕΣΙΜΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΜΕΤΡΗΤΩΝ 31/12/2018: 378.492,15 €

και κατά συνέπεια προκύπτει ότι το σύνολο της πίστωσης με αριθμό/2018 δύναται να αφορά πλεονάζον κεφάλαιο σε μετρητά προηγούμενων χρήσεων και από τις εισπράξεις της ατομικής επιχείρησης του προσφεύγοντος και όχι αποκρυβείσα φορολογητέα ύλη από άγνωστη πηγή ή αιτία.

-Επειδή σχετικά με τις πιστώσεις με αριθμό/2019 του κοινοποιηθέντος αιτήματος δύναται να σχηματιστεί ο εξής πίνακας Είσπραξης Ανάλωσης μετρητών για την περίοδο 01/01/2019-13/05/2019:

... **ΔΙΑΘΕΣΙΜΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΜΕΤΡΗΤΩΝ 13/05/2019: 356.492,15 €**

και κατά συνέπεια προκύπτει ότι οι εν λόγω πιστώσεις δύναται να αφορούν πλεονάζον κεφάλαιο σε μετρητά προηγούμενων χρήσεων του προσφεύγοντος και όχι αποκρυβείσα φορολογητέα ύλη από άγνωστη πηγή ή αιτία».

β) «Επειδή σχετικά με τον ισχυρισμό του προσφεύγοντος ότι τα τραπεζικά υπόλοιπα στις 31/12/2017 περιλαμβάνουν και χρήματα του αποβιώσαντος από 18/07/2018 πατέρα του τα οποία θα έπρεπε να αφαιρεθούν από το σύνολο, **ο έλεγχος απορρίπτει** τους ισχυρισμούς, καθώς από τις διαπιστώσεις της από 05/07/2022 Έκθεσης ελέγχου Φ.Ε. της Δ.Ο.Υ. Σύρου για τον προσφεύγοντα χρήσεων 2016-2017, προκύπτει ότι στις παραπάνω χρήσεις ο λογαριασμός με IBAN GR..... τροφοδοτήθηκε με ποσά κληρονομιάς του προσφεύγοντος, ο λογαριασμός με IBAN GR..... επίσης με έσοδα από ποσά κληρονομιάς του προσφεύγοντος, από την ατομική του επιχείρηση και από εκμίσθωση επαγγελματικών χώρων, ο λογαριασμός με IBAN GR..... με εισοδήματα του προσφεύγοντος από εκμίσθωση επαγγελματικών χώρων και ο λογαριασμός με IBAN GR..... με ποσά κληρονομιάς του προσφεύγοντος, ενώ δεν προκύπτει οποιαδήποτε τροφοδοσία των παραπάνω λογαριασμών από τον πατέρα του Συνεπώς, δεν προκύπτει οποιοδήποτε νέο στοιχείο που να μεταβάλλει τα τραπεζικά υπόλοιπα στις 31/12/2017».

Συνεπώς κατόπιν του ως άνω πορίσματος του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. επί του υπ' αριθ./14-01-2024

συμπληρωματικού υπομνήματος, το εισόδημα αγνώστου πηγής και για τα δύο ελεγχόμενα έτη μηδενίζεται.

Επειδή, το παραπάνω πόρισμα του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. γίνεται, στο σύνολό του, δεκτό από την υπηρεσία μας.

Ως προς τα παραστατικά δαπανών που επισυνάφθηκαν συμπληρωματικά:

Επειδή, στο άρθρο 22 του ν.4172/2013 «Εκπιπόμενες επιχειρηματικές δαπάνες», 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,
- 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, στο άρθρο 23 του ν.4172/2013 «Μη εκπιπόμενες επιχειρηματικές δαπάνες», ορίζεται ότι:

«Οι ακόλουθες δαπάνες δεν εκπίπτουν:

- α) τόκοι από δάνεια που λαμβάνει η επιχείρηση από τρίτους, ...
- β) κάθε είδους δαπάνη που αφορά σε αγορά αγαθών ή λήψη υπηρεσιών αξίας άνω των πεντακοσίων (500) ευρώ, εφόσον η τμηματική ή ολική εξόφληση δεν έγινε με τη χρήση τραπεζικού μέσου πληρωμής,
- γ) οι μη καταβληθείσες ασφαλιστικές εισφορές,
- δ) προβλέψεις εκτός των οριζόμενων στο άρθρο 26,
- ε) πρόστιμα και ποινές, περιλαμβανομένων των προσαυξήσεων,
- στ. Η παροχή αμοιβών σε χρήμα ή είδος που συνιστούν ποινικό αδίκημα,
- ζ) ο φόρος εισοδήματος, συμπεριλαμβανομένων του τέλους επιτηδεύματος και των έκτακτων εισφορών, που επιβάλλεται για τα κέρδη από επιχειρηματική δραστηριότητα, σύμφωνα με τον Κ.Φ.Ε., καθώς και ο Φόρος Προστιθέμενης Αξίας (Φ. Π. Α.) που αναλογεί σε μη εκπιπόμενες δαπάνες, εφόσον δεν είναι εκπεστέος ως Φ. Π. Α. εισροών,
- η) 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,
- θ) οι δαπάνες για την οργάνωση και διεξαγωγή ενημερωτικών ημερίδων και συναντήσεων που αφορούν στη σίτιση και διαμονή πελατών ή εργαζομένων της κατά το μέτρο που υπερβαίνουν το ποσό των τριακοσίων (300) ευρώ ανά συμμετέχοντα και κατά το μέτρο που η συνολική ετήσια δαπάνη υπερβαίνει το μισό τοις εκατό (0,5%) επί του ετήσιου ακαθάριστου εισοδήματος της επιχείρησης,
- ι) οι δαπάνες για τη διεξαγωγή εορταστικών εκδηλώσεων, σίτισης και διαμονής φιλοξενούμενων προσώπων κατά το μέτρο που υπερβαίνουν το ποσό των τριακοσίων (300) ευρώ ανά συμμετέχοντα και κατά το μέτρο που η συνολική ετήσια δαπάνη υπερβαίνει το μισό τοις εκατό (0,5%) επί του ετήσιου ακαθάριστου εισοδήματος της επιχείρησης,
- ια) οι δαπάνες ψυχαγωγίας...
- ιβ) προσωπικές καταναλωτικές δαπάνες και

ιγ) ..

ιδ) ..

ιε) Οι δαπάνες ενοικίων, εφόσον η εξόφλησή τους δεν έχει πραγματοποιηθεί με τη χρήση ηλεκτρονικού μέσου πληρωμής ή μέσω παρόχου υπηρεσιών πληρωμών.

ιστ) ...»

Επειδή, ως προς το Φ.Π.Α.:

στο άρθρο 30 «Δικαίωμα έκπτωσης του φόρου» του ν. 2859/2000 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.»

και στο άρθρο 32 «Άσκηση του δικαιώματος έκπτωσης του φόρου» του ν. 2859/2000 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, ο προσφεύγων στις 06/02/2024, μεταφόρτωσε στην εφαρμογή, σε ψηφιακή μορφή (αρχεία pdf), μέρος των ληφθέντων παραστατικών δαπανών της ατομικής του επιχείρησης για τα ελεγχόμενα φορολογικά έτη 2018, 2019 και 2020, τα οποία του είχαν ζητηθεί από τον έλεγχο με τα υπ' αριθ. /02-02-2023 και /20-03-2023 αιτήματα παροχής πληροφοριών και δεν είχε προσκομίσει.

Επειδή, κατόπιν αυτών εκδόθηκε η με αριθμό /07-02-2024 πράξη αναπομπής του Προϊσταμένου της υπηρεσίας μας και η υπόθεση διαβιβάστηκε εκ νέου στο Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., προκειμένου να γίνουν οι κατάλληλες ελεγκτικές επαληθεύσεις επί των υποβληθέντων ως άνω νέων στοιχείων.

