



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α3

Ταχ. Δ/ση : Φιλαδελφείας 8 και Σάμου

Ταχ. Κώδικας : 104 40 - Αθήνα

Τηλέφωνο : 2131312349

E-mail : ded.ath@aaade.gr

Καλλιθέα, 01 / 05 / 2024

Αριθμός απόφασης: 1263

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις :

- α) του άρθρου 72 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν. 5104/2024 Α' 58), εφεξής ΚΦΔ,
- β) του άρθρου 10 της Δ. ΟΡΓ. Α 1036960 ΕΞ 2017/10-03-2017 Απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ (ΦΕΚ Β' 968/22-03-2017) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)», όπως αναριθμήθηκε, τροποποιήθηκε και ισχύει,
- γ) Της ΠΟΛ 1064/28.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε (Β' 1440),
- δ) Την με αριθμό Α.1165/22.11.2022 απόφαση του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ) με θέμα «Υποβολή ενδικοφανών προσφυγών και αιτημάτων αναστολής του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν.4987/2022), αποκλειστικά ψηφιακά μέσω διαδικτύου από το δικτυακό τόπο της Α.Α.Δ.Ε.» (ΦΕΚ Β' 6009).

2. Την ΠΟΛ. 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την υπ' αριθ. Δ.Ε.Δ.1126366ΕΞ2016/30.08.2016 (Β' 2759) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την με ημερομηνία κατάθεσης και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της, κατοίκου, κατά των παρακάτω οριστικών πράξεων της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Κορίνθου:

- της με αριθμό Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος / Πράξης Επιβολής Προστίμου, φορολογικού έτους 2018,
- της με αριθμό Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος / Πράξης Επιβολής Προστίμου, φορολογικού έτους 2019,
- της με αριθμό Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. / Πράξης Επιβολής Προστίμου, Φορολογικής περιόδου 01/01/2019 - 31/12/2019 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Κορίνθου και τα προσκομιζόμενα με την προσφυγή, έγγραφα.

5. Τις ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Κορίνθου, των οποίων ζητείται η ακύρωση.
6. Τις απόψεις της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Κορίνθου.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α3, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

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

Ιστορικό Υπόθεσης

Με την υπ' αριθ. εντολή ελέγχου της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Κορίνθου, διενεργήθηκε έλεγχος στα λογιστικά αρχεία (βιβλία και στοιχεία) της ατομικής επιχείρησης που τηρεί η προσφεύγουσα, η οποία εδράζεται στην Κόρινθο και έχει κύρια δραστηριότητα την παροχή νομικών υπηρεσιών - δικηγόρος.

Στην προσφεύγουσα κοινοποιήθηκε ηλεκτρονικά η με αριθ. πρωτ. γνωστοποίηση δυνατότητας υποβολής εκπρόθεσμων φορολογικών δηλώσεων μέχρι την κοινοποίηση του προσωρινού διορθωτικού προσδιορισμού - πρόσκληση προσκόμισης λογιστικών αρχείων, με συνημμένη και την σχετική εντολή ελέγχου, στην οποία η προσφεύγουσα ανταποκρίθηκε και προσκόμισε στον έλεγχο τα ζητηθέντα.

Από τον έλεγχο που διενεργήθηκε για τις χρήσεις 2018 και 2019, διαπιστώθηκαν για την προσφεύγουσα λογιστικές διαφορές (ως αναλυτικά αναφέρονται στις σελίδες 23 - 28 της σχετικής από έκθεσης μερικού ελέγχου) που αναφέρονταν σε καταχωρημένες στα βιβλία δαπανών καυσίμων - διοδίων, δαπανών συντήρησης αυτοκινήτου, εξόδων υποδοχής και φιλοξενίας, δαπανών ένδυσης και λοιπών καταναλωτικών δαπανών, οι οποίες δεν αναγνωρίστηκαν προς έκπτωση.

