



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 10/05/2024

Αριθμός απόφασης: 1343

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α6

Ταχ. Δ/ση : Φιλαδελφείας 8 & Σάμου

Ταχ. Κώδικας : 104 40 - Αθήνα

Τηλέφωνο : 213 1312351

Email : ded.ath@aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 63 του Ν. 4987/2022 (ΦΕΚ Α' 206).

β. Του άρθρου 72 του Ν. 5104/2024 «Κώδικας Φορολογικής Διαδικασίας και άλλες διατάξεις.»(ΦΕΚ Α' 58)

γ. Του άρθρου 10 της Δ. ΟΡΓ. Α 1125859 ΕΞ 2020/23.10.2020 Απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ (ΦΕΚ Β' 4738/26.10.2020) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ)».

δ. Της ΠΟΛ 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων.

ε. 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 αριθμ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759 / τ. Β' / 01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Τη με ημερομηνία ηλεκτρονικής κατάθεσης και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή τουκατά των:

Α) με αριθμ.Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, του Προϊστάμενου της Δ.Ο.Υ. Κέρκυρας, φορολογικού έτους 2017,

Β) με αριθμ. Οριστικού Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α., του Προϊστάμενου της Δ.Ο.Υ. Κέρκυρας, φορολογικής περιόδου 01/01/2017 – 31/12/2017,

Γ) με αριθμ. Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, του Προϊστάμενου της Δ.Ο.Υ. Κέρκυρας, φορολογικού έτους 2018,

Δ) με αριθμ. Οριστικού Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α., του Προϊστάμενου της Δ.Ο.Υ. Κέρκυρας, φορολογικής περιόδου 01/01/2018 – 31/12/2018 καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Τις ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις του Προϊστάμενου της Δ.Ο.Υ. Κέρκυρας, των οποίων ζητείται η ακύρωση.

6. Την με αριθμό πρωτ. έκθεση απόψεων του Προϊστάμενου της Δ.Ο.Υ. Κέρκυρας.

7. Το με αριθμό πρωτ. «Πόρισμα ελέγχου μετά τη διενέργεια πρόσθετων ελεγκτικών επαληθεύσεων, βάσει συμπληρωματικών στοιχείων» της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Κέρκυρας, επί της αρ. Πράξεως Αναπομπής» του Προϊσταμένου της Δ.Ε.Δ..

8. Την εισήγηση της ορισθείσας υπαλλήλου του Τμήματος Α6, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

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

- Με τη με αριθμό Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, φορολογικού έτους 2017, του Προϊστάμενου της Δ.Ο.Υ. Κέρκυρας, καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος διαφορά φόρου ποσού 21.007,65 €, πλέον προστίμου φόρου άρθρου 58 ν.4987/2022 ποσού 10.503,83 €, πλέον διαφοράς ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης ποσού 3.123,91 €, ήτοι σύνολο φόρων, τελών και εισφορών για καταβολή ύψους **34.635,39 €**.
- Με τη με αριθμό Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α., φορολογικής περιόδου 01/01/2017 – 31/12/2017, του Προϊστάμενου της Δ.Ο.Υ. Κέρκυρας, καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος διαφορά χρεωστικού υπολοίπου φόρου ποσού 3.342,07 €, πλέον προστίμου άρθρου 58Α ν.4987/2022 ποσού 1.671,04 €, ήτοι σύνολο φόρου για καταβολή **5.013,11 €**.
- Με τη με αριθμό Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, φορολογικού έτους 2018, του Προϊστάμενου της Δ.Ο.Υ. Κέρκυρας, καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος διαφορά φόρου ποσού 43.977,40 €, πλέον προστίμου φόρου άρθρου 58 ν.4987/2022 ποσού 21.988,70 €, πλέον διαφοράς ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης ποσού 7.665,77 €, ήτοι σύνολο φόρων, τελών και εισφορών για καταβολή ύψους **73.631,87 €**.

- Με τη με αριθμό Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α., φορολογικής περιόδου 01/01/2018 – 31/12/2018, του Προϊστάμενου της Δ.Ο.Υ. Κέρκυρας, προσδιορίστηκε διαφορά πιστωτικού υπολοίπου φόρου ποσού 9.583,56 €,

Οι ανωτέρω προσβαλλόμενες Πράξεις εδράζονται στις από Εκθέσεις Μερικού Φορολογικού Ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος και Φ.Π.Α. της Δ.Ο.Υ. Κέρκυρας, οι οποίες συντάχθηκαν κατόπιν ελέγχου που διενεργήθηκε στην ατομική επιχείρηση του προσφεύγοντα, με κύρια δραστηριότητα το για την περίοδο από 01/01/2017 – 31/12/2018, δυνάμει της με αριθμό Εντολής Ελέγχου του Προϊσταμένου της ως άνω υπηρεσίας.

Η Δ.Ο.Υ. Κέρκυρας κοινοποίησε στον προσφεύγοντα την με αριθμό πρωτ. Γνωστοποίηση δυνατότητας υποβολής εκπρόθεσμων φορολογικών δηλώσεων μέχρι την κοινοποίηση του προσωρινού διορθωτικού προσδιορισμού και το με αριθμό πρωτ. Αίτημα παροχής πληροφοριών του άρθρου 14 του ν.4987/2022, για τα φορολογικά έτη 2017 και 2018.

Ο προσφεύγων ανταποκρίθηκε εν μέρει στο αίτημα της φορολογικής διοίκησης για παροχή πληροφοριών, θέτοντας στη διάθεση του ελέγχου μόνο το αντίγραφο της τηρούμενης μηνιαίας κατάστασης βιβλίου εσόδων – εξόδων (με την οικεία ανάλυση αυτής) για το φορολογικό έτος 2017, με συνέπεια την κοινοποίηση του με αριθμό πρωτ. 2^{ου} Αιτήματος παροχής πληροφοριών από την αρμόδια Δ.Ο.Υ..