Επειδή, το Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. ανταποκρινόμενο στα ως άνω εξέτασε τα προσκομισθέντα νέα στοιχεία και αφού ολοκλήρωσε τις απαραίτητες πρόσθετες ελεγκτικές επαληθεύσεις, κατέγραψε το πόρισμά του, το οποίο αναρτήθηκε στις 19/02/2024 στην εφαρμογή elenxis και έλαβε ID

Παρατίθεται αυτούσιο το ως άνω πόρισμα:

«Σύμφωνα με την με αριθμό /07-02-2024 Πράξη Αναπομπής του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών αποφασίστηκε η αναπομπή της υπό εξέταση υπόθεσης, προκειμένου η υπηρεσία μας να προβεί σε συμπληρωματικές ελεγκτικές επαληθεύσεις και να αποστείλει στην ως άνω Δ/νση το σχετικό πόρισμα, επειδή:

Ο προσφεύγων με την με ημερομηνία κατάθεσης 11-10-2023 και αριθ. Πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή και ειδικότερα με το με ημερομηνία 06/02/2024 συμπληρωματικό υπόμνημα του προσκομίζει νέα στοιχεία τα οποία δεν είχε στη διάθεσή του ο έλεγχος έως την ημερομηνία σύνταξης της Έκθεσης ελέγχου Φ.Ε. (30/08/2023). Οι παρούσες ελεγκτικές επαληθεύσεις πραγματοποιήθηκαν σε συνέχεια του από 25/01/2024 (id) απαντητικού εγγράφου μας, το οποίο συντάχθηκε κατόπιν της με αριθμό /19-01-2024 πράξης αναπομπής του Προϊσταμένου της Δ.Ε.Δ. Αθηνών. Οι διαπιστώσεις του ελέγχου επί των νέων στοιχείων είναι οι εξής:

ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ

-Επειδή σχετικά με τα νέα στοιχεία που προσκομίστηκε στην υπηρεσία σας (ληφθέντα παραστατικά της ατομικής επιχείρησης του προσφεύγοντος για τις χρήσεις 2018-2020) ο έλεγχος σχημάτισε τον κάτωθι πίνακα:

ΦΟΡ.ΕΤΟΣ 2018

A/A	Προμηθευτής	ID ΑΡΧΕΙΟΥ	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ	Εκπιπ. δαπάνη	Σχόλιο Ελεγκτή
1			1/8/2018	11,75	Εκπιπτόμενη δαπάνη
2			1/3/2018	0,00	Μη εκπιπτόμενη δαπάνη
3			17/4/2018	0,00	Μη εκπιπτόμενη δαπάνη
4			6/7/2018	0,00	Μη εκπιπτόμενη δαπάνη
5			16/2/2018	0,00	Μη εκπιπτόμενη δαπάνη

6	 AE	.....	25/2/2018	0,00	Μη εκπιπόμενη δαπάνη
7	 AE	.....	15/3/2018	0,00	Μη εκπιπόμενη δαπάνη
8	 AE	.....	7/3/2018	0,00	Μη εκπιπόμενη δαπάνη
9	 AE	.....	26/4/2018	0,00	Μη εκπιπόμενη δαπάνη
10	 AE	.....	23/3/2018	0,00	Μη εκπιπόμενη δαπάνη
11	 AE	.....	30/4/2018	0,00	Μη εκπιπόμενη δαπάνη
12	 AE	.....	12/5/2018	0,00	Μη εκπιπόμενη δαπάνη
13	 AE	.....	19/7/2018	0,00	Μη εκπιπόμενη δαπάνη
14	.....	.....	10/7/2018	0,00	Μη εκπιπόμενη δαπάνη
15	.....	.....	18/6/2018	0,00	Μη εκπιπόμενη δαπάνη
16	.....	.....	8/11/2018	0,00	Μη εκπιπόμενη δαπάνη
17	.....	.....	18/9/2018	0,00	Μη εκπιπόμενη δαπάνη
18	 AE	.....	21/8/2018	159,69	Εκπιπόμενη δαπάνη
19	 AEBE	.....	12/5/2018	45,00	Εκπιπόμενη δαπάνη
20	 AEBE	.....	23/7/2018	45,00	Εκπιπόμενη δαπάνη
21	 A.E.	.....	29/9/2018	25,13	Εκπιπόμενη δαπάνη
22	 A.E.	.....	16/9/2018	32,20	Εκπιπόμενη δαπάνη
23	 A.E.	.....	28/6/2018	33,03	Εκπιπόμενη δαπάνη
24	 A.E.	.....	30/6/2018	34,49	Εκπιπόμενη δαπάνη
25	 A.E.	.....	9/8/2018	41,71	Εκπιπόμενη δαπάνη
26	 AE	.....	30/8/2018	32,00	Εκπιπόμενη δαπάνη
27	 AE	.....	1/10/2018	33,40	Εκπιπόμενη δαπάνη
28	 AE	.....	5/6/2018	44,00	Εκπιπόμενη δαπάνη
29	 AE	.....	28/12/2018	0,00	Δεν αναγράφεται στο βιβλίο εξόδων
30	 AE	.....	10/7/2018	723,00	Εκπιπόμενη δαπάνη
31	 OE	.....	25/4/2018	35,35	Εκπιπόμενη δαπάνη
32	 OE	.....	12/3/2018	0,00	Δεν προσκομίστηκαν παραστατικά
33	 OE	.....	17/3/2018	0,00	Δεν προσκομίστηκαν παραστατικά
34	 OE	.....	19/10/2018	0,00	Δεν προσκομίστηκαν παραστατικά
35	 OE	.....	9/6/2018	0,00	Δεν προσκομίστηκαν παραστατικά
36	 AE .....	.....	23/10/2018	0,00	Δαπάνη παγίου-Υπολογίζονται αποσβέσεις
37	 AE .....	.....	31/10/2018	0,00	Δαπάνη παγίου-Υπολογίζονται αποσβέσεις
38	 AE .....	.....	9/11/2018	118,10	Εκπιπόμενη δαπάνη
39	 AE .....	.....	12/11/2018	23,39	Εκπιπόμενη δαπάνη
40	 AE .....	.....	22/11/2018	967,80	Εκπιπόμενη δαπάνη
41	 AEAE	.....	26/9/2018	380,00	Εκπιπόμενη δαπάνη
42	 AEAE	.....	14/9/2018	1.055,44	Εκπιπόμενη δαπάνη
43	 EE	.....	3/12/2018	0,00	Δαπάνη παγίου-Υπολογίζονται αποσβέσεις
44	 OE	.....	18/6/2018	96,94	Εκπιπόμενη δαπάνη
45	.....	.....	5/6/2018	96,17	Εκπιπόμενη δαπάνη
46	 ABEE	.....	23/6/2018	0,00	Εκπιπόμενη δαπάνη-έχει ήδη αφαιρεθεί
47	 ABEE	.....	19/9/2018	0,00	Εκπιπόμενη δαπάνη-έχει ήδη αφαιρεθεί
48	 AE	.....	7/6/2018	0,00	Δεν αναγράφεται στο βιβλίο εξόδων
49	 AE	.....	6/6/2018	0,00	Δεν αναγράφεται στο βιβλίο εξόδων
50	 AE	.....	7/11/2018	0,00	Δεν αναγράφεται στο βιβλίο εξόδων
	Σύνολο Εκπιπόμενης δαπάνης			4.033,59€	

ΦΟΡ.ΕΤΟΣ 2019

Α/Α	Προμηθευτής	ID ΑΡΧΕΙΟΥ	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ	Εκπιπ. δαπάνη	Σχόλιο Ελεγκτή
1	.....	.....	13/4/2019	8,80	Εκπιπτόμενη δαπάνη
2	.....	.....	18/7/2019	0,00	Δαπάνη παγίου-Υπολογίζονται αποσβέσεις
3	.....	.....	20/9/2019	0,00	Δαπάνη παγίου-Υπολογίστηκαν αποσβέσεις
4	 ΑΕ	.....	20/11/2019	418,43	Εκπιπτόμενη δαπάνη
5	 ΕΠΕ	.....	12/7/2019	0,00	Δαπάνη παγίου-Υπολογίστηκαν αποσβέσεις
6	 ΑΕΒΕ	.....	1/5/2019	60,00	Εκπιπτόμενη δαπάνη
7	 ΑΕΒΕ	.....	27/6/2019	100,00	Εκπιπτόμενη δαπάνη
8	 Α.Ε.	.....	24/6/2019	14,48	Εκπιπτόμενη δαπάνη
9	 Α.Ε.	.....	29/6/2019	19,62	Εκπιπτόμενη δαπάνη
10	 Α.Ε.	.....	23/6/2019	19,35	Εκπιπτόμενη δαπάνη
11	 Α.Ε.	.....	2/8/2019	0,00	Μη παραγωγική δαπάνη
12	 Α.Ε.	.....	26/8/2019	20,33	Εκπιπτόμενη δαπάνη
13	 Α.Ε.	.....	25/4/2019	24,14	Εκπιπτόμενη δαπάνη
14	 Α.Ε.	.....	28/5/2019	25,57	Εκπιπτόμενη δαπάνη
15	 Α.Ε.	.....	6/6/2019	26,73	Εκπιπτόμενη δαπάνη
16	 Α.Ε.	.....	18/10/2019	33,02	Εκπιπτόμενη δαπάνη
17	 Α.Ε.	.....	7/8/2019	35,91	Εκπιπτόμενη δαπάνη
18	 Α.Ε.	.....	11/9/2019	36,98	Εκπιπτόμενη δαπάνη
19	 Α.Ε.	.....	15/7/2019	48,47	Εκπιπτόμενη δαπάνη
20	 Α.Ε.	.....	30/9/2019	55,24	Εκπιπτόμενη δαπάνη
21	 ΑΕ	.....	24/7/2019	0,00	Δεν αναγράφεται στο βιβλίο εξόδων
22	 ΑΕ	.....	17/6/2019	0,00	Δεν αναγράφεται στο βιβλίο εξόδων
23	 ΑΕ	.....	25/7/2019	0,00	Δεν αναγράφεται στο βιβλίο εξόδων
24	 Ε.Ε.	.....	31/10/2019	0,00	Δεν αναγράφεται στο βιβλίο εξόδων
25	 ΑΕ	.....	4/6/2019	939,60	Εκπιπτόμενη δαπάνη
26	 ΟΕ	.....	11/4/2019	36,64	Εκπιπτόμενη δαπάνη
27	 ΑΕ	.....	16/4/2019	0,00	Δεν αναγράφεται στο βιβλίο εξόδων
28	 ΑΕ	.....	9/4/2019	0,00	Δαπάνη παγίου-Υπολογίστηκαν αποσβέσεις
29	 ΟΕ	.....	27/7/2019	63,85	Εκπιπτόμενη δαπάνη
30	 ΟΕ	.....	31/12/2019	102,73	Εκπιπτόμενη δαπάνη
31	 ΙΚΕ	.....	20/9/2019	32,36	Εκπιπτόμενη δαπάνη
32	.....	.....	20/9/2019	21,73	Εκπιπτόμενη δαπάνη
33	.....	.....	19/9/2019	233,79	Εκπιπτόμενη δαπάνη
34	.....	.....	15/1/2019	0,00	Αφορά ανακαίνιση -Υπολογίστηκαν αποσβέσεις
35	.....	.....	27/3/2019	0,00	Δεν προσκορίστηκαν παραστατικά
36	.....	.....	14/10/2019	0,00	Δαπάνη παγίου-Υπολογίζονται αποσβέσεις
37	.....	.....	29/7/2019	0,00	Δαπάνη παγίου-Υπολογίζονται αποσβέσεις
38	.....	.....	10/9/2019	0,00	Δαπάνη παγίου-Υπολογίζονται αποσβέσεις
39	.....	.....	3/12/2019	0,00	Δαπάνη παγίου-Υπολογίζονται αποσβέσεις
40	.....	.....	31/1/2019	0,00	Αφορά ανακαίνιση -Υπολογίστηκαν αποσβέσεις
41	.....	.....	17/4/2019	0,00	Αφορά ανακαίνιση -Υπολογίζονται αποσβέσεις