Στην προσφεύγουσα κοινοποιήθηκε το με αριθ. Σημείωμα Διαπιστώσεων Ελέγχου με τα αποτελέσματα του ελέγχου, όπου η προσφεύγουσα ανταποκρινόμενη καθώς προέβαλε τους ισχυρισμούς της και έθεσε στη διάθεση του ελέγχου στοιχεία, όμως ο έλεγχος δεν τους έκανε δεκτούς και προέβη στην έκδοση των κάτωθι οριστικών πράξεων:

-Της με αριθμό Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, φορολογικού έτους 2018, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Κορίνθου, με την οποία επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας, χρεωστικό ποσό φόρου 779,52 €, πλέον πρόσθετου φόρου άρθρου 58 του ΚΦΔ ποσού 389,76 €, ήτοι συνολικό ποσό **1.169,28 €**.

-Της με αριθμό Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, φορολογικού έτους 2019, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Κορίνθου, με την οποία επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας, χρεωστικό ποσό φόρου **42,63 €**.

Της με αριθμό Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. / Επιβολής Προστίμου Φορολογικής περιόδου 01/01/2019 - 31/12/2019, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Κορίνθου, με την οποία επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας, χρεωστικό ποσό φόρου 851,88 €, πλέον πρόσθετου φόρου άρθρου 58Α του Κ.Φ.Δ. ποσού 425,95 €, ήτοι σύνολο φόρου για καταβολή **1.277,83 €**.

Η προσφεύγουσα ζητά να γίνει δεκτή η εν λόγω ενδικοφανής προσφυγή της και όπως ακυρωθούν, άλλως εξαφανισθούν οι ανωτέρω προσβαλλόμενες πράξεις, προβάλλοντας τους κάτωθι ισχυρισμούς:

- Το με αριθ. κυκλ. Ι.Χ. επιβατικό αυτοκίνητο που έχει στην κατοχή της, το χρησιμοποιεί για τις μετακινήσεις της στα εκτός έδρας δικαστήρια, όπως προκύπτει από τα ποσά που έχει καταβάλει σύμφωνα με τα σχετικά προσκομισθέντα Γραμμάτια Προκαταβολής εισφορών και

ενσήμων του Δικηγορικού Συλλόγου Κορίνθου. Επίσης τα παρεπόμενα έξοδα συντήρησης και λειτουργίας του αφορούν την επαγγελματική της δραστηριότητα.

- Για τις δαπάνες υποδοχής και φιλοξενίας δεν απαιτείται η γνωστοποίηση της ιδιότητας των συμμετεχόντων σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρ. 23 περ. ι' του Ν.4172/2013.
- Οι δαπάνες ένδυσης ανήκουν στην άσκηση της επαγγελματικής της δραστηριότητας, όπου η άσκηση του επαγγέλματος του δικηγόρου απαιτεί συγκεκριμένη ενδυματολογική πειθαρχία κι επιβάλλει έναν αυστηρά καθορισμένο κώδικα ενδυμασίας (dress code).
- Μη γνωστοποίηση της δυνατότητας υποβολής εκπρόθεσμων φορολογικών δηλώσεων μέχρι την κοινοποίηση του προσωρινού διορθωτικού προσδιορισμού.

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

«Άρθρο 23 - Εξουσίες της Φορολογικής Διοίκησης

1. Η Φορολογική Διοίκηση έχει την εξουσία να επαληθεύει, να ελέγχει και να διασταυρώνει την εκπλήρωση των φορολογικών υποχρεώσεων εκ μέρους του φορολογούμενου, την ακρίβεια των φορολογικών δηλώσεων που υποβάλλονται σε αυτήν και να επιβεβαιώνει τον υπολογισμό και την καταβολή του οφειλόμενου φόρου, διενεργώντας έλεγχο σε έγγραφα, λογιστικά αρχεία (βιβλία και στοιχεία) και στοιχεία γνωστοποιήσεων και παρόμοιες πληροφορίες, θέτοντας ερωτήσεις στον φορολογούμενο και σε τρίτα πρόσωπα, ερευνώντας εγκαταστάσεις και μέσα μεταφοράς που χρησιμοποιούνται για τη διενέργεια επιχειρηματικών δραστηριοτήτων, σύμφωνα με τις διαδικασίες και χρησιμοποιώντας μεθόδους που προβλέπονται στον Κώδικα.»

