



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Αθήνα, 22/05/2024

Αριθμός απόφασης: 1586

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α3**

Ταχ. Δ/νση : Φιλαδελφείας 8 και Σάμου

Ταχ. Κώδικας : 104 40 - Αθήνα

Τηλέφωνο : 213 1312349

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

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 Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ Β' 4738/26.10.2020) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.).».

δ. Της ΠΟΛ 1064/28.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2014) «Εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (Ειδική Διοικητική Διαδικασία - Ενδικοφανής προσφυγή), καθορισμός λεπτομερειών για τη λειτουργία της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.), την εφαρμοστέα διαδικασία και τον τρόπο έκδοσης των αποφάσεων αυτής και ρύθμιση ζητημάτων καταβολής και αναστολής καταβολής του οφειλόμενου ποσού σε περίπτωση άσκησης ενδικοφανούς προσφυγής».

ε. της με αριθ. Α.1165/22.11.2022 απόφασης του Διοικητή της 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 διαδικτυακό τόπο της ΑΑΔΕ» (ΦΕΚ 6009/τ.Β' /25.11.2022).

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. Την από 24/01/2024 και με αριθμό ηλεκτρονικού πρωτοκόλλουενδικοφανή προσφυγή του, ΑΦΜ, κατοίκου ΑΘΗΝΩΝ, οδός, κατά: α) της με αριθμ./28-12-2023 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού

φόρου εισοδήματος/πράξης επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου του 2^{ου} ΕΛΚΕ Αττικής, φορολογικού έτους 2017, β) της με αριθμ./28-12-2023 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος/πράξης επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου του 2^{ου} ΕΛΚΕ Αττικής, φορολογικού έτους 2018, γ) της με αριθμ./28-12-2023 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α./επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου του 2^{ου} ΕΛΚΕ Αττικής, φορολογικής περιόδου 01/01/2017-31/12/2017, και δ) της με αριθμ./28-12-2023 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α./επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου του 2^{ου} ΕΛΚΕ Αττικής, φορολογικής περιόδου 01/01/2018-31/12/2018, καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Τις ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις, των οποίων ζητείται η επανεξέταση, καθώς και τις από 28/12/2023 οικείες εκθέσεις μερικού φορολογικού ελέγχου εισοδήματος και ΦΠΑ του 2^{ου} ΕΛΚΕ Αττικής.

6. Τις απόψεις του 2^{ου} ΕΛΚΕ Αττικής.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α3, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 24/01/2024 και με αριθμό ηλεκτρονικού πρωτοκόλλου 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:

α) Με την υπ' αριθμ./28-12-2023 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος/πράξη επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου του 2^{ου} ΕΛΚΕ Αττικής, φορολογικού έτους 2017, η φορολογική ζημιά του προσφεύγοντος προσδιορίστηκε στο ποσό των 20.055,93 ευρώ αντί του δηλωθέντος ποσού 49.569,33 ευρώ, ήτοι προέκυψε διαφορά 29.513,40 ευρώ.

β) Με την υπ' αριθμ./28-12-2023 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος/πράξη επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου του 2^{ου} ΕΛΚΕ Αττικής, φορολογικού έτους 2018, η φορολογική ζημιά του προσφεύγοντος προσδιορίστηκε στο ποσό των 18.474,96 ευρώ αντί του δηλωθέντος ποσού 46.670,98 ευρώ, ήτοι προέκυψε διαφορά 28.196,02 ευρώ.

γ) Με την υπ' αριθμ./28-12-2023 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α./επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου του 2^{ου} ΕΛΚΕ Αττικής, φορολογικής περιόδου 01/01/2017-31/12/2017, καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος κύριος φόρος ποσού 3.803,17 ευρώ πλέον προστίμου φόρου άρθρου 58Α Κ.Φ.Δ. ποσού 1.901,59 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό **5.704,76 ευρώ**, σύμφωνα με τις σχετικές διατάξεις του ν. 2859/2000 και του άρθρου 58Α του ν. 4987/2022.

δ) Με την υπ' αριθμ./28-12-2023 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α./επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου του 2^{ου} ΕΛΚΕ Αττικής, φορολογικής περιόδου 01/01/2018-31/12/2018, καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος κύριος φόρος ποσού 1.233,30 ευρώ πλέον προστίμου φόρου άρθρου 58Α Κ.Φ.Δ. ποσού 616,65 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό **1.849,95 ευρώ**, σύμφωνα με τις σχετικές διατάξεις του ν. 2859/2000 και του άρθρου 58Α του ν. 4987/2022.

Οι ως άνω πράξεις εκδόθηκαν κατόπιν των διαπιστώσεων ελέγχου των από 28/12/2023 οικείων εκθέσεων μερικού φορολογικού ελέγχου εισοδήματος και ΦΠΑ του 2^{ου} ΕΛΚΕ Αττικής, οι οποίες συντάχθηκαν βάσει της υπ' αριθμ./28-11-2022 εντολής μερικού φορολογικού ελέγχου του Προϊσταμένου του ως άνω ελεγκτικού κέντρου.