42	.....	.....	5/12/2019	0,00	Αφορά ανακαίνιση -Υπολογίζονται αποσβέσεις
43	.....	.....	3/10/2019	77,10	Εκπιπόμενη δαπάνη
44	.....	.....	6/7/2019	122,11	Εκπιπόμενη δαπάνη
45	.....	.....	21/6/2019	40,32	Εκπιπόμενη δαπάνη
46	.....	.....	7/5/2019	96,77	Εκπιπόμενη δαπάνη
47	.....	.....	10/5/2019	0,00	Εκπιπόμενη δαπάνη-έχει ήδη αφαιρεθεί
48	.....	.....	2/8/2019	0,00	Εκπιπόμενη δαπάνη-έχει ήδη αφαιρεθεί
49	.....	.....	3/5/2019	0,00	Δεν αναγράφεται στο βιβλίο εξόδων
50	.....	.....	4/11/2019	0,00	Δεν αναγράφεται στο βιβλίο εξόδων
	Σύνολο Εκπιπόμενης δαπάνης			2.714,07€	

ΦΟΡ.ΕΤΟΣ 2020

A/A	Προμηθευτής	ID ΑΡΧΕΙΟΥ	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ	Εκπιπ. δαπάνη	Σχόλιο Ελεγκτή
1	.....	.....	8/10/2020	0,00	Δαπάνη παγίου-Υπολογίστηκαν αποσβέσεις
2	.....	.....	25/6/2020	399,15	Εκπιπόμενη δαπάνη
3	.....	.....	29/6/2020	537,83	Εκπιπόμενη δαπάνη
4	.....	.....	20/3/2020	1.762,22	Εκπιπόμενη δαπάνη
5	.....	.....	29/4/2020	-255,55	Εκπιπόμενη δαπάνη
6	.....	.....	11/9/2020	50,00	Εκπιπόμενη δαπάνη
7	.....	.....	22/8/2020	10,69	Εκπιπόμενη δαπάνη
8	.....	.....	17/9/2020	11,66	Εκπιπόμενη δαπάνη
9	.....	.....	4/10/2020	0,00	Μη παραγωγική δαπάνη
10	.....	.....	13/8/2020	0,00	Μη παραγωγική δαπάνη
11	.....	.....	11/8/2020	0,00	Μη παραγωγική δαπάνη
12	.....	.....	30/7/2020	0,00	Μη παραγωγική δαπάνη
13	.....	.....	2/9/2020	0,00	Μη παραγωγική δαπάνη
14	.....	.....	16/8/2020	0,00	Μη παραγωγική δαπάνη
15	.....	.....	23/7/2020	0,00	Μη παραγωγική δαπάνη
16	.....	.....	13/7/2020	0,00	Μη παραγωγική δαπάνη
17	.....	.....	25/5/2020	0,00	Δεν αναγράφεται στο βιβλίο εξόδων
18	 EE	.....	7/9/2020	0,00	Δεν αναγράφεται στο βιβλίο εξόδων
19	 AE	.....	11/1/2020	0,00	Δεν αναγράφεται στο βιβλίο εξόδων
20	 OE	.....	20/10/2020	0,00	Μη παραγωγική δαπάνη
21	.....	.....	11/7/2020	96,78	Εκπιπόμενη δαπάνη
22	 ABEE	.....	4/7/2020	704,69	Εκπιπόμενη δαπάνη
23	 AE	.....	5/11/2020	0,00	Δεν αναγράφεται στο βιβλίο εξόδων
	Σύνολο Εκπιπόμενης δαπάνης			3.317,47€	

-Επειδή τα παραστατικά δαπανών με αριθμό του παραπάνω πίνακα λαμβάνονται για πρώτη φορά υπόψιν του ελέγχου και κρίνονται εκπιπόμενες δαπάνες σύμφωνα με τα Άρθρα 22&23 ν.4172/2013.

-Επειδή σχετικά με τα παραστατικά δαπανών με αριθμό/2018 του παραπάνω πίνακα, που αφορούν ενοικίαση Ι.Χ. αυτοκινήτων από την εταιρεία Α.Β.Ε.Ε., ο έλεγχος κρίνει ότι αφορά μη παραγωγικές δαπάνες σύμφωνα με το Αρ..... ν.4172/2013, καθώς η ενοικίαση

πραγματοποιήθηκε στο νομό Αττικής, όπως προκύπτει από τη σχετική αναγραφή του υποκαταστήματος της εταιρείας. Η ατομική επιχείρηση του προσφεύγοντος διατηρεί την έδρα της στη νήσο Μύκονο ως παροχή υπηρεσιών ενοικιαζόμενων δωματίων και κατά συνέπεια δεν πραγματοποιεί συναλλαγές εκτός του τόπου έδρας της.

-Επειδή τα παραστατικά δαπανών με αριθμό/2018 του παραπάνω πίνακα αφορούν μωρουδιακά είδη και κατά συνέπεια δεν αφορούν την ατομική επιχείρηση του προσφεύγοντος, ενώ τα παραστατικά δαπανών με αριθμό/2019&...../2020 αφορούν προσωπικές δαπάνες του προσφεύγοντος (τρόφιμα από σούπερ μάρκετ) και κατά συνέπεια δεν πραγματοποιήθηκαν προς το συμφέρον της ατομικής του επιχείρησης σύμφωνα με την περ.α Αρ.22 ν.4172-2013.

-Επειδή σχετικά με το παραστατικό δαπανών με αριθμό/2020 του παραπάνω πίνακα (χρήση γερανού για μεταφορές), δεν προκύπτει το κατά πόσο αφορά παραγωγική δαπάνη της επιχείρησης σύμφωνα με το Άρθρο 22 ν.4172/2013. Ειδικότερα, δεν προκύπτει τι αφορούσε η μεταφορά και κατά πόσο χρησιμοποιήθηκε για τις ανάγκες της επιχείρησης ή για προσωπική χρήση του προσφεύγοντος.

-Επειδή σχετικά με τα παραστατικά δαπανών με αριθμό/2018&...../2019 του παραπάνω πίνακα, δεν προσκομίστηκαν τα παραστατικά αλλά η καρτέλα πελάτη του αντισυμβαλλόμενου και κατά συνέπεια δεν δύναται να αξιολογηθούν σύμφωνα με το Άρθρο 22 ν.4987-2022.

-Επειδή σχετικά με τα παραστατικά δαπανών με αριθμό/2018,...../2019 &...../2020 του παραπάνω πίνακα προκύπτει ότι δεν έχουν εγγραφεί στο βιβλίο εξόδων του προσφεύγοντος και επομένως δεν πληρούνται οι προϋποθέσεις της περ. γ Αρ.22 ν.4172-2013.