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

Άρθρο 3 - Λογιστικό σύστημα και βασικά λογιστικά αρχεία

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

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

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

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

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

«Άρθρο 5 - Διασφάλιση αξιοπιστίας λογιστικού συστήματος

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

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

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

β) Συμμορφώνονται προς τις απαιτήσεις αυτού του νόμου.

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

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

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

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

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

«Άρθρο 22 - Εκπιπόμενες επιχειρηματικές δαπάνες

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

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

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

γ) εγγράφονται στα τηρούμενα βιβλία απεικόνισης των συναλλαγών της περιόδου κατά την οποία πραγματοποιούνται και αποδεικνύονται με κατάλληλα δικαιολογητικά.

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

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

«Άρθρο 23 - Μη εκπιπόμενες επιχειρηματικές δαπάνες

Οι ακόλουθες δαπάνες δεν εκπίπτουν:

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

β) κάθε είδους δαπάνη που αφορά σε αγορά αγαθών ή λήψη υπηρεσιών αξίας άνω των πεντακοσίων (500) ευρώ, εφόσον η τμηματική ή ολική εξόφληση δεν έγινε με τη χρήση τραπεζικού μέσου πληρωμής,

γ) [.....]

...

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,

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. Η διάταξη του προηγούμενου εδαφίου δεν εφαρμόζεται στην περίπτωση που η επιχειρηματική δραστηριότητα του φορολογούμενου έχει ως κύριο αντικείμενο την παροχή υπηρεσιών ψυχαγωγίας και οι δαπάνες αυτές πραγματοποιούνται στο πλαίσιο της δραστηριότητας αυτής, ιβ) προσωπικές καταναλωτικές δαπάνες [...].

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

«Άρθρο 22 - Εκπιπόμενες επιχειρηματικές δαπάνες

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

2. Ειδικότερα, εκπίπτουν οι δαπάνες που:

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

Συγκεκριμένα, στις δαπάνες της περίπτωσης αυτής εμπίπτει κάθε δαπάνη, που κρίνεται απαραίτητη από τον επιχειρηματία ή τη διοίκηση της επιχείρησης, ανεξάρτητα εάν αυτή πραγματοποιείται δυνάμει νόμιμης ή συμβατικής υποχρέωσης, για την επίτευξη του επιχειρηματικού σκοπού, την ανάπτυξη των εργασιών, τη βελτίωση της θέσης της στην αγορά, εφόσον αυτή ενεργείται στα πλαίσια της οικονομικής αποστολής της ή κατά τις συνήθειες εμπορικές συναλλαγές της και μπορεί να συμβάλλει στη δημιουργία εισοδήματος ή άλλως αποβλέπει στη διεύρυνση των εργασιών της και στην αύξηση του εισοδήματος της (ΣΤΕ 2033/2012) ή στην υλοποίηση δράσεων στο πλαίσιο της εταιρικής κοινωνικής ευθύνης. Δεν επιτρέπεται, δε, στη φορολογική αρχή να ελέγχει τη σκοπιμότητα και το προσήκον μέτρο των δαπανών αυτών (ΣΤΕ 2963/2013, ΣΤΕ 1729/2013, ΣΤΕ 1604/2011, κ.ά.), εκτός αν τούτο ορίζεται ρητά και ειδικά στο νόμο (π.χ. ενδοομιλικές συναλλαγές).

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

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

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

Ως προς το ζήτημα της εικονικότητας [...]

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

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

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

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

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

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

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

Επειδή, στο άρθρο 30 παρ.1 και 4 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 καπνοβιομηχανικών προϊόντων,
β) αγοράς, εισαγωγής ή ενδοκοινοτικής απόκτησης οιοπονευματωδών 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, στο άρθρο 76 του νέου ΚΦΔ, ορίζεται:

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

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 77 του νέου ΚΦΔ, ορίζεται ότι:

«Σε περίπτωση αμφισβήτησης πράξης προσδιορισμού φόρου στα πλαίσια ενδικοφανούς προσφυγής, ο φορολογούμενος ή οποιοδήποτε άλλο πρόσωπο που προβαίνει στην εν λόγω αμφισβήτηση φέρει το βάρος της απόδειξης της πλημμέλειας της πράξης προσδιορισμού του φόρου.»