Με το με αριθμό πρωτ. Υπόμνημά του, σε απάντηση του με αριθμό Σημειώματος Διαπιστώσεων Ελέγχου, ο προσφεύγων προσκόμισε τα τηρηθέντα λογιστικά αρχεία για τα υπό έλεγχο έτη.

Από την επεξεργασία των λογιστικών αρχείων του προσφεύγοντος προέκυψαν οι κάτωθι διαπιστώσεις:

1. Απόκλιση μεταξύ των συγκεντρωτικών ανά μήνα αθροισμάτων «Ζ» των φορολογικών ταμειακών μηχανών και των λογιστικών εγγραφών στα τηρούμενα βιβλία, στο φορολογικό έτος 2018, συνολικής καθαρής αξίας 32.751,50 € ως εξής:

	Πωλήσεις χωρίς ΦΠΑ%	Πωλήσεις με ΦΠΑ	Σύνολο ΦΠΑ	ΦΠΑ 13%	ΦΠΑ 24%
Μη δηλωθέντα έσοδα & ΦΠΑ	4.474,21	28.277,29	4.823,22	2.344,44	2.479,78

2. Εξοφλήσεις δαπανών αξίας μεγαλύτερης των 500,00 € χωρίς την χρήση τραπεζικών μέσων πληρωμής, ως κάτωθι:

Φορολογικό έτος	Πλήθος στοιχείων	Συνολική καθαρή αξία
2017	1	877,08
2018	3	1.932,73

3. Σε πολλές περιπτώσεις έχουν εκδοθεί από τον ίδιο προμηθευτή τιμολόγια δαπανών αξίας μικρότερης των 500,00 €, εντός της ίδιας ημέρας και σε διάστημα λίγων λεπτών, με αποτέλεσμα να φέρουν συνεχόμενη αρίθμηση οδηγώντας στο συμπέρασμα της κατάτμησης

της παρασχεθείσας υπηρεσίας σε περισσότερα τιμολόγια, προκειμένου να παρακαμφθεί για λόγους εξυπηρέτησης – μεθόδευσης η υποχρέωση εμφάνισης της πληρωμής μέσω τραπεζικού συστήματος, όπως αναφέρονται αναλυτικά στις σελ. 19-38 της οικείας έκθεσης ελέγχου φορολογίας εισοδήματος και συνοπτικά παρουσιάζονται στους ακόλουθους πίνακες:

Συγκεντρωτικά στοιχεία ανά μήνα φορολογικού έτους 2017	
Ιανουάριος	511,81
Φεβρουάριος	0,00
Μάρτιος	554,75
Απρίλιος	1.513,61
Μάιος	10.454,40
Ιούνιος	12.524,07
Ιούλιος	11.470,47
Αύγουστος	15.746,08
Σεπτέμβριος	7.412,32
Οκτώβριος	1.933,53
Νοέμβριος	1.594,80
Δεκέμβριος	523,34
Σύνολο	64.239,18

Συγκεντρωτικά στοιχεία ανά μήνα φορολογικού έτους 2018	
Ιανουάριος	0,00
Φεβρουάριος	2.339,20
Μάρτιος	6.474,67
Απρίλιος	5.027,37
Μάιος	10.391,48
Ιούνιος	15.061,07
Ιούλιος	17.066,71
Αύγουστος	24.372,14
Σεπτέμβριος	9.988,13
Οκτώβριος	1.085,10
Νοέμβριος	1.360,26
Δεκέμβριος	4.317,80
Σύνολο	97.483,93

4. Λογιστικές διαφορές από υπολογισμό αποσβέσεων ως εξής:

	Φορολογικό έτος 2017	Φορολογικό έτος 2018
Λογιστική διαφορά	7.643,75	9.553,57

5. Στο φορολογικό έτος 2017 καταχωρήθηκε έξοδο ηλεκτρικού ρεύματος προηγούμενης χρήσης καθαρής αξίας 1.124,45 € (χωρίς ΦΠΑ).

6. Στην φορολογική περίοδο Αυγούστου 2018 (Γ' τρίμηνο) καταχωρήθηκε καθαρή αξία εκροών 3.203,54 € με συντελεστή 13% αντί του ορθού συντελεστή 24%, καθώς οι εν λόγω εκροές προέρχονται από την εκμετάλλευση σκαφών. Προς τούτο καταλογίστηκε διαφορά ΦΠΑ ποσού 352,39 €.

7. Διαπιστώθηκε μετατόπιση εκροών από υψηλότερο σε χαμηλότερο συντελεστή ΦΠΑ και προς τούτο ο έλεγχος αφαίρεσε από τον φόρο εισροών του Δ' τριμήνου έτους 2017 ποσό 7.214,35 €.

8. Παράλειψη διενέργειας, παρότι η ατομική επιχείρηση του προσφεύγοντος υποχρεούται λόγω διενέργειας πράξεων χωρίς δικαίωμα έκπτωσης του φόρου (πωλήσεις καπνοβιομηχανικών προϊόντων). Κατόπιν ελέγχου του φόρου των κοινών δαπανών / εισροών αφαιρείται από τον φόρο εισροών ποσό 222,90 € στο Δ' τρίμηνο του 2017 και ποσό 311,76 € στο Δ' τρίμηνο του 2018.