-Επειδή τα παραστατικά δαπανών με αριθμό/2018&...../2019 του παραπάνω πίνακα αφορούν αγορές παγίων άνω των 1.500€, όπως προκύπτει από την περιγραφή του τιμολογίου και από τις εγγραφές στα βιβλία του προσφεύγοντος και κατά συνέπεια δεν εκπίπτουν στο σύνολο τους αλλά επί του καθαρού ποσού δύναται να υπολογιστούν αποσβέσεις σύμφωνα με το Αρ.24 ν.4172/2013.

-Επειδή τα παραστατικά δαπανών με αριθμό/2019&...../2020 του παραπάνω πίνακα αφορούν αγορές παγίων άνω των 1.500€, όπως προκύπτει από τις εγγραφές στα βιβλία του προσφεύγοντος και κατά συνέπεια δεν εκπίπτουν στο σύνολο τους, ενώ έχουν ήδη συμπεριληφθεί στον πίνακα υπολογισμού αποσβέσεων της σελίδας 43 της Έκθεσης ελέγχου Φ.Ε.

-Επειδή τα παραστατικά δαπανών με αριθμό/2019 του παραπάνω πίνακα αφορούν μέρος ενός γενικότερου συνόλου που αφορά την ανακαίνιση της έδρας της επιχείρησης, όπως προκύπτει από τις εγγραφές στα βιβλία του προσφεύγοντος, η οποία λογίζεται ως δαπάνη παγίου και κατά συνέπεια δεν εκπίπτουν στο σύνολο τους, ενώ έχουν ήδη συμπεριληφθεί στον πίνακα υπολογισμού αποσβέσεων της σελίδας 42 της Έκθεσης ελέγχου Φ.Ε.

-Επειδή τα παραστατικά δαπανών με αριθμό/2019 του παραπάνω πίνακα αφορούν μέρος ενός γενικότερου συνόλου που αφορά την ανακαίνιση της έδρας της επιχείρησης, όπως προκύπτει από τις εγγραφές στα βιβλία, η οποία λογίζεται ως δαπάνη παγίου και κατά συνέπεια δεν εκπίπτουν στο σύνολο τους, αλλά επί του καθαρού ποσού δύναται να υπολογιστούν αποσβέσεις σύμφωνα με το Αρ.24 ν.4172/2013.

-Επειδή τα παραστατικά δαπανών με αριθμό/2018&...../2019 του παραπάνω πίνακα είχαν προσκομιστεί στον έλεγχο πριν τη σύνταξη της Έκθεσης ελέγχου Φ.Ε. και έχουν ήδη κριθεί ως εκπιπόμενες δαπάνες, όπως προκύπτει από τις σελίδες 36-37 της Έκθεσης ελέγχου Φ.Ε.

-Επειδή σχετικά με παραστατικά δαπανών με id& που φορτώθηκαν ως νέα στοιχεία αυτά δεν γίνονται αποδεκτά από τον έλεγχο καθώς είτε αφορούν τις χρήσεις 2021-2022 (.....) είτε αφορούν μια καρτέλα πελάτη χωρίς να προσδιορίζεται ποιον προμηθευτή του προσφεύγοντος αφορά (.....).

-Επειδή βάσει των παραπάνω διαπιστώσεων σύμφωνα με τα νέα στοιχεία που προσκομίστηκαν από τον προσφεύγοντα, ο Πίνακας Προσδιορισμού Αποσβέσεων χρήσης 2018 της σελίδας 41 της Έκθεσης ελέγχου Φ.Ε. διαμορφώνεται ως εξής:

ΠΙΝΑΚΑΣ ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ ΑΠΟΣΒΕΣΕΩΝ 2018			
ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΗΣ -ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΟ	ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΗΣ	ΠΟΣΟ ΤΙΜΟΛΟΓΙΟΥ	ΠΟΣΟ ΑΠΟΣΒΕΣΗΣ
...../03-07-2018	10%	.....	43,05
...../12/2018	10%	.....	14,75
..... 23-10-2018	10%	.....	56,81
..... 31-10-2018	10%	.....	29,53
	ΣΥΝΟΛΟ		144,14€

-Επειδή σύμφωνα με τα νέα στοιχεία που προσκομίστηκαν από τον προσφεύγοντα, ο πίνακας της σελίδας 42 της Έκθεσης ελέγχου που αφορά τη δαπάνη ανακαίνισης της έδρας της επιχείρησης για τη χρήση 2019 διαμορφώνεται ως εξής:

ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΗΣ	Ποσό
.....	3.745,00
.....	807,00
.....	741,00
.....	933,20
.....	137,02
.....	195,00
.....	77,44
.....	29,40
.....	28,20
.....	56,40
.....	98,30
.....	96,00
.....	42,00
..... 31/01/2019	8.805,00

.....	25,00
.....	100,00
.....	136,35
.....	1.306,80
.....-ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ	827,10
..... 15/01/2019	1.035,25
..... 29/07/2019	161,30
..... 14/10/2019	98,95
..... 03/12/2019	825,72
..... 10/09/2019	285,00
...../04/2019-ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ	8.374,96
...../12/2019	13.206,18
.....	
Σύνολο Δαπάνης Ανακαίνισης Έδρας	42.173,57€

-Επειδή βάσει των παραπάνω διαπιστώσεων σύμφωνα με τα νέα στοιχεία που προσκομίστηκαν από τον προσφεύγοντα, ο Πίνακας Προσδιορισμού Αποσβέσεων χρήσης 2019 της σελίδας 43 της Έκθεσης ελέγχου Φ.Ε. διαμορφώνεται ως εξής:

ΜΗΤΡΩΟ ΠΑΓΙΩΝ 2019			
ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΗΣ -ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ	ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΗΣ	ΠΟΣΟ	ΠΟΣΟ ΑΠΟΣΒΕΣΗΣ
ΑΝΑΚΑΙΝΙΣΗ ΚΤΙΡΙΟΥ 2019 (από 01/07/2019)	4%	42.173,57	843,47
...../03-07-2018 -.....	10%	861,00	86,10
..... 01/03/2019	10%	8.073,01	672,75
.....-26/02/2019	10%	36.700,00	3.058,33
.....-26/02/2019	10%	33.300,00	2.775,00
..... 12/07/2019	10%	21.200,00	530,00
..... 20/09/2019	10%	6.085,80	253,58
.....-03/12/2018	10%	1.770,00	177,00
..... 23-10-2018	10%	3.408,37	340,84
..... 31-10-2018	10%	1.771,75	177,18
..... Ι.Κ.Ε. 18/07/2019	10%	3.225,81	134,41
	ΣΥΝΟΛΟ		9.048,65€

-Επειδή βάσει των παραπάνω διαπιστώσεων, ο Πίνακας Προσδιορισμού Καθαρών Κερδών της ατομικής επιχείρησης του προσφεύγοντος στις χρήσεις 2018-2020 διαμορφώνεται ως εξής:

Λογιστικός Προσδιορισμός Καθαρών Κερδών	Χρήση 2018		Χρήση 2019	
	ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ
Ακαθάριστα Έσοδα Επιχείρησης	182.910,39	252.135,87	230.230,11	271.175,68
Λιανική παροχή Υπηρεσιών	181.611,87	181.611,87	225.581,63	225.581,63
Χονδρική παροχή Υπηρεσιών	1.298,52	1.298,52	4.648,48	4.648,48
Ενδοκοινοτική Παράδοση - Εξαγωγές	0,00	0,00	0,00	0,00
Κέρδη από διάθεση περιουσιακών	0,00	0,00	0,00	0,00
Διαφορές Ελέγχου	0,00	69.225,48	0,00	40.945,57

Δαπάνες Βιβλίων	173.324,30	154.950,35	217.100,76	193.414,02
Αμοιβές προσωπικού	34.155,02	34.155,02	50.445,60	50.445,60
Αμοιβές & έξοδα τρίτων				
Παροχές τρίτων, φόροι, τέλη	120.651,19	120.651,19	133.919,77	133.919,77
Ενοίκια	0,00	0,00	0,00	0,00
Τόκοι & συναφή	0,00	0,00	0,00	0,00
Αποσβέσεις παγίων	18.518,09	144,14	32.735,39	9.048,65
Φορολογική αναμόρφωση δαπανών	1.683,28	1.683,28	691,70	691,70
Λογιστικές διαφορές ελέγχου		41.241,69		55.969,26
Καθαρά κέρδη	11.269,37	140.110,49	13.821,05	134.422,62