Επειδή, εν προκειμένω και όπως αναφέρεται στο ιστορικό της υπόθεσης, στην προσφεύγουσα διενεργήθηκε έλεγχος φορολογίας εισοδήματος χρήσεων 2018 και 2019 και σύμφωνα με τις διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αναλυτικά αναφέρονται στη από 11-12-2023 σχετική έκθεση ελέγχου φορολογίας εισοδήματος (σελ. 23 – 28) , ο έλεγχος δεν αναγνώρισε προς έκπτωση τις κάτωθι δαπάνες:

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2018

Περιγραφή	Καθαρή Αξία	ΦΠΑ	Σύνολο
Δαπάνες καυσίμων - διοδίων	1.183,95	284,46	1.468,41
Δαπάνες συντήρησης και λειτουργίας αυτοκινήτου	1.459,14	233,74	1.692,88
Έξοδα Υποδοχής και φιλοξενίας	212,91	51,11	264,02
Δαπάνες ένδυσης και λοιπές προσωπικές καταναλωτικές δαπάνες	1.607,56	378,76	1.986,32
ΣΥΝΟΛΑ	4.463,56	948,07	5.411,63

Η προσφεύγουσα είχε δηλώσει στην κατάσταση φορολογικής αναμόρφωσης του εντύπου Ε3 της οικείας φορολογικής δήλωσης, ποσό 1.868,38 €.

Δεδομένου ότι η προσφεύγουσα για το φορολογικό έτος 2018 είναι απαλλασσόμενη του ΦΠΑ (σχ. άρθρο 39 του ΦΠΑ) ως λογιστική διαφορά του ελέγχου είναι η συνολική αξία 5.411,63 ευρώ (άρθρο 23 παρ. ζ' του ΚΦΕ) μείον το ποσό που η ίδια η προσφεύγουσα είχε αναμορφώσει (1.868,38 ευρώ) ήτοι τελική λογιστική διαφορά 3.543,25 ευρώ.

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2019

Περιγραφή	Καθαρή Αξία	ΦΠΑ	Σύνολο
Δαπάνες καυσίμων - διοδίων	1.037,03	248,82	1.285,85
Δαπάνες συντήρησης και λειτουργίας αυτοκινήτου	506,15	14,94	521,09
Έξοδα Υποδοχής και φιλοξενίας	899,99	182,80	1.082,79
Δαπάνες ένδυσης και λοιπές προσωπικές καταναλωτικές δαπάνες	1.688,81	405,32	2.094,13
ΣΥΝΟΛΑ	4.131,98	851,88	4.983,86

Η προσφεύγουσα είχε δηλώσει στην κατάσταση φορολογικής αναμόρφωσης του εντύπου Ε3 της οικείας φορολογικής δήλωσης, ποσό 536,00 €. Ως εκ τούτου η τελική λογιστική διαφορά του ελέγχου είναι το ποσό των 3.595,95 ευρώ ήτοι 4.131,98 μείον το ποσό που η ίδια η προσφεύγουσα είχε αναμορφώσει ύψους 536,00 €.

Ο έλεγχος, καθώς δεν αναγνώρισε προς έκπτωση τις εν λόγω δαπάνες προέβη στην έκδοση των προσωρινών διορθωτικών προσδιορισμών του φόρου εισοδήματος των χρήσεων 2018 και 2019 και του Φ.Π.Α. της χρήσης 2019, όπου μαζί με το με αριθ. Σημείωμα Διαπιστώσεων Ελέγχου, κοινοποιήθηκαν στην προσφεύγουσα. Εκείνη ανταποκρινόμενη υπέβαλε το με αριθ. πρωτ. υπόμνημα προβάλλοντας τους ισχυρισμούς της, τους οποίους ο έλεγχος δεν έκανε δεκτούς, αιτιολογώντας τη θέση του (όπως αναφέρει η σχετική από έκθεση ελέγχου φορολογίας εισοδήματος σελ. 15 – 17) κι εκδόθηκαν οι προσβαλλόμενες πράξεις.