Κατόπιν των ανωτέρω διαπιστώσεων, ο έλεγχος προσδιόρισε τα καθαρά κέρδη από επιχειρηματική δραστηριότητα του προσφεύγοντος και τις φορολογητέες εκροές και εισροές

ως κάτωθι:

	Φορολογικό έτος 2017	Φορολογικό έτος 2018
Μη δηλωθέντα έσοδα	-	32.751,50

ΛΟΓΙΣΤΙΚΕΣ ΔΙΑΦΟΡΕΣ		
	Φορολογικό έτος 2017	Φορολογικό έτος 2018
Μη εξόφληση μέσω τραπεζών	65.116,26	97.483,93
Διαφορές αποσβέσεων	7.643,75	9.553,57
Διαφορές από ετεροχρονισμό εξόδων	1.124,45	-
Σύνολο	73.884,46	107.037,50

ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΩΝ ΚΕΡΔΩΝ		
Ανάλυση	Φορολογικό έτος 2017	Φορολογικό έτος 2018
Δηλωθείσες πωλήσεις εμπορευμάτων	408.861,88	498.610,11
Πλέον: Μη δηλωθέντα έσοδα ελέγχου	-	32.751,50
Μείον: Κόστος πωληθέντων	389.496,62	488.891,98
Μικτό κέρδος	19.365,26	42.469,63
Συντελεστής μικτού κέρδους	4,74%	7,99%
Μείον: Συνολικές δαπάνες	67.781,66	72.009,77
Καθαρά αποτελέσματα (ζημιές)	-48.416,40	-26.784,54
Πλέον: Καθαρά κέρδη από παροχή υπηρεσιών	36.462,80	32.314,02
Πλέον: Λογιστικές διαφορές ελέγχου	73.884,46	107.037,50
Τελικά καθαρά κέρδη ελέγχου	61.930,86	112.566,98

Ανάλυση	Φορολογικό έτος 2017		Φορολογικό έτος 2018	
	Δήλωσης	Ελέγχου	Δήλωσης	Ελέγχου
Αξία φορολογητέων εκροών	414.636,73	414.636,73	500.797,27	529.163,88
Φόρος εκροών	69.707,57	69.707,57	84.750,33	89.574,56
Αξία φορολογητέων εισροών	378.927,96	378.927,96	500.362,69	500.362,69
Φόρος εισροών	72.233,14	66.365,50	101.995,94	97.236,61

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

1. Εσφαλμένος ο υπολογισμός των αποσβέσεων.
2. Μη νόμιμη η απόρριψη των δαπανών άνω των 500 ευρώ που δεν εξοφλήθηκαν με τραπεζικό μέσο.
3. Πλημμελής αιτιολογία της έκθεσης ελέγχου.

Ως προς τον 1^ο προβαλλόμενο λόγο – Εσφαλμένος ο υπολογισμός των αποσβέσεων

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

«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 24 του ν.4172/2013:

«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. [....]

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

.....	Συντελεστής φορολογικής απόσβεσης (% ανά φορολογικό έτος)
.....	4%
.....	100%
.....	5%
.....	5%
.....	10%
.....	16%
.....	50%
.....	25%
.....	12%
.....	50%
.....	25%
.....	50%
.....	25%
.....	10%
.....	20%
.....	10%

[....]

5. Ο υπολογισμός των φορολογικών αποσβέσεων είναι υποχρεωτικός, γίνεται σε ετήσια βάση και δεν επιτρέπεται η μεταφορά αποσβενόμενων ποσών μεταξύ οικονομικών χρήσεων.

6. Η φορολογική απόσβεση ενός πάγιου περιουσιακού στοιχείου αρχίζει από τον επόμενο μήνα εντός του οποίου χρησιμοποιείται ή τίθεται σε υπηρεσία από τον φορολογούμενο κατ' αναλογία με τους συντελεστές της παραγράφου 4. [....].»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 4 του ν.4308/2014:

«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. [...]

10. Οι πληροφορίες που απαιτούνται από το παρόν άρθρο δύναται να παρέχονται από άλλα αρχεία που τηρεί η οντότητα ή από συνδυασμό αρχείων.»

Επειδή, ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι ο έλεγχος εσφαλμένα υπολόγισε τις αποσβέσεις λαμβάνοντας υπόψη μόνο τα πάγια τα οποία αποκτήθηκαν κατά τα ελεγχόμενα έτη, αγνοώντας τα πάγια που είχαν αποκτηθεί σε προγενέστερες χρήσεις. Προς επίρρωση του ισχυρισμού του, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή προσκομίζει απλά αντίγραφα του “Μητρώου παγίων” περιόδου 01/01/2017 - 31/12/2017 και 01/01/2018 - 31/12/2018 στα οποία περιλαμβάνονται πάγια με ημερομηνία κτήσης από

Επειδή, σύμφωνα με την από έκθεση μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος, στον έλεγχο προσκομίστηκαν τα μητρώα παγίων για τα έτη 2017 και 2018 με σύνολο δηλωθεισών αποσβέσεων 564,52 € και 4.027,66 € αντίστοιχα ενώ στην κατάσταση οικονομικών στοιχείων και πληροφοριών από επιχειρηματική δραστηριότητα καταχωρήθηκαν αποσβέσεις παγίων ποσού 8.020,09 € και 12.047,77 € για τα υπό κρίση έτη.

Επειδή, για την παρακολούθηση κάθε παγίου στοιχείου μιας οντότητας, δηλαδή της αξίας κτήσεως και των αποσβέσεών του, τηρείται υποχρεωτικά μητρώο παγίων στοιχείων, το οποίο αποτελεί την τελευταία ανάλυση των λογαριασμών των παγίων περιουσιακών στοιχείων (λογαριασμοί τρίτου ή τέταρτου κ.λπ. βαθμού).

Επειδή, σ' αυτό καταχωρείται, για κάθε περιουσιακό στοιχείο, η ημερομηνία και η αξία κτήσης του, το σχετικό παραστατικό, ο συντελεστής απόσβεσης, οι αποσβέσεις και η αναπόσβεστη αξία.

Επειδή, από το μητρώο παγίων στοιχείων, πρέπει να προκύπτουν:

- Τα στοιχεία που εξατομικεύουν το είδος του παγίου (ονοματολογία και διακριτικά στοιχεία).