Λογιστικός Προσδιορισμός Καθαρών Κερδών	Χρήση 2020	
	ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ
Ακαθάριστα Έσοδα Επιχείρησης	35.868,82	51.844,48
Λιανική παροχή Υπηρεσιών	35.868,82	35.868,82
Χονδρική παροχή Υπηρεσιών	0,00	0,00
Ενδοκοινοτική Παράδοση - Εξαγωγές	0,00	0,00
Κέρδη από διάθεση περιουσιακών	0,00	0,00
Διαφορές Ελέγχου	0,00	15.975,66
Δαπάνες Βιβλίων	69.713,27	69.713,27
Αμοιβές προσωπικού	16.555,26	16.555,26
Αμοιβές & έξοδα τρίτων		
Παροχές τρίτων, φόροι, τέλη	41.037,55	41.037,55
Ενοίκια	0,00	0,00
Τόκοι & συναφή	0,00	0,00
Αποσβέσεις παγίων	12.120,46	12.120,46
Φορολογική αναμόρφωση δαπανών	0,00	0,00
Λογιστικές διαφορές ελέγχου		8.823,18
Καθαρά κέρδη	-33.844,45	-9.045,61

ΠΟΡΙΣΜΑ ΕΛΕΓΧΟΥ (Φορολογία Εισοδήματος)

Συνεκτιμώντας όλα τα ανωτέρω που αναλυτικά αναφέραμε, προτείνεται η αποδοχή μέρους των νέων στοιχείων που προσκόμισε ο προσφεύγων με το με ημερομηνία 06/02/2024 συμπληρωματικό υπόμνημα του και κατά συνέπεια το φορολογητέο εισόδημα του προσφεύγοντος ανά Πηγή Εισοδήματος διαμορφώνεται ως εξής για τις χρήσεις 2018-2019, ενώ για τη χρήση 2020 δεν προέκυψε οποιοδήποτε στοιχείο που να μεταβάλλει το βάσει αρχικού ελέγχου φορολογητέο εισόδημα του:

ΦΟΡΟΛ. ΕΤΟΣ	Μισθωτή Εργασία	Φορολογητέο Εισόδημα			
		Ακίνητη Περιουσία - Τόκοι-Μερίσματα	Επιχ.Δραστηρ. (Αγν.Πηγή)	Επιχ. Δραστηριότητα	Σύνολο

ΦΟΡ.2018	Ποσά δήλωσης	0,00	38.202,97	0,00	11.269,37	49.472,34
	Ποσά βάσει πρόσθετων ελεγκτικών επαληθεύσεων 07/02/2024	25.000,00	47.953,67	0,00	140.110,49	213.064,16
	Διαφορά	25.000,00	9.750,70	0,00	128.841,12	163.591,82
ΦΟΡ.2019	Ποσά δήλωσης	0,00	36.983,39	0,00	13.821,05	50.803,44
	Ποσά βάσει πρόσθετων ελεγκτικών επαληθεύσεων 07/02/2024	0,00	59.783,39	0,00	134.422,62	194.205,01
	Διαφορά	0,00	22.800,00	0,00	120.601,57	143.401,57

ενώ το εισόδημα επιβολής ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης Αρ.43Α Ν.4172/2013 ως εξής:...

ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ

Εισόδημα φορ. έτους 2018	Υπόχρεου		Συζύγου		Διαφορά
	Ποσά Δήλωσης	Ποσά Ελέγχου	Ποσά Δήλωσης	Ποσά Ελέγχου	
Φορολογητέο εισόδημα	49.472,34	213.064,16	1.383,46	1.383,46	163.591,82
Φόρος κλίμακας	13.770,60	82.903,66	304,35	304,35	69.133,06
Μειώσεις φόρου Αρ. 16/Ν.4172-2013	0,00	1.770,00	0,00	0,00	1.770,00
Φόρος που αναλογεί	13.770,60	81.133,60	304,35	304,35	67.363,06

Εισόδημα φορ. έτους 2019	Υπόχρεου		Συζύγου		Διαφορά
	Ποσά Δήλωσης	Ποσά Ελέγχου	Ποσά Δήλωσης	Ποσά Ελέγχου	
Φορολογητέο εισόδημα	50.803,44	194.205,01	0,00	0,00	143.401,57
Φόρος κλίμακας	13.758,74	74.468,29	0,00	0,00	60.709,55
Μειώσεις φόρου Αρ. 16/Ν.4172-2013	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Φόρος που αναλογεί	13.758,74	74.468,29	0,00	0,00	60.709,55

ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΕΙΔΙΚΗΣ ΕΙΣΦΟΡΑΣ ΑΛΛΗΛΕΓΓΥΗΣ: Η οφειλόμενη Ειδική Εισφορά Αλληλεγγύης βάσει ελέγχου, έχει ως εξής:

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2018

Ειδική εισφορά αλληλεγγύης	Υπόχρεου		Συζύγου		Διαφορά
	Ποσά Δήλωσης	Ποσά Ελέγχου	Ποσά Δήλωσης	Ποσά Ελέγχου	

Εισόδημα Επιβολής Ειδ.Εισφοράς	54.292,98	217.884,80	1.383,36	1.383,36	163.591,82
Εισφορά κλίμακας	2.397,97	16.060,63	0,00	0,00	14.562,66

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2019

Ειδική εισφορά αλληλεγγύης	Υπόχρεου		Συζύγου		Διαφορά
	Ποσά Δήλωσης	Ποσά Ελέγχου	Ποσά Δήλωσης	Ποσά Ελέγχου	
Εισόδημα Επιβολής Ειδ.Εισφοράς	55.774,13	199.175,70	5.551,23	5.551,23	143.401,57
Εισφορά κλίμακας	2.509,06	15.276,81	0,00	0,00	12.767,75

Συνοπτικά, η διαφορά φόρου και ο πρόσθετος φόρος ανακρίβειας ανά χρήση έχει ως εξής:

ΦΟΡ. ΕΤΟΣ	ΔΙΑΦΟΡΑ ΦΟΡΟΥ+ΧΑΡΤΟΣΗΜΟΥ ΑΚΙΝΗΤΩΝ (Α)	ΠΡΟΣΘΕΤΟΣ ΦΟΡΟΣ ΑΝΑΚΡΙΒΕΙΑΣ (Β)	ΔΙΑΦΟΡΑ ΠΟΣΟΥ ΕΙΣΦΟΡΑΣ (Γ)	ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗΣ ΟΦΕΙΛΗΣ (Α)+(Β)+(Γ)+(Δ)
2018	67.685,45	33.842,73	14.562,66	116.090,84€
2019	61.573,55	30.786,78	12.767,75	105.128,08€
2020	0,00	0,00	0,00	0,00€

ΦΟΡΟΣ ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΗΣ ΑΞΙΑΣ.

-Επειδή σχετικά με τα νέα στοιχεία που προσκομίστηκαν στην υπηρεσία σας (ληφθέντα παραστατικά της ατομικής επιχείρησης του προσφεύγοντος για τις χρήσεις 2018-2020) ο έλεγχος σχημάτισε τον κάτωθι πίνακα ως προς το Φόρο Προστιθέμενης Αξίας:

ΕΤΟΣ 2018

Α/Α	Προμηθευτής	ID ΑΡΧΕΙΟΥ	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ	Εκπιπ. Φ.Π.Α.	Σχόλιο Ελεγκτή
1	.....	.....	1/8/2018	2,82	Εκπιπτόμενη εισροή
2	 ΑΕ	.....	1/3/2018	0,00	Μη εκπιπτόμενη εισροή
3	 ΑΕ	.....	17/4/2018	0,00	Μη εκπιπτόμενη εισροή
4	 ΑΕ	.....	6/7/2018	0,00	Μη εκπιπτόμενη εισροή
5	 ΑΕ	.....	16/2/2018	0,00	Μη εκπιπτόμενη εισροή
6	 ΑΕ	.....	25/2/2018	0,00	Μη εκπιπτόμενη εισροή
7	 ΑΕ	.....	15/3/2018	0,00	Μη εκπιπτόμενη εισροή
8	 ΑΕ	.....	7/3/2018	0,00	Μη εκπιπτόμενη εισροή
9	 ΑΕ	.....	26/4/2018	0,00	Μη εκπιπτόμενη εισροή
10	 ΑΕ	.....	23/3/2018	0,00	Μη εκπιπτόμενη εισροή
11	 ΑΕ	.....	30/4/2018	0,00	Μη εκπιπτόμενη εισροή
12	 ΑΕ	.....	12/5/2018	0,00	Μη εκπιπτόμενη εισροή
13	 ΑΕ	.....	19/7/2018	0,00	Μη εκπιπτόμενη εισροή
14	.....	.....	10/7/2018	0,00	Μη εκπιπτόμενη εισροή
15	 ΙΚΕ	.....	18/6/2018	0,00	Μη εκπιπτόμενη εισροή
16	 ΙΚΕ	.....	8/11/2018	0,00	Μη εκπιπτόμενη εισροή
17	 ΙΚΕ	.....	18/9/2018	0,00	Μη εκπιπτόμενη εισροή
18	 ΑΕ	.....	21/8/2018	38,38	Εκπιπτόμενη εισροή