Επειδή, η προσφεύγουσα με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή της ισχυρίζεται κατά βάση:

α)εσφαλμένα ο έλεγχος δεν αναγνώρισε τις δαπάνες που αφορούν στο επιβατικό αυτοκίνητο που έχει στην κατοχή της, καθώς το χρησιμοποιεί για τις μετακινήσεις της στα εκτός έδρας δικαστήρια, και προσκομίζει σχετικά παραστατικά και έγγραφα προς απόδειξη αυτού,
β)εσφαλμένα ο έλεγχος δεν αναγνώρισε τις δαπάνες υποδοχής και φιλοξενίας και ένδυσης και λοιπές καταναλωτικές δαπάνες καθώς ισχυρίζεται ότι ανάγονται στην άσκηση της επαγγελματικής της δραστηριότητας,

γ)εσφαλμένα δεν της γνωστοποιήθηκε η δυνατότητα υποβολής εκπρόθεσμων φορολογικών δηλώσεων μέχρι την κοινοποίηση του προσωρινού διορθωτικού προσδιορισμού.

Επειδή, ως προς τα ανωτέρω προβαλλόμενα αναφέρονται τα εξής:

α) ως προς την χρήση του επιβατικού αυτοκινήτου στις μετακινήσεις της στα εκτός έδρας δικαστήρια προσκόμισε Γραμμάτια Προκαταβολής εισφορών και ενσήμων του Δικηγορικού Συλλόγου Κορίνθου, από τα οποία προκύπτει ότι κατέβαλε ποσά για υποθέσεις εντολών της για τα Ειρηνοδικεία Αθηνών, Σικυώνος, Άργους, Νεμέας, Ξυλοκάστρου, για το Πρωτοδικείο Αθηνών, το Πταισματοδικείο Πειραιώς, και τα Εφετεία Ναυπλίου και Τριπόλεως, ισχυριζόμενη ότι πραγματοποιούσε τις μετακινήσεις με το Ι.Χ. αυτοκίνητό της προς εξυπηρέτηση των υποθέσεων τους. Λαμβάνοντας υπόψη το ύψος του δηλωθέντος ποσού για δαπάνες καυσίμων και διοδίων ανά μήνα, καθώς και το γεγονός ότι δεν διαθέτει άλλο επαγγελματικό αυτοκίνητο, δύναται να χρησιμοποιεί στο πλαίσιο της επιχειρηματικής της δραστηριότητας το Ι.Χ. επιβατικό αυτοκίνητο που έχει στην κατοχή της για την μετάβασή της στα εκτός έδρας δικαστήρια κι ως εκ τούτου ο ισχυρισμός της ως προς τις δαπάνες που αφορούν στο Ι.Χ. επιβατικό αυτοκίνητο γίνεται μερικός δεκτός.

β) ως προς τα έξοδα υποδοχής και φιλοξενίας και τις δαπάνες ένδυσης και λοιπές καταναλωτικές δαπάνες, δεν προσκομίστηκαν στοιχεία από τα οποία να τεκμηριώνεται ότι πραγματοποιούνται για την ατομική της επιχείρηση και δεν αφορούν σε προσωπικές της δαπάνες.

γ) ως προς τον ισχυρισμό της ότι δεν έλαβε την γνωστοποίηση δυνατότητας υποβολής εκπρόθεσμων φορολογικών δηλώσεων μέχρι την κοινοποίηση του προσωρινού διορθωτικού προσδιορισμού, σημειώνεται ότι σύμφωνα με τα στοιχεία του συστήματος «e-κοινοποίηση» της Α.Α.Δ.Ε., η σχετική με αριθ. πρωτ. Γνωστοποίηση – Πρόσκληση, κοινοποιήθηκε ηλεκτρονικά στην προσφεύγουσα την και αναγνώσθηκε την ίδια ημέρα.

Επειδή, σύμφωνα με τα ανωτέρω αναφερθέντα, οι λογιστικές διαφορές βάσει ελέγχου περιορίζονται με την παρούσα Απόφαση για το φορολογικό έτος 2018 κατά το ποσό των 1.468,41 ευρώ, και για το φορολογικό έτος 2019 κατά το ποσό των 1.037,03 ευρώ.