- Τα στοιχεία της λογιστικής του εντάξεως (τίτλοι και κωδικοί αριθμοί του πρωτοβάθμιου και του λογαριασμού της τελευταίας βαθμίδας).
- Η αιτιολογία και τα σχετικά στοιχεία κτήσης, όπως η αρχική αξία κτήσης και οι μεταβολές αυτής (προσθήκες, βελτιώσεις, μειώσεις).
- Ο τόπος εγκαταστάσεως ή ο τρίτος στις εγκαταστάσεις του οποίου τυχόν βρίσκεται το πάγιο στοιχείο.
- Η ημερομηνία που άρχισε η χρησιμοποίηση ή η λειτουργία του, καθώς και η ημερομηνία που τυχόν τέθηκε σε αδράνεια.
- Η τυχόν κτήση του με ευεργετική φορολογική διάταξη.
- Ο κωδικός αριθμός της τελευταίας βαθμίδας του λογαριασμού αποσβέσεων.
- Οι λογισμένες αποσβέσεις (συντελεστής και ποσά) και τα στοιχεία της λογιστικής τους εγγραφής (α/α παραστατικού, ημερομηνία), καθώς και οι αντιλογισμένες αποσβέσεις, π.χ. σε περίπτωση πώλησης ή καταστροφής.
- Τα στοιχεία και η αιτία τυχόν τερματισμού της παραγωγικής του ζωής (π.χ. εκποίηση, διάλυση ή καταστροφή).

Επειδή, από τα αντίγραφα του μητρώου παγίων ετών 2017 και 2018 που προσκόμισε ο προσφεύγων δεν προκύπτουν στοιχεία όπως ο τόπος εγκαταστάσεως τους, η ημερομηνία που άρχισε η χρησιμοποίησή τους και τα παραστατικά με τα οποία έγιναν οι λογιστικές εγγραφές, τα οποία δεν προσκομίστηκαν ούτε με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή. Συνεπώς, δεν είναι δυνατός ο έλεγχος και ο ορθός υπολογισμός των αποσβέσεων που εξέπεσε ο προσφεύγων κατά τον προσδιορισμό του κέρδους από επιχειρηματική δραστηριότητα και συνεπώς ο ισχυρισμός του δεν μπορεί να γίνει δεκτός ως αναπόδεικτος.

Ως προς τον 2ο προβαλλόμενο λόγο - Μη νόμιμη η απόρριψη των δαπανών άνω των 500 ευρώ που δεν εξοφλήθηκαν με τραπεζικό μέσο

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

«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, [....]».

Επειδή, σύμφωνα με την ΠΟΛ 1216/2014, με θέμα “Κοινοποίηση των διατάξεων της περίπτωσης β’ του άρθρου 23 του ν.4172/2013”:

«Σας κοινοποιούμε τις διατάξεις της περίπτωσης β’ του άρθρου 23 του ν.4172/2013 (ΦΕΚ 167Α’), σχετικά με την έκπτωση ή μη κάθε είδους δαπάνης που αφορά σε αγορά αγαθών ή

λήψη υπηρεσιών αξίας άνω των 500 ευρώ, εφόσον η τμηματική ή ολική εξόφλησή τους δεν έγινε με τη χρήση τραπεζικού μέσου πληρωμής και σας παρέχουμε τις ακόλουθες οδηγίες για την ορθή και ομοιόμορφη εφαρμογή τους:

1. Με τις διατάξεις του άρθρου 23 του ν. 4172/2013 καθορίζονται οι μη εκπιπόμενες δαπάνες από τα ακαθάριστα έσοδα των φυσικών προσώπων που ασκούν επιχειρηματική δραστηριότητα (ατομικές επιχειρήσεις), καθώς και των νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων.

2. Ειδικότερα, με την περίπτωση β' του ως άνω άρθρου ορίζεται ότι δεν εκπίπτει κάθε είδους δαπάνη που αφορά σε αγορά αγαθών ή λήψη υπηρεσιών αξίας άνω των €500, από την ημεδαπή ή την αλλοδαπή, εφόσον η τμηματική ή ολική εξόφληση δεν έγινε με τη χρήση τραπεζικού μέσου πληρωμής.

Για την εφαρμογή της περίπτωσης αυτής, στην έννοια της αγοράς των αγαθών και της λήψης των υπηρεσιών εμπίπτουν οι αγορές πρώτων και βοηθητικών υλών, εμπορευμάτων, υλικών, παγίων, κ.λπ., οι πάσης φύσεως δαπάνες της επιχείρησης καθώς και οι πάσης φύσεως υπηρεσίες που λαμβάνει η επιχείρηση, με την προϋπόθεση ότι πληρούνται οι προϋποθέσεις του άρθρου 22 του ν.4172/2013 και δεν εμπίπτουν σε κάποια από τις λοιπές περιπτώσεις του παρόντος άρθρου.

Η μη εξόφληση των ως άνω δαπανών με τη χρήση τραπεζικού μέσου πληρωμής δεν συνιστά, από μόνη της, εικονικότητα ως προς τη συναλλαγή και δεν έχει ως αποτέλεσμα τον προσδιορισμό του εισοδήματος σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 28 του ιδίου νόμου, εφόσον δεν συντρέχουν και άλλοι λόγοι.

3. Διευκρινίζεται ότι η προϋπόθεση της περίπτωσης αυτής (εξόφληση με τη χρήση τραπεζικού μέσου πληρωμής) δεν απαιτείται για τις παρακάτω κατηγορίες δαπανών :

α. Μισθούς, ημερομίσθια προσωπικού, απολαβές διευθυντών ή μελών του ΔΣ εταιρείας ή κάθε άλλου νομικού προσώπου ή νομικής οντότητας, έκτακτες αμοιβές προσωπικού, αμοιβές καταβαλλόμενες σε υπαλλήλους πέραν των συμβατικών ή νομίμων, πάγια μηνιαία αποζημίωση η οποία συνιστά συγκεκριμένη επαύξηση μισθού, που χορηγούνται από τον εργοδότη στον εργαζόμενο, καθόσον οι ανωτέρω δαπάνες δεν αφορούν στη λήψη υπηρεσιών αλλά στην παροχή μισθωτής εργασίας.