19	 ΑΕΒΕ	.....	12/5/2018	10,80	Εκπιπτόμενη εισροή
20	 ΑΕΒΕ	.....	23/7/2018	10,80	Εκπιπτόμενη εισροή
21	.....	.....	29/9/2018	6,03	Εκπιπτόμενη εισροή
22	 Α.Ε.	.....	16/9/2018	7,73	Εκπιπτόμενη εισροή
23	 Α.Ε.	.....	28/6/2018	7,54	Εκπιπτόμενη εισροή
24	 Α.Ε.	.....	30/6/2018	8,05	Εκπιπτόμενη εισροή
25	 Α.Ε.	.....	9/8/2018	9,62	Εκπιπτόμενη εισροή
26	 ΑΕ	.....	30/8/2018	7,68	Εκπιπτόμενη εισροή
27	 ΑΕ	.....	1/10/2018	7,78	Εκπιπτόμενη εισροή
28	 ΑΕ	.....	5/6/2018	10,56	Εκπιπτόμενη εισροή
29	 ΑΕ	.....	28/12/2018	0,00	Δεν αναγράφεται στο βιβλίο εξόδων
30	 ΑΕ	.....	10/7/2018	174,26	Εκπιπτόμενη εισροή
31	 ΟΕ	.....	25/4/2018	7,48	Εκπιπτόμενη εισροή
32	 ΟΕ	.....	12/3/2018	0,00	Δεν προσκομίστηκαν παραστατικά
33	.....	.....	17/3/2018	0,00	Δεν προσκομίστηκαν παραστατικά
34	 ΟΕ	.....	19/10/2018	0,00	Δεν προσκομίστηκαν παραστατικά
35	 ΟΕ	.....	9/6/2018	0,00	Δεν προσκομίστηκαν παραστατικά
36	 ΑΕ .....	.....	23/10/2018	818,03	Εκπιπτόμενη εισροή
37	 ΑΕ .....	.....	31/10/2018	425,22	Εκπιπτόμενη εισροή
38	 ΑΕ .....	.....	9/11/2018	28,34	Εκπιπτόμενη εισροή
39	 ΑΕ .....	.....	12/11/2018	5,61	Εκπιπτόμενη εισροή
40	 ΑΕ .....	.....	22/11/2018	232,27	Εκπιπτόμενη εισροή
41	.....	.....	26/9/2018	91,20	Εκπιπτόμενη εισροή
42	.....	.....	14/9/2018	253,31	Εκπιπτόμενη εισροή
43	.....	.....	3/12/2018	424,80	Εκπιπτόμενη εισροή
44	 ΟΕ	.....	18/6/2018	23,26	Εκπιπτόμενη εισροή
45	.....	.....	5/6/2018	23,83	Εκπιπτόμενη εισροή
46	 ΑΒΕΕ	.....	23/6/2018	0,00	Εκπιπτόμενη εισροή-έχει ήδη αφαιρεθεί
47	 ΑΒΕΕ	.....	19/9/2018	0,00	Εκπιπτόμενη εισροή-έχει ήδη αφαιρεθεί
48	 ΑΕ	.....	7/6/2018	0,00	Δεν αναγράφεται στο βιβλίο εξόδων
49	 ΑΕ	.....	6/6/2018	0,00	Δεν αναγράφεται στο βιβλίο εξόδων
50	 ΑΕ	.....	7/11/2018	0,00	Δεν αναγράφεται στο βιβλίο εξόδων
	Σύνολο επιπλέον εκπιπτόμενου Φ.Π.Α.			2.635,40€	

ΕΤΟΣ 2019

A/A	Προμηθευτής	ID ΑΡΧΕΙΟΥ	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ	Εκπιπ. Φ.Π.Α.	Σχόλιο Ελεγκτή
1	 ΟΕ	.....	13/4/2019	1,14	Εκπιπτόμενη εισροή
2	 ΙΚΕ	.....	18/7/2019	774,19	Εκπιπτόμενη εισροή
3	 ΑΒΕΕ	.....	20/9/2019	0,00	Εκπιπτόμενη εισροή- Έχει ήδη αφαιρεθεί
4	 ΑΕ	.....	20/11/2019	100,41	Εκπιπτόμενη εισροή
5	 ΕΠΕ	.....	12/7/2019	0,00	Εκπιπτόμενη εισροή- Έχει ήδη αφαιρεθεί
6	 ΑΕΒΕ	.....	1/5/2019	12,00	Εκπιπτόμενη εισροή
7	 ΑΕΒΕ	.....	27/6/2019	24,00	Εκπιπτόμενη εισροή
8	 Α.Ε.	.....	24/6/2019	3,48	Εκπιπτόμενη εισροή

9	.....	.....	29/6/2019	3,25	Εκπιπτόμενη εισροή
10	 A.E.	.....	23/6/2019	3,85	Εκπιπτόμενη εισροή
11	 A.E.	.....	2/8/2019	0,00	Μη Εκπιπτόμενη εισροή
12	 A.E.	.....	26/8/2019	3,83	Εκπιπτόμενη εισροή
13	 A.E.	.....	25/4/2019	4,00	Εκπιπτόμενη εισροή
14	 A.E.	.....	28/5/2019	5,42	Εκπιπτόμενη εισροή
15	 A.E.	.....	6/6/2019	4,28	Εκπιπτόμενη εισροή
16	 A.E.	.....	18/10/2019	6,31	Εκπιπτόμενη εισροή
17	 A.E.	.....	7/8/2019	7,96	Εκπιπτόμενη εισροή
18	 A.E.	.....	11/9/2019	8,65	Εκπιπτόμενη εισροή
19	.....	.....	15/7/2019	9,25	Εκπιπτόμενη εισροή
20	 A.E.	.....	30/9/2019	11,74	Εκπιπτόμενη εισροή
21	 AE	.....	24/7/2019	0,00	Δεν αναγράφεται στο βιβλίο εξόδων
22	 AE	.....	17/6/2019	0,00	Δεν αναγράφεται στο βιβλίο εξόδων
23	 AE	.....	25/7/2019	0,00	Δεν αναγράφεται στο βιβλίο εξόδων
24	 E.E.	.....	31/10/2019	0,00	Δεν αναγράφεται στο βιβλίο εξόδων
25	 AE	.....	4/6/2019	225,50	Εκπιπτόμενη εισροή
26	 OE	.....	11/4/2019	8,79	Εκπιπτόμενη εισροή
27	 AE	.....	16/4/2019	0,00	Δεν αναγράφεται στο βιβλίο εξόδων
28	 AE	.....	9/4/2019	0,00	Εκπιπτόμενη εισροή- Έχει ήδη αφαιρεθεί
29	 OE	.....	27/7/2019	15,32	Εκπιπτόμενη εισροή
30	 OE	.....	31/12/2019	24,00	Εκπιπτόμενη εισροή
31	 IKE	.....	20/9/2019	7,77	Εκπιπτόμενη εισροή
32	 IKE	.....	20/9/2019	5,22	Εκπιπτόμενη εισροή
33	 IKE	.....	19/9/2019	56,11	Εκπιπτόμενη εισροή
34	 AEBTE	.....	15/1/2019	0,00	Εκπιπτόμενη εισροή
35	 OE	.....	27/3/2019	0,00	Δεν προσκομίστηκαν παραστατικά
36	 AEAE	.....	14/10/2019	23,75	Εκπιπτόμενη εισροή
37	 AEAE	.....	29/7/2019	38,71	Εκπιπτόμενη εισροή
38	 AEAE	.....	10/9/2019	68,40	Εκπιπτόμενη εισροή
39	 AEAE	.....	3/12/2019	198,17	Εκπιπτόμενη εισροή
40	 ΣΙΑ ΕΕ	.....	31/1/2019	2.113,20	Εκπιπτόμενη εισροή- Έχει ήδη αφαιρεθεί
41	..... ..	.....	17/4/2019	2.009,99	Εκπιπτόμενη εισροή
42	.....	.....	5/12/2019	3.169,50	Εκπιπτόμενη εισροή
43	 OE	.....	3/10/2019	13,26	Εκπιπτόμενη εισροή
44	 OE	.....	6/7/2019	20,91	Εκπιπτόμενη εισροή
45	.....	.....	21/6/2019	8,68	Εκπιπτόμενη εισροή
46	.....	.....	7/5/2019	23,23	Εκπιπτόμενη εισροή
47	 ABEE	.....	10/5/2019	0,00	Εκπιπτόμενη εισροή-έχει ήδη αφαιρεθεί
48	 ABEE	.....	2/8/2019	0,00	Εκπιπτόμενη εισροή-έχει ήδη αφαιρεθεί
49	 AE	.....	3/5/2019	0,00	Δεν αναγράφεται στο βιβλίο εξόδων
50	 AE	.....	4/11/2019	0,00	Δεν αναγράφεται στο βιβλίο εξόδων
	Σύνολο επιπλέον εκπιπτόμενου Φ.Π.Α.			9.014,27€	