Και τα αποτελέσματα ανά ελεγχόμενη χρήση της προσφεύγουσας, διαμορφώνονται ως εξής:

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2018

ΕΙΣΟΔΗΜΑ

ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ	ΠΟΣΟ ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΜΕΙΩΣΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΩΝ ΔΙΑΦΟΡΩΝ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΠΟΣΟ ΒΑΣΕΙ ΔΕΔ
Κέρδη χρήσης βάσει δήλωσης	2.579,92		2.579,92
Πλέον Λογιστικές διαφορές	3.543,25	1.468,41	2.074,84
ΣΥΝΟΛΟ (κέρδη χρήσης)	6.123,17	1.468,41	4.654,76

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2019

ΕΙΣΟΔΗΜΑ

ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ	ΠΟΣΟ ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΜΕΙΩΣΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΩΝ ΔΙΑΦΟΡΩΝ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΠΟΣΟ ΒΑΣΕΙ ΔΕΔ
Ζημιές χρήσης βάσει δήλωσης	-3.402,20		-3.402,20
Πλέον Λογιστικές διαφορές	3.595,98	1.037,03	2.558,95
ΣΥΝΟΛΟ (κέρδη/ζημιές χρήσης)	193,78	1.037,03	-843,25

Ενώ ως προς το ΦΠΑ για την φορολογική περίοδο 01/01/2019 - 31/12/2019 οι φορολογητέες εισροές και ο φόρος εισροών βάσει ελέγχου προσαυξάνονται κατά το ως άνω ποσό 1.037,03 και 248,82 ευρώ αντίστοιχα.

Αποφασίζουμε

Την μερική αποδοχή της με ημερομηνία κατάθεσης και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της ως εξής :

- Την μερική αποδοχή αυτής και την τροποποίηση της με αριθμό Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος / Πράξη Επιβολής Προστίμου, φορολογικού έτους 2018, και της με αριθμό Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. / Επιβολής Προστίμου, Φορολογικής περιόδου 01/01/2019 - 31/12/2019, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Κορίνθου,
- Την αποδοχή αυτής και την ακύρωση της με αριθμό Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος / Πράξη Επιβολής Προστίμου, φορολογικού έτους 2019, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Κορίνθου.

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

Φορολογικό έτος 2018

ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ

ΠΡΟΕΛΕΥΣΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ						
	Ποσά Δήλωσης		Ποσά Ελέγχου		Ποσά ΔΕΔ		Διαφορά
	Υπόχρεου	Συζύγου	Υπόχρεου	Συζύγου	Υπόχρεου	Συζύγου	
Ακίνητη περιουσία		342,00		342,00		342	0,00
Τόκοι - Μερίσματα - Δικαιώματα		0,12		0,12		0,12	0,00
Επιχειρηματική δραστηριότητα (προσαύξηση)		2.579,92		6.123,17		4.654,76	2.074,84
Αγροτική επιχειρηματική δραστηριότητα							
Μισθωτή εργασία - Συντάξεις							
Υπεραξία μεταβίβασης κεφαλαίου							
Συνολικό δηλωθέν εισόδημα	0,00	2.922,04	0,00	6.465,29	0,00	4.996,88	2.074,84
Αρνητικά στοιχεία εισοδήματος που συμψηφίζονται							
Υπόλοιπο	0,00	2.922,04	0,00	6.465,29	0,00	4.996,88	2.074,84
Προστιθέμενη διαφορά δαπανών							
Εκπτώσεις Εισοδήματος - Απαλασ.							
Φορολογητέο εισόδημα	0,00	2.922,04	0,00	6.465,29	0,00	4.996,88	2.074,84

ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟΥ ΕΤΟΥΣ 2018 ΒΑΣΕΙ ΔΕΔ

ΠΡΟΕΛΕΥΣΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	Βάσει Δήλωσης		Βάσει Ελέγχου		Βάσει ΔΕΔ		ΔΙΑΦΟΡΑ
	Υπόχρεου	Συζύγου	Υπόχρεου	Συζύγου	Υπόχρεου	Συζύγου	
Φορολογητέο Εισόδημα	0,00	2.922,04	0,00	6.465,29	0,00	4.996,88	2.074,84