β. Μισθώματα ακινήτων, καθότι δεν πρόκειται για λήψη υπηρεσιών αλλά για χρήση μισθίου (εισόδημα από κεφάλαιο για τον εκμισθωτή, σχετ. άρθρο 39 ν.4172/2013).

γ. Τόκους και συναφή έξοδα, καθόσον δεν εμπεριέχουν τα εννοιολογικά χαρακτηριστικά της παροχής υπηρεσίας.

Ως αξία συναλλαγής λαμβάνεται υπόψη το καθαρό ποσό της αξίας της συναλλαγής, προ ΦΠΑ.

4. Ως τραπεζικό μέσο πληρωμής, προκειμένου για την εφαρμογή των κοινοποιούμενων διατάξεων, νοείται:

- Η κατάθεση σε τραπεζικό λογαριασμό του προμηθευτή, είτε με μετρητά είτε με μεταφορά μεταξύ λογαριασμών (έμβασμα),
- Η χρήση χρεωστικών ή πιστωτικών καρτών της εταιρείας που πραγματοποιεί την πληρωμή,
- Η έκδοση τραπεζικής επιταγής της επιχείρησης ή η εκχώρηση επιταγών τρίτων,
- Η χρήση συναλλαγματικών οι οποίες εξοφλούνται μέσω τραπεζής,
- Η χρήση ταχυδρομικής επιταγής – ταχυπληρωμής ή η κατάθεση σε λογαριασμό πληρωμών των

5. Σε περίπτωση που καταβάλλονται προκαταβολές έναντι της αξίας του προς αγορά αγαθού ή υπηρεσίας ή όταν πραγματοποιούνται τμηματικές καταβολές που αφορούν συναλλαγές συνολικού ύψους άνω των €500, απαιτείται η χρήση τραπεζικού μέσου, ανεξαρτήτως του

ποσού της κάθε τμηματικής καταβολής ή προκαταβολής.

6. Σε περίπτωση που οι αντισυμβαλλόμενοι είναι ταυτόχρονα προμηθευτές και πελάτες, επιτρέπεται να προβούν σε εκατέρωθεν λογιστικούς συμψηφισμούς, εφόσον αυτό δεν αντιβαίνει σε διατάξεις άλλων νόμων. Όταν η διαφορά που απομένει μετά τον συμψηφισμό είναι μεγαλύτερη των 500 ευρώ, τότε για να αναγνωρισθεί το σύνολο των αγορών απαιτείται η εξόφλησή της με τραπεζικό μέσο πληρωμής. Τα ίδια ισχύουν και στην περίπτωση πώλησης αγαθών μεταξύ υπόχρεων απεικόνισης συναλλαγών με «ανταλλαγή». [...].».

Επειδή, ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι η διάταξη της περ. β' του άρθρου 23 του Κ.Φ.Ε. είναι αντίθετη προς τις επιταγές των άρθρων 2, 4, 20 και 25 του Συντάγματος και συνεπώς πρέπει να αναγνωριστούν προς έκπτωση οι δαπάνες ποσού 64.239,18€ και 97.483,93€ για τα έτη 2017 και 2018.

Επειδή επιπλέον, ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι δεν υπήρχε πρόθεση μεθόδευσης για την αποφυγή χρήσης τραπεζικού μέσου πληρωμής καθώς οι ακόλουθες δαπάνες έχουν εξοφληθεί μέσω του τραπεζικού συστήματος.

Για το έτος 2017

A/A	ΕΙΔΟΣ ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΟΥ	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ	ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΗΣ	ΚΑΘΑΡΗ ΑΞΙΑ	ΦΠΑ	ΣΥΝΟΛΙΚΗ ΚΑΘΑΡΗ ΑΞΙΑ ΑΝΑ ΗΜΕΡΑ & ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΗ
1				283,45	63,08	642,45
				359,00	82,53	
ΣΥΝΟΛΟ				642,45	145,61	642,45

A/A	ΕΙΔΟΣ ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΟΥ	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ	ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΗΣ	ΚΑΘΑΡΗ ΑΞΙΑ	ΦΠΑ	ΣΥΝΟΛΙΚΗ ΚΑΘΑΡΗ ΑΞΙΑ ΑΝΑ ΗΜΕΡΑ & ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΗ
1				290,21	69,65	569,41
				279,20	48,30	
ΣΥΝΟΛΟ				569,41	117,95	569,41

A/A	ΕΙΔΟΣ ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΟΥ	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ	ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΗΣ	ΚΑΘΑΡΗ ΑΞΙΑ	ΦΠΑ	ΣΥΝΟΛΙΚΗ ΚΑΘΑΡΗ ΑΞΙΑ ΑΝΑ ΗΜΕΡΑ & ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΗ
1				445,45	106,91	507,85
				25,00	3,25	
				37,4	4,86	
ΣΥΝΟΛΟ				507,85	115,02	507,85

A/A	ΕΙΔΟΣ ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΟΥ	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ	ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΗΣ	ΚΑΘΑΡΗ ΑΞΙΑ	ΦΠΑ	ΣΥΝΟΛΙΚΗ ΚΑΘΑΡΗ ΑΞΙΑ ΑΝΑ ΗΜΕΡΑ & ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΗ
1				287,9	69,10	1.038,65
				318,64	76,47	
				432,11	103,71	
ΣΥΝΟΛΟ				1.038,65	249,28	1.038,65

A/A	ΕΙΔΟΣ ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΟΥ	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ	ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΗΣ	ΚΑΘΑΡΗ ΑΞΙΑ	ΦΠΑ	ΣΥΝΟΛΙΚΗ ΚΑΘΑΡΗ ΑΞΙΑ ΑΝΑ ΗΜΕΡΑ & ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΗ
1				240,74	31,3	539,68
				298,94	66,42	
ΣΥΝΟΛΟ				539,68	97,72	539,68