ΕΤΟΣ 2020

A/A	Προμηθευτής	ID ΑΡΧΕΙΟΥ	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ	Εκπιπ. Φ.Π.Α.	Σχόλιο Ελεγκτή
1			8/10/2020	0,00	Εκπιπτόμενη εισροή- Έχει ήδη αφαιρεθεί
2			25/6/2020	95,8	Εκπιπτόμενη εισροή
3			29/6/2020	129,08	Εκπιπτόμενη εισροή
4			20/3/2020	422,88	Εκπιπτόμενη εισροή
5			29/4/2020	-43,45	Εκπιπτόμενη εισροή
6			11/9/2020	12	Εκπιπτόμενη εισροή
7			22/8/2020	2,57	Εκπιπτόμενη εισροή
8			17/9/2020	2,56	Εκπιπτόμενη εισροή
9			4/10/2020	0,00	Μη εκπιπτόμενη εισροή
10			13/8/2020	0,00	Μη εκπιπτόμενη εισροή
11			11/8/2020	0,00	Μη εκπιπτόμενη εισροή
12			30/7/2020	0,00	Μη εκπιπτόμενη εισροή
13			2/9/2020	0,00	Μη εκπιπτόμενη εισροή
14			16/8/2020	0,00	Μη εκπιπτόμενη εισροή
15			23/7/2020	0,00	Μη εκπιπτόμενη εισροή
16			13/7/2020	0,00	Μη εκπιπτόμενη εισροή
17			25/5/2020	0,00	Δεν αναγράφεται στο βιβλίο εξόδων
18			7/9/2020	0,00	Δεν αναγράφεται στο βιβλίο εξόδων
19			11/1/2020	0,00	Δεν αναγράφεται στο βιβλίο εξόδων
20			20/10/2020	0,00	Μη εκπιπτόμενη εισροή
21			11/7/2020	23,22	Εκπιπτόμενη εισροή
22			4/7/2020	169,12	Εκπιπτόμενη εισροή
23			5/11/2020	0,00	Δεν αναγράφεται στο βιβλίο εξόδων
	Σύνολο επιπλέον εκπιπτόμενου Φ.Π.Α.			813,78€	

-Επειδή τα παραστατικά εισροών (δαπανών) με αριθμό/2018,.....-10.12-...../2019&...../2020 του παραπάνω πίνακα λαμβάνονται για πρώτη φορά υπόψιν του ελέγχου και κρίνονται εκπιπτόμενες εισροές σύμφωνα με το Άρθρο 30 ν.2859/2000.

-Επειδή τα παραστατικά εισροών (αγοράς παγίων) με αριθμό/2018&.....-...../2019 του παραπάνω πίνακα λαμβάνονται για πρώτη φορά υπόψιν του ελέγχου και κρίνονται εκπιπτόμενες εισροές σύμφωνα με το Άρθρο 30 ν.2859/2000.

-Επειδή τα παραστατικά εισροών (δαπανών) με αριθμό/2018&...../2019 και εισροών (αγοράς παγίων) με αριθμό/2019&...../2020 του παραπάνω πίνακα έχουν ήδη κριθεί ως εκπιπτόμενες εισροές σύμφωνα με το Άρθρο 30 ν.2859/2000, όπως προκύπτει από τις σελίδες 8-10 της σχετικής Έκθεσης ελέγχου Φ.Π.Α.

ΠΟΡΙΣΜΑ ΕΛΕΓΧΟΥ (Φ.Π.Α.)

-Επειδή με βάση τα παραπάνω η εκκαθάριση του Φόρου Προστιθέμενης Αξίας ανά χρήση έχει ως εξής:

Διαχειριστική περίοδος 01.01.2018 - 31.12.2018

Φορολογητέες εκροές& Ενδοκ.Αποκτήσεις	239.137,66
Φορολογητέες εκροές & Ενδοκ.Αποκτήσεις	308.363,32
Φορολογητέες εκροές 24%	64.593,25
Φορολογητέες εκροές 24%	64.593,25

Φορολογητέες εκροές 13%	174.544,41
Φορολογητέες εκροές 13%	243.770,07
Ενδοκοινοτικές Παραδόσεις	0,00
Ενδοκοινοτικές Λήψεις	54.932,80
Ενδοκοινοτικές Αποκτήσεις	379,92
Ενδοκοινοτικές Αποκτήσεις	0,00
Λοιπές Πράξεις Λήπτη	0,00
Λοιπές Πράξεις Λήπτη	0,00
Απαλλασσόμενες εκροές	0,00
Απαλλασσόμενες εκροές	0,00
Αφαιρούμενα ποσά από τον φόρο Εκρών	91,18
Φόρος εκρών	38.193,15
Φόρος εκρών	47.101,31
Υπόλοιπο φόρου εκρών	47.101,31
Αγορές Δαπάνες	45.297,46
Αγορές Παγίων	13.268,49
Ενδοκοινοτικές Λήψεις	54.932,80
Ενδοκοινοτικές Αποκτήσεις	379,92
Ενδοκοινοτικές Αποκτήσεις	0,00
Φορολογητέες εισροές Σύνολο	113.878,67
Υπόλοιπο φόρου εισροών	26.306,85
PRO RATA ή Διακανονισμός παγίων	0
Αφαιρούμενα ποσά	
Διαφορές ελέγχου	8.542,35
Προστιθέμενα Ποσά	0
Υπόλοιπο φόρου εισροών	17.764,50
Υπόλοιπο Φόρου εκρών	47.101,31
Υπόλοιπο Φόρου εισροών	17.764,50
Πληρωμές στο Δημόσιο	0,00
Πιστωτικό υπόλοιπο 31/12/2017	24.623,54
Πιστωτικό υπόλοιπο 31/12/2017	7.375,83
Πιστωτικό υπόλοιπο που επιστράφηκε	0,00
Διαφορά –Χρεωστικό Υπόλοιπο βάσει ελέγχου	29.336,81
Ποσό για έκπτωση 31/12/2018	12.934,16 €
Ποσό για έκπτωση 31/12/2018	0,00 €
Ποσό για καταβολή	21.960,98 €
Πρόσπιμο Αρ.58Α 50%	10.980,49 €
(Μείον) Πρόσπιμο που καταβλήθηκε *	4.428,16 €

*Βάσει της με α/α/2022 Πράξης Επιβολής Προστίμου Αρ.58Α Κ.Φ.Δ. της Δ.Ο.Υ. Σύρου.
Διαχειριστική περίοδος 01.01.2019 – 31.12.2019.

Φορολογητέες εκροές & Ενδοκ.Αποκτήσεις	360.299,36
Φορολογητέες εκροές & Ενδοκ.Αποκτήσεις	401.243,93
Φορολογητέες εκροές 24%	130.757,13
Φορολογητέες εκροές 24%	130.757,13
Φορολογητέες εκροές 13%	229.542,23
Φορολογητέες εκροές 13%	270.486,80
Ενδοκοινοτικές Παραδόσεις	0,00
Ενδοκοινοτικές Λήψεις	58.938,20
Ενδοκοινοτικές Αποκτήσεις	70.000,00
Λοιπές Πράξεις Λήπτη	0,00
Λοιπές Πράξεις Λήπτη	0,00
Απαλλασσόμενες εκροές	0,00
Απαλλασσόμενες εκροές	0
Αφαιρούμενα ποσά από τον φόρο Εκροών	0,00
Φόρος εκροών	61.222,20
Φόρος εκροών	66.545,12
Υπόλοιπο φόρου εκροών	66.545,12
Αγορές Δαπάνες	63.247,67
Αγορές Παγίων	137.221,16
Ενδοκοινοτικές Λήψεις	58.938,20
Ενδοκοινοτικές Αποκτήσεις	70.000,00
Ενδοκοινοτικές Αποκτήσεις	0,00
Φορολογητέες εισροές -Σύνολο	329.407,03
Υπόλοιπο φόρου εισροών	60.289,16
PRO RATA ή Διακανονισμός παγίων	0
Αφαιρούμενα ποσά	
Διαφορές ελέγχου	5.969,46
Προστιθέμενα Ποσά	0
Υπόλοιπο φόρου εισροών	54.319,70
Υπόλοιπο Φόρου εκροών	66.545,12
Υπόλοιπο Φόρου εισροών	54.319,70
Πληρωμές στο Δημόσιο	0,00
Πιστωτικό υπόλοιπο 31/12/2018	12.934,16
Πιστωτικό υπόλοιπο 31/12/2018	0,00

Πιστωτικό υπόλοιπο που επιστράφηκε	0,00
Διαφορά –Χρεωστικό Υπόλοιπο βάσει ελέγχου	12.225,42
Ποσό για έκπτωση 31/12/2019	12.001,00
Ποσό για έκπτωση 31/12/2019	0,00
Ποσό για καταβολή	12.225,42
Πρόστιμο ΑΡ.58Α (50%)	6.112,71
(Μείον) Πρόστιμο που καταβλήθηκε ήδη *	2.498,10
Πρόστιμο προς καταβολή	3.614,61
Συνολική οφειλή	15.840,03 €