Φόρος Κλίμακας		618,90		1.398,42		1.075,36	456,46
Μείον: Μειώσεις από τον φόρο							
Πλέον: Προσαύξηση φόρου αποδείξεων							
Φόρος που αναλογεί	0,00	618,90	0,00	1.398,42	0,00	1.075,36	456,46
Μείον:							
1. Φόρος που παρακραπήθηκε από:							
α. Τόκους -μερίσματα- δικαιώματα		0,01		0,01		0,01	0,00
β. επιχειρηματική δραστηριότητα		1.539,01		1.539,01		1.539,01	0,00
γ. Μισθωτή εργασία-συντάξεις							
2. Φόρος που προκαταβλήθηκε:							
α. Το προηγούμενο οικονομ./φορολ. Έτος							
β. Ειδικών Περιπτώσεων							
Μείωση επιστροφής φόρου		-0,01		-0,01		-0,01	0,00
Υπόλοιπο φόρου	0,00	-920,11	0,00	-140,59	0,00	-463,65	-456,46
Γ. Πλέον:							
1. Προκαταβολή φόρου για το επόμενο φορολ. έτος							0,00
2. Τέλη χαρτοσήμου μισθωμάτων ακινήτων							0,00
3. Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου							0,00
Ειδική εισφορά αλληλεγγύης							0,00
Τέλος επιτηδεύματος		650,00		650,00		650,00	0,00
Φόρος πολυτελούς διαβίωσης							0,00
Πρόστιμο άρθρου 58 ν.4174/2013				389,76		228,23	228,23
Γενικό Σύνολο	0,00	-270,11	0,00	899,17	0,00	414,58	684,69
Διαφορά συμψηφισμού							
Χρεωστικό ποσό για βεβαίωση			899,17		414,58		414,58
Πιστωτικό ποσό για επιστροφή	270,11		0,00		0,00		270,11
Πιστωτικό ποσό που επεστράφηκε	270,11		270,11		270,11		0,00
Τελικό χρεωστικό για βεβαίωση	0,00		1.169,28		684,69		684,69

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

Φορολογικό έτος 2019

ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ

ΠΡΟΕΛΕΥΣΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ						
	Ποσά Δήλωσης		Ποσά Ελέγχου		Ποσά ΔΕΔ		Διαφορά
	Υπόχρεου	Συζύγου	Υπόχρεου	Συζύγου	Υπόχρεου	Συζύγου	
Ακίνητη περιουσία		171,00		171,00		171,00	0,00
Τόκοι - Μερίσματα – Δικαιώματα		9.462,45		9.462,45		9.462,45	0,00
Επιχειρηματική δραστηριότητα (προσαύξηση)		(ζημιά 3.402,20)		193,78		(ζημιά 843,25)	

Αγροτική επιχειρηματική δραστηριότητα							
Μισθωτή εργασία – Συντάξεις							
Υπεραξία μεταβίβασης κεφαλαίου							
Συνολικό δηλωθέν εισόδημα	0,00	9.633,45	0,00	9.827,23	0,00	9.633,45	0,00
Αρνητικά στοιχεία εισοδήματος που συμψηφίζονται							
Υπόλοιπο	0,00	9.633,45	0,00	9.827,23	0,00	9.633,45	0,00
Προστιθέμενη διαφορά δαπανών							
Εκπτώσεις Εισοδήματος - Απαλασ.							
Φορολογητέο εισόδημα	0,00	9.633,45	0,00	9.827,23	0,00	9.633,45	0,00

(Ακύρωση της με αριθ. Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος / Πράξη Επιβολής Προστίμου, Φορολογικού Έτους 2019)
Ζημιά Χρήσης 2019: 843,25 €

ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ Φ.Π.Α.