Για το έτος 2018

A/A	ΕΙΔΟΣ ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΟΥ	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ	ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΗΣ	ΚΑΘΑΡΗ ΑΞΙΑ	ΦΠΑ	ΣΥΝΟΛΙΚΗ ΚΑΘΑΡΗ ΑΞΙΑ ΑΝΑ ΗΜΕΡΑ & ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΗ
1				429,72	103,13	493,05
				57,07	13,7	
				6,26	1,5	
ΣΥΝΟΛΟ				493,05	118,33	493,05

A/A	ΕΙΔΟΣ ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΟΥ	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ	ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΗΣ	ΚΑΘΑΡΗ ΑΞΙΑ	ΦΠΑ	ΣΥΝΟΛΙΚΗ ΚΑΘΑΡΗ ΑΞΙΑ ΑΝΑ ΗΜΕΡΑ & ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΗ
1				62,46	14,99	519,13
				456,67	109,60	
ΣΥΝΟΛΟ				519,13	124,59	519,13

A/A	ΕΙΔΟΣ ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΟΥ	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ	ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΗΣ	ΚΑΘΑΡΗ ΑΞΙΑ	ΦΠΑ	ΣΥΝΟΛΙΚΗ ΚΑΘΑΡΗ ΑΞΙΑ ΑΝΑ ΗΜΕΡΑ & ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΗ
1				327,70	78,65	756,06
				26,35	6,32	
				-22,87	-5,49	
				355,23	80,04	
				69,65	14,80	
2				441,62	103,24	851,61
				409,99	98,40	526,88
3				249,00	59,76	
				277,88	60,27	711,86
4				253,03	57,98	
				373,68	89,68	
				85,15	20,44	2.846,41
ΣΥΝΟΛΟ				2.846,41	664,09	

A/A	ΕΙΔΟΣ ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΟΥ	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ	ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΗΣ	ΚΑΘΑΡΗ ΑΞΙΑ	ΦΠΑ	ΣΥΝΟΛΙΚΗ ΚΑΘΑΡΗ ΑΞΙΑ ΑΝΑ ΗΜΕΡΑ
1				316,70	76,01	717,19
				400,49	93,37	
ΣΥΝΟΛΟ				717,19	169,38	717,19

A/A	ΕΙΔΟΣ ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΟΥ	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ	ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΗΣ	ΚΑΘΑΡΗ ΑΞΙΑ	ΦΠΑ	ΣΥΝΟΛΙΚΗ ΚΑΘΑΡΗ ΑΞΙΑ ΑΝΑ ΗΜΕΡΑ
1				376,00	89,58	577,04
				201,04	48,25	
ΣΥΝΟΛΟ				577,04	82,73	577,04

Επειδή, ο προσφεύγων προς επίρρωση του ισχυρισμού του προσκομίζει αντίγραφα της «καρτέλας πελάτη» των ανωτέρω προμηθευτών του και αντίγραφα των τραπεζικών παραστατικών εξόφλησης των σχετικών παραστατικών.

Ειδικότερα προσκομίζει:

Α) Καρτέλα πελάτη της εταιρίας με την επωνυμίαπεριόδου από 01/01/2017 – 31/12/2017 και δεκατρία (13) αντίγραφα των διατραπεζικών μεταφορών σε λογαριασμό της του ως άνω προμηθευτή, συνολικού ποσού 52.000,00 €.

Β) Καρτέλα πελάτη της εταιρίας με την επωνυμία περιόδου από 01/01/2017 – 31/12/2017 και επτά (7) αντίγραφα των διατραπεζικών μεταφορών σε λογαριασμό της του ως άνω προμηθευτή, συνολικού ποσού 26.000,00 €.

Γ) Καρτέλα πελάτη της εταιρίας με την επωνυμία περιόδου από 01/01/2017 – 31/12/2017 και ένα (1) αντίγραφο της διατραπεζικής μεταφοράς της, σε λογαριασμό της του ως άνω προμηθευτή, ποσού 615,20 € που αφορά την εξόφληση των από τιμολογίων.

Δ) Καρτέλα πελάτη της εταιρίας με την επωνυμία περιόδου από 01/01/2018 – 31/12/2018 και δεκαέξι (16) αντίγραφα των διατραπεζικών μεταφορών σε λογαριασμό της του ως άνω προμηθευτή, συνολικού ποσού 69.100,00 €.

Επειδή, ο προσφεύγων προσκομίζει με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή του τα ανωτέρω στοιχεία, τα οποία δεν είχαν τεθεί στη διάθεση της αρμόδιας υπηρεσίας κατά τη διενέργεια του ελέγχου.

Επειδή, τα ανωτέρω νέα στοιχεία απεστάλησαν με τη με αριθμό **Πράξη Αναπομπής** του Προϊσταμένου της ΔΕΔ στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. Κέρκυρας προκειμένου να διενεργήσει πρόσθετες ελεγκτικές επαληθεύσεις αξιολογώντας τα προσκομιζόμενα νέα στοιχεία.

Επειδή, με το με αριθμό πρωτ. «Πόρισμα ελέγχου μετά τη διενέργεια πρόσθετων ελεγκτικών επαληθεύσεων, βάσει συμπληρωματικών στοιχείων» της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Κέρκυρας, λαμβάνοντας υπόψη τις «καρτέλες πελάτη» εκδόσεως των αντισυμβαλλόμενων προμηθευτών, τα αντίγραφα των διατραπεζικών μεταφορών (εμβασμάτων), τη συναλλακτική δραστηριότητα των εμπλεκόμενων μερών, το σύνολο των γενόμενων πληρωμών μέσω τραπεζικού συστήματος κατά τις υπό κρίση περιόδους, το γεγονός ότι οι εν λόγω αγορές δεν αμφισβητήθηκαν ως προς τη νομιμότητά τους, διαπιστώθηκε ότι αίρεται ο αρχικός λόγος που είχε ως συνέπεια τον καταλογισμό των κάτωθι λογιστικών διαφορών:

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2017		
ΕΠΩΝΥΜΙΑ ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΗ	ΑΦΜ ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΗ	ΚΑΘΑΡΗ ΑΞΙΑ
.....		1.038,65
.....		539,68
.....		1.719,71
ΣΥΝΟΛΟ		3.298,04

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2018		
ΕΠΩΝΥΜΙΑ ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΗ	ΑΦΜ ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΗ	ΚΑΘΑΡΗ ΑΞΙΑ
.....		5.152,82
ΣΥΝΟΛΟ		5.152,82

Κατόπιν των ανωτέρω, ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος για τις συγκεκριμένες μόνο δαπάνες γίνεται δεκτός και τα αποτελέσματα των υπό κρίση φορολογικών ετών, βάσει των συμπληρωματικών στοιχείων, προσδιορίζονται από τον έλεγχο ως εξής:

ΛΟΓΙΣΤΙΚΕΣ ΔΙΑΦΟΡΕΣ		
	Φορολογικό έτος 2017	Φορολογικό έτος 2018
Μη εξόφληση μέσω τραπεζών	61.818,22	92.331,11
Διαφορές αποσβέσεων	7.643,75	9.553,57
Διαφορές από ετεροχρονισμό εξόδων	1.124,45	-
Σύνολο	70.586,42	101.884,68

ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΩΝ ΚΕΡΔΩΝ		
Ανάλυση	Φορολογικό έτος 2017	Φορολογικό έτος 2018
Δηλωθείσες πωλήσεις εμπορευμάτων	408.861,88	498.610,11
Πλέον: Μη δηλωθέντα έσοδα ελέγχου	-	32.751,50
Μείον: Κόστος πωληθέντων	389.496,62	488.891,98
Μικτό κέρδος	19.365,26	42.469,63
Συντελεστής μικτού κέρδους	4,74%	7,99%
Μείον: Συνολικές δαπάνες	67.781,66	72.009,77
Καθαρά αποτελέσματα (ζημιές)	-48.416,40	-26.784,54
Πλέον: Καθαρά κέρδη από παροχή υπηρεσιών	36.462,80	32.314,02
Πλέον: Λογιστικές διαφορές ελέγχου	70.586,42	101.884,68
Τελικά καθαρά κέρδη ελέγχου	58.632,82	107.414,16

Ως προς τον 3^ο προβαλλόμενο λόγο - Πλημμελής αιτιολογία της έκθεσης ελέγχου

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 28 του ν.4987/2022:

«1. Η Φορολογική Διοίκηση κοινοποιεί εγγράφως στον φορολογούμενο σημείωμα διαπιστώσεων με τα αποτελέσματα του φορολογικού ελέγχου και τον προσωρινό διορθωτικό προσδιορισμό φόρου, ο οποίος πρέπει να είναι πλήρως αιτιολογημένος. Ο φορολογούμενος δύναται να ζητά να λαμβάνει αντίγραφα των εγγράφων, στα οποία βασίζεται ο διορθωτικός προσδιορισμός φόρου. Ο φορολογούμενος έχει τη δυνατότητα να διατυπώσει εγγράφως τις απόψεις του, σχετικά με τον προσωρινό διορθωτικό προσδιορισμό φόρου, μέσα σε είκοσι (20) ημέρες από την κοινοποίηση της έγγραφης γνωστοποίησης.

2. Η Φορολογική Διοίκηση εκδίδει την οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου, μέσα σε ένα (1) μήνα από την ημερομηνία παραλαβής των απόψεων του φορολογούμενου ή, σε περίπτωση που ο φορολογούμενος δεν υποβάλει τις απόψεις του, από την εκπνοή της προθεσμίας που ορίζεται στην παρ. 1. Η οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου εκδίδεται με βάση έκθεση ελέγχου, την οποία συντάσσει η Φορολογική Διοίκηση. Η έκθεση ελέγχου περιλαμβάνει εμπεριστατωμένα και αιτιολογημένα τα γεγονότα, τα στοιχεία και τις διατάξεις τις οποίες έλαβε υπόψη της η Φορολογική Διοίκηση για τον προσδιορισμό του φόρου. Η οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου μαζί με την έκθεση ελέγχου κοινοποιούνται στον φορολογούμενο.»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 64 του ν.4987/2022:

«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 πράξης και τον προσδιορισμό φόρου.»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 17 του ν.2690/1999:

«1. Η ατομική διοικητική πράξη πρέπει να περιέχει αιτιολογία, η οποία να περιλαμβάνει τη διαπίστωση της συνδρομής των κατά νόμο προϋποθέσεων για την έκδοσή της.

2. Η αιτιολογία πρέπει να είναι σαφής, ειδική, επαρκής και να προκύπτει από τα στοιχεία του φακέλου, εκτός αν προβλέπεται ρητώς στο νόμο ότι πρέπει να περιέχεται στο σώμα της πράξης.».

Επειδή, ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι οι προσβαλλόμενες πράξεις είναι ακυρωτέες διότι οι οικείες εκθέσεις ελέγχου είναι αόριστες και αναπόδεικτες λόγω μη στοιχειοθέτησης των αποδιδόμενων παραβάσεων.

Επειδή, οι προσβαλλόμενες πράξεις εκδόθηκαν σύμφωνα με τις ως άνω αναφερθείσες διατάξεις και ερείδονται στις από οικείες εκθέσεις ελέγχου φορολογίας εισοδήματος και Φ.Π.Α. οι οποίες περιλαμβάνουν με πληρότητα και σαφήνεια τις διαπιστώσεις του ελέγχου και τη νομική βάση αυτών, ώστε να είναι δυνατή η αντίκρουσή τους, ο σχετικός ισχυρισμός του προσφεύγοντος δεν μπορεί να γίνει δεκτός ως αβάσιμος.