* Βάσει της με α/α/2022 Πράξης Επιβολής Προστίμου Αρ.58Α Κ.Φ.Δ. της Δ.Ο.Υ. Σύρου.
Διαχειριστική περίοδος 01.01.2020 – 31.12.2020

Φορολογητέες εκροές& Ενδοκ.Αποκτήσεις	44.406,39
Φορολογητέες εκροές & Ενδοκ.Αποκτήσεις	60.382,05
Φορολογητέες εκροές 24%	8.537,57
Φορολογητέες εκροές 24%	8.537,57
Φορολογητέες εκροές 13%	35.868,82
Φορολογητέες εκροές 13%	51.844,48
Ενδοκοινοτικές Παραδόσεις	0,00
Ενδοκοινοτικές Λήψεις	8.537,57
Ενδοκοινοτικές Αποκτήσεις	0,00
Λοιπές Πράξεις Λήπτη	0,00
Λοιπές Πράξεις Λήπτη	0,00
Απαλλασσόμενες εκροές	0,00
Απαλλασσόμενες εκροές	0,00
Φόρος εκρών	6.711,97
Φόρος εκρών	8.788,80
Υπόλοιπο φόρου εκρών	8.788,80
Αγορές Δαπάνες	8.537,57
Αγορές Παγίων	12.121,99
Ενδοκοινοτικές Λήψεις	8.537,57
Ενδοκοινοτικές Αποκτήσεις	0,00
Λοιπές Πράξεις Λήπτη	0,00
Φορολογητέες εισροές -Σύνολο	29.197,13
Φόρος εισρών	9.724,21
Φόρος εισρών	7.383,21
PRO RATA ή Διακανονισμός παγίων	0,00
Αφαιρούμενα ποσά	

Διαφορές ελέγχου	0,05
Προστιθέμενα Ποσά	0,00
Υπόλοιπο φόρου εισροών	7.383,16
Υπόλοιπο Φόρου εκροών	8.788,80
Υπόλοιπο Φόρου εισροών	7.383,16
Πληρωμές στο Δημόσιο	0,00
Πιστωτικό υπόλοιπο 31/12/2019	12.001,00
Πιστωτικό υπόλοιπο 31/12/2019	0,00
Πιστωτικό υπόλοιπο που επιστράφηκε	0,00
Διαφορά –Χρεωστικό Υπόλοιπο βάσει ελέγχου	0,00
Ποσό για έκπτωση 31/12/2020	15.013,19
Ποσό για έκπτωση 31/12/2020	0,00
Ποσό για καταβολή	1.405,64
Πρόστιμο ΑΡ.58Α (50%)	702,82
(Μείον) Πρόστιμο που καταβλήθηκε ήδη	1.038,42
Πρόστιμο προς καταβολή	0,00
Συνολική οφειλή	1.405,64 €

* Βάσει της με α/α/2022 Πράξης Επιβολής Προστίμου Αρ.58^Α Κ.Φ.Δ. της Δ.Ο.Υ. Σύρου.

Συνοπτικά, η διαφορά φόρου και ο πρόσθετος φόρος ανακρίβειας ανά χρήση έχει ως εξής:

ΕΤΟΣ	ΔΙΑΦΟΡΑ ΦΟΡΟΥ Π.Α.(Α)	ΠΡΟΣΘΕΤΟΣ ΦΟΡΟΣ ΑΝΑΚΡΙΒΕΙΑΣ (Β)	ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗΣ ΟΦΕΙΛΗΣ (Α)+(Β)
2018	21.960,08	6.652,33	28.612,41€
2019	12.225,42	3.614,61	15.389,83€
2020	1.405,64	0,00	1.405,64€

Επειδή, το παραπάνω πόρισμα του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. γίνεται, στο σύνολό του, δεκτό από την υπηρεσία μας και ο τελικές διαφορές φόρου και ο πρόσθετος φόρος ανακρίβειας ανά έτος έχουν ως εξής:

Φορολογία εισοδήματος:

ΦΟΡ. ΕΤΟΣ	ΔΙΑΦΟΡΑ ΦΟΡΟΥ+ΧΑΡΤΟΣΗΜΟΥ ΑΚΙΝΗΤΩΝ (Α)	ΠΡΟΣΘΕΤΟΣ ΦΟΡΟΣ ΑΝΑΚΡΙΒΕΙΑΣ (Β)	ΔΙΑΦΟΡΑ ΠΟΣΟΥ ΕΙΣΦΟΡΑΣ ΑΛΛΗΛΕΓΓΥΗΣ (Γ)	ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗΣ ΟΦΕΙΛΗΣ (Α)+(Β)+(Γ)+(Δ)
2018	67.685,45	33.842,73	14.562,66	116.090,84
2019	61.573,55	30.786,78	12.767,75	105.128,08
2020	0,00	0,00	0,00	0,00

Φ.Π.Α.

ΕΤΟΣ	ΔΙΑΦΟΡΑ ΦΟΡΟΥ (Α)	ΠΡΟΣΘΕΤΟΣ ΦΟΡΟΣ ΑΝΑΚΡΙΒΕΙΑΣ (Β)	ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗΣ ΟΦΕΙΛΗΣ (Α)+(Β)
2018	21.960,08	6.652,33	28.612,41
2019	12.225,42	3.614,61	15.839,83
2020	1.405,64	0,00	1.405,64

Επειδή, για τη με αριθμό/08-09-2020 Οριστική Πράξη Προσδιορισμού Προστίμου άρθρου 54 παρ. 1 περ. α' του Κ.Φ.Δ. φορολογικού έτους 2020 του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., καθώς και για τη με αριθμό/26-06-2023 Οριστική Πράξη Προσδιορισμού Προστίμου άρθρου 54 παρ. 1 του Κ.Φ.Δ. φορολογικού έτους 2023 του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., δεν προβλήθηκαν ισχυρισμοί.

Α Π Ο Φ Α Σ Ι Ζ Ο Υ Μ Ε

Τη μερική αποδοχή της με αρ. πρωτ./09-10-2023 ενδικοφανούς προσφυγής του ΑΦΜ, σύμφωνα με το ανωτέρω σκεπτικό και ειδικότερα:

Α) την επικύρωση των με αριθμό:/2023 Οριστικής Πράξης Επιβολής προστίμου άρθρου 54 του Κ.Φ.Δ. φορολογικού έτους 2020 και 314/2023 Οριστικής Πράξης Επιβολής προστίμου άρθρου 54 του Κ.Φ.Δ. φορολογικού έτους 2023.

Β) την τροποποίηση των με αριθμό:/2023,/2023 και/2023 Οριστικών Πράξεων Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. φορολογικών ετών 2018, 2019 και 2020 αντίστοιχα καθώς και των με αριθμό/2023 και/2023 Οριστικών Πράξεων Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος φορολογικών ετών 2018 και 2019 αντίστοιχα.

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

Φορολογικό έτος 2018

- Η με αριθμό/2023 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος:

Σύνολο φόρων, τελών και εισφορών για καταβολή βάσει ελέγχου	Σύνολο φόρων, τελών και εισφορών για καταβολή βάσει απόφασης ΔΕΔ
144.230,39	116.090,84

- Η με αριθμό/2023 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α.:

Σύνολο φόρων, τελών και εισφορών για καταβολή βάσει ελέγχου	Σύνολο φόρων, τελών και εισφορών για καταβολή βάσει απόφασης ΔΕΔ
32.466,43	28.612,41

Φορολογικό έτος 2019

- Η με αριθμό/2023 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος:

Σύνολο φόρων, τελών και εισφορών για καταβολή βάσει ελέγχου	Σύνολο φόρων, τελών και εισφορών για καταβολή βάσει απόφασης ΔΕΔ
121.127,85	105.128,08

- Η με αριθμό/2023 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α.:

Σύνολο φόρων, τελών και εισφορών για καταβολή βάσει ελέγχου	Σύνολο φόρων, τελών και εισφορών για καταβολή βάσει απόφασης ΔΕΔ
29.361,44	15.389,83

Φορολογικό έτος 2020

- Η με αριθμό/2023 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α.:

Σύνολο φόρων, τελών και εισφορών για καταβολή βάσει ελέγχου	Σύνολο φόρων, τελών και εισφορών για καταβολή βάσει απόφασης ΔΕΔ
2.290,71	1.405,64

- Η με αριθμό/2023 Οριστική Πράξη Επιβολής προστίμου άρθρου 54 του Κ.Φ.Δ.:
Σύνολο φόρου για καταβολή: **100,00 €**.

Φορολογικό έτος 2023

- Η με αριθμό/2023 Οριστική Πράξη Επιβολής προστίμου άρθρου 54 του Κ.Φ.Δ.:
Σύνολο φόρου για καταβολή: **250,00 €**.

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

Με εντολή του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης
Επίλυσης Διαφορών

Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

Η Προϊστάμενη της Υποδιεύθυνσης
Επίλυσης Διαφορών
ΣΚΟΥΡΑ ΓΡΑΜΜΑΤΩ

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.