ΠΙΝΑΚΑΣ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΩΝ ΕΚΡΟΩΝ, ΕΝΔΟΚ. ΑΠΟΚΤ. & ΠΡΑΞΕΩΝ ΛΗΠΤΗ	ΠΟΣΑ ΔΗΛΩΣΗΣ		ΠΟΣΑ ΕΛΕΓΧΟΥ		ΠΟΣΑ ΔΕΔ		ΔΙΑΦΟΡΑ
	ΦΟΡΟΛΟ-ΓΗΤΕΑ Αξία	ΦΟΡΟΣ που αναλογεί	ΦΟΡΟΛΟ-ΓΗΤΕΑ Αξία	ΦΟΡΟΣ που αναλογεί	ΦΟΡΟΛΟ-ΓΗΤΕΑ Αξία	ΦΟΡΟΣ που αναλογεί	
ΕΚΡΟΕΣ, ΕΝΔΟΚ.ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ σε λοιπή Ελλάδα εκτός από τα νησιά Αιγαίου	6.747,00	1.619,28	6.747,00	1.619,28	6.747,00	1.619,28	0,00
ΕΚΡΟΕΣ, ΕΝΔΟΚ.ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ στα νησιά Αιγαίου και από λοιπή Ελλάδα προς τα νησιά αυτά							
ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΛ/ΤΕΩΝ ΕΚΡΟΩΝ / ΦΟΡΟΥ	6.747,00	1.619,28	6.747,00	1.619,28	6.747,00	1.619,28	0,00
ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΙΣΡΟΩΝ							
Αγορές και δαπάνες στο εσωτερικό της χώρας	5.406,87	1.259,91	1.718,78	408,03	2.755,81	656,85	603,06
Αγορές και εισαγωγές επενδ. αγαθών (πάγια)	391,13	93,81	391,13	93,81	391,13	93,81	0,00
Λοιπές εισαγωγές εκτός επενδ. αγαθών (πάγια)							
Ενδοκοινοτικές αποκτήσεις αγαθών							
Ενδοκοινοτικές λήψεις υπηρεσιών αρ.14.2.α							
Λοιπές πράξεις λήπτη							
ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΛ/ΤΕΩΝ ΕΙΣΡΟΩΝ / ΦΟΡΟΥ	5.798,00	1.353,72	2.109,91	501,84	3.146,94	750,66	603,06
ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΑ/ΑΦΑΙΡΟΥΜΕΝΑ ΠΟΣΑ							
Προστιθέμενα ποσά στο σύνολο του φόρου εισροών							
Αφαιρούμενα ποσά από το στο σύνολο του φόρου εισροών		289,45		289,45		289,45	0,00
ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ		1.064,27		212,39		461,21	603,06
ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗΣ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ							
ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ							

ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ		555,01		1.406,89		1.158,07	603,06
Πιστωτικό υπόλοιπο προηγούμενης φορολογικής περιόδου							
Φ.Π.Α. που καταβλήθηκε με δηλώσεις (όχι έκτακτες)		555,01		555,01		555,01	0,00
Φ.Π.Α. που δεσμεύθηκε μέσω τραπεζών							
Φ.Π.Α. που βεβαιώθηκε με προηγούμενη πράξη							
Χρεωστικό μέχρι 30€ για μεταφορά							
ΔΙΑΦΟΡΑ		0,00		851,88		603,06	603,06
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ							
ΠΟΣΟ για έκπτωση							
ΑΙΤΟΥΜΕΝΟ ΠΟΣΟ για επιστροφή							
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ		0,00		851,88		603,06	603,06
ΠΡΟΣΤΙΜΑ άρθρου 58/58Α Κ.Φ.Δ. ανακρίβειας				425,94		301,53	301,53
ΠΡΟΣΤΙΜΑ άρθρου 58/58Α Κ.Φ.Δ. μη υποβολής							
ΣΥΝΟΛΟ ΓΙΑ ΚΑΤΑΒΟΛΗ		0,00		1.277,82		904,59	904,59

(Τροποποίηση της με αριθ. Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. / Επιβολής Προστίμου, Φορολογικής περιόδου 01/01/2019 - 31/12/2019)

Η παρούσα απόφαση να κοινοποιηθεί από αρμόδιο όργανο με τη νόμιμη διαδικασία στην υπόχρεη.

Ακριβές Αντίγραφο

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

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

ΓΡΑΜΜΑΤΩ ΣΚΟΥΡΑ

Σ η μ ε ί ω σ η: Κατά της απόφασης αυτής επιτρέπεται η άσκηση προσφυγής ενώπιον των αρμόδιων Διοικητικών Δικαστηρίων εντός τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίησή της.