Επειδή, οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στις από Εκθέσεις Μερικού Ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος και Φ.Π.Α. επί των οποίων εδράζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **μερική αποδοχή** της με ημερομηνία ηλεκτρονικής κατάθεσης και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του και ειδικότερα:

Την τροποποίηση των:

A) με αριθμό Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Κέρκυρας, φορολογικού έτους 2017 και

B) με αριθμό Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Κέρκυρας, φορολογικού έτους 2018.

Την επικύρωση των:

A) με αριθμό Οριστικού Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α., της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Κέρκυρας, φορολογικής περιόδου 01/01/2017 – 31/12/2017 και

B) με αριθμό Οριστικού Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α., της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Κέρκυρας, φορολογικής περιόδου 01/01/2018 – 31/12/2018.

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

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2017

A) Η με αριθμό Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος.

ΑΝΑΛΥΣΗ	ΔΗΛΩΣΗ	ΕΛΕΓΧΟΣ	ΑΠΟΦΑΣΗ Δ.Ε.Δ.	ΔΙΑΦΟΡΑ
---------	--------	---------	-------------------	---------

Φορολογητέο εισόδημα του υπόχρεου	1.116,23	63.972,19	60.674,15	59.557,92
Φορολογητέο εισόδημα της συζύγου	114,45	114,45	114,45	-
Υπόλοιπο φόρου πιστωτικό	3.439,61			19.523,53
Υπόλοιπο φόρου χρεωστικό		17.568,04	16.083,92	
Τέλη χαρτοσήμου μισθωμάτων ακιν.				
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ				
Πρόστ. φόρου άρ. 58 ν.4987/2022		10.503,83	9.761,77	9.761,77
Ειδική εισφορά αλληλεγγύης		3.123,91	2.876,56	2.876,56
Φόρος πολυτελούς διαβίωσης	465,50	465,50	465,50	-
Ποσό που επιστράφηκε ή ζητήθηκε προς επιστροφή	2.974,11	2.974,11	2.974,11	-
Σύνολο φόρων, τελών και εισφορών για καταβολή		34.635,39	32.161,86	32.161,86

Β) Η με αριθμό Οριστικός Διορθωτικός Προσδιορισμού Φ.Π.Α., φορολογικής περιόδου 01/01/2017 – 31/12/2017.

ΑΝΑΛΥΣΗ	ΔΗΛΩΣΗ	ΕΛΕΓΧΟΣ	ΑΠΟΦΑΣΗ Δ.Ε.Δ.	ΔΙΑΦΟΡΑ
Αξία φορολογητέων εκροών	414.636,73	414.636,73	414.636,73	-
Αξία φορολογητέων εισροών	378.927,96	378.927,96	378.927,96	-
Φόρος εκροών	69.707,57	69.707,57	69.707,57	-
Υπόλοιπο φόρου εισροών	74.155,14	66.365,50	66.365,50	7.789,64
Πιστωτικό υπόλοιπο	4.447,57			4.447,57
Χρεωστικό υπόλοιπο		3.342,07	3.342,07	3.342,07
Πρόστ. φόρου άρθρου 58 ν.4987/2022		1.671,04	1.671,04	1.671,04
Σύνολο φόρου για καταβολή		5.013,11	5.013,11	5.013,11
Υπόλοιπο φόρου για έκπτωση	4.447,57			4.447,57

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2018

Α) Η με αριθμό Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος.

ΑΝΑΛΥΣΗ	ΔΗΛΩΣΗ	ΕΛΕΓΧΟΣ	ΑΠΟΦΑΣΗ Δ.Ε.Δ.	ΔΙΑΦΟΡΑ
Φορολογητέο εισόδημα του υπόχρεου	5,01	114.608,59	109.455,77	109.450,76
Φορολογητέο εισόδημα της συζύγου		114,89	114,89	114,89
Υπόλοιπο φόρου πιστωτικό				41.657,88
Υπόλοιπο φόρου χρεωστικό		43.977,40	41.657,88	
Τέλη χαρτοσήμου μισθωμάτων ακιν.				
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ				
Πρόστ. φόρου άρ. 58 ν.4987/2022		21.988,70	20.828,94	20.828,94
Ειδική εισφορά αλληλεγγύης		7.665,77	7.202,02	7.202,02
Φόρος πολυτελούς διαβίωσης	465,50	465,50	465,50	-
Ποσό που επιστράφηκε ή ζητήθηκε προς επιστροφή				-
Σύνολο φόρων, τελών και εισφορών για καταβολή	465,50	74.097,37	70.154,34	69.688,84

Β) Η με αριθμό Οριστικός Διορθωτικός Προσδιορισμού Φ.Π.Α., φορολογικής περιόδου 01/01/2018 – 31/12/2018.

ΑΝΑΛΥΣΗ	ΔΗΛΩΣΗ	ΕΛΕΓΧΟΣ	ΑΠΟΦΑΣΗ Δ.Ε.Δ.	ΔΙΑΦΟΡΑ
Αξία φορολογητέων εκροών	500.797,27	529.163,88	529.163,88	28.366,61
Αξία φορολογητέων εισροών	500.362,69	500.362,69	500.362,69	-
Φόρος εκροών	84.750,33	89.574,56	89.574,56	4.824,23
Υπόλοιπο φόρου εισροών	101.995,94	97.236,61	97.236,61	4.759,33
Πιστωτικό υπόλοιπο	17.245,61	7.662,05	7.662,05	9.583,56
Χρεωστικό υπόλοιπο				
Πρόστ. φόρου άρθρου 58 ν.4987/2022				
Σύνολο φόρου για καταβολή				
Υπόλοιπο φόρου για έκπτωση	17.245,61	7.662,05	7.662,05	9.583,56

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

ΑΚΡΙΒΕΣ ΑΝΤΙΓΡΑΦΟ

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

**Ο/Η ΥΠΑΛΛΗΛΟΣ ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ
ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ**

**Η Προϊστάμενη της
Υποδιεύθυνσης Επανεξέτασης**

ΓΡΑΜΜΑΤΩ ΣΚΟΥΡΑ

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