Σύμφωνα με την οικεία έκθεση φορολογίας εισοδήματος, έγινε έλεγχος όλων των δαπανών της ατομικής επιχείρησης του προσφεύγοντος ανεξαρτήτως ποσού και οι κάτωθι δαπάνες, συνολικής καθαρής αξίας 29.513,40 ευρώ για το φορολογικό έτος 2017 και 21.308,60 ευρώ για το φορολογικό έτος 2018, δεν αναγνωρίστηκαν για έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα ως μη παραγωγικές, καθώς από την φύση τους διαπιστώθηκε ότι δε διενεργήθηκαν προς όφελος της επιχείρησης, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 22 και 23 του ν. 4172/2013:

Α. ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2017

ΔΑΠΑΝΕΣ	ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΠΟΣΟ ΑΝΑ ΕΙΔΟΣ ΔΑΠΑΝΗΣ	ΠΟΣΟ ΔΑΠΑΝΩΝ ΠΟΥ ΑΝΑΓΝΩΡΙΣΤΗΚΕ ΑΠΟ ΤΟΝ ΕΛΕΓΧΟ	ΠΟΣΟ ΔΑΠΑΝΩΝ ΠΟΥ ΔΕΝ ΑΝΑΓΝΩΡΙΣΤΗΚΕ ΑΠΟ ΤΟΝ ΕΛΕΓΧΟ	ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΙΣΧΥΟΥΣΕΣ ΔΙΑΤΑΞΕΙΣ
ΔΑΠΑΝΕΣ ΕΙΧ	2.225,84	890,34	1.335,50	Ο έλεγχος αναγνώρισε το μέρος των δαπανών για έξοδα αυτοκινήτου που αφορούν την εκπλήρωση των σκοπών της επιχείρησης του	Άρθρα 22 περ. α' και 23 περ. ιβ' ΚΦΕ
ΔΑΠΑΝΕΣ ΤΗΛΕΦΩΝΙΑΣ	667,18	266,80	400,30	Ο έλεγχος αναγνώρισε το μέρος των δαπανών για έξοδα τηλεφωνίας που αφορούν την εκπλήρωση των σκοπών της επιχείρησης του	Άρθρα 22 περ. α' και 23 περ. ιβ' ΚΦΕ
ΠΡΟΣΩΠΙΚΕΣ ΔΑΠΑΝΕΣ	27.777,60	0,00	27.777,60	Ο έλεγχος δεν αναγνώρισε το εν λόγω ποσό, καθώς αφορά προσωπικές καταναλωτικές δαπάνες	Άρθρα 22 περ. α' και 23 περ. ιβ' ΚΦΕ
ΣΥΝΟΛΟ	30.670,62	1.157,14	29.513,40		

Β. ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2018

ΔΑΠΑΝΕΣ	ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΠΟΣΟ ΑΝΑ ΕΙΔΟΣ ΔΑΠΑΝΗΣ	ΠΟΣΟ ΔΑΠΑΝΩΝ ΠΟΥ ΑΝΑΓΝΩΡΙΣΤΗΚΕ ΑΠΟ ΤΟΝ ΕΛΕΓΧΟ	ΠΟΣΟ ΔΑΠΑΝΩΝ ΠΟΥ ΔΕΝ ΑΝΑΓΝΩΡΙΣΤΗΚΕ ΑΠΟ ΤΟΝ ΕΛΕΓΧΟ	ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΙΣΧΥΟΥΣΕΣ ΔΙΑΤΑΞΕΙΣ
ΔΑΠΑΝΕΣ ΕΙΧ	2.791,27	1.116,50	1.674,77	Ο έλεγχος αναγνώρισε το μέρος των δαπανών για έξοδα αυτοκινήτου που αφορούν την εκπλήρωση των σκοπών της επιχείρησης του	Άρθρα 22 περ. α' και 23 περ. ιβ' ΚΦΕ
ΔΑΠΑΝΕΣ ΤΗΛΕΦΩΝΙΑΣ	939,28	375,71	563,57	Ο έλεγχος αναγνώρισε μέρος των δαπανών για έξοδα τηλεφωνίας που αφορούν την εκπλήρωση των σκοπών της επιχείρησης του	Άρθρα 22 περ. α' και 23 περ. ιβ' ΚΦΕ
ΠΡΟΣΩΠΙΚΕΣ ΔΑΠΑΝΕΣ	19.070,26	0,00	19.070,26	Ο έλεγχος δεν αναγνώρισε το εν λόγω ποσό, καθώς αφορά προσωπικές καταναλωτικές δαπάνες	Άρθρα 22 περ. α' και 23 περ. ιβ' ΚΦΕ

ΣΥΝΟΛΟ	22.800,81	1.492,21	21.308,60		
---------------	------------------	-----------------	------------------	--	--

Κατόπιν των ανωτέρω, ο προσδιορισμός του φορολογητέου εισοδήματος του προσφεύγοντος για τα φορολογικά έτη 2017 προσδιορίστηκε ως εξής:

A. ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2017

	Δήλωσης	Ελέγχου	Διαφορά
Ακαθάριστα έσοδα	30.000,00	30.000,00	0,00
Μείον Διάφορα έξοδα	51.625,57	51.625,57	0,00
Μείον Αποσβέσεις	5.317,78	5.317,78	0,00
Ζημιά χρήσης	-26.943,35	-26.943,35	0,00
Πλέον Λογιστικές διαφορές ελέγχου		29.513,40	29.513,40
Κέρδος χρήσης κατόπιν ελέγχου		2.570,05	2.570,05
Ζημιά προηγούμενου έτους	-22.625,98	-22.625,98	0,00
Ζημιά για μεταφορά	-49.569,33	-20.055,93	29.513,40

B. ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2018

	Δήλωσης	Ελέγχου	Διαφορά
Ακαθάριστα έσοδα	19.000,00	19.000,00	0,00
Μείον Διάφορα έξοδα	38.164,38	38.164,38	0,00
Μείον Αποσβέσεις	563,25	563,25	0,00
Ζημιά χρήσης	-19.727,63	-19.727,63	0,00
Πλέον Λογιστικές διαφορές ελέγχου		21.308,60	21.308,60
Κέρδος χρήσης κατόπιν ελέγχου		1.580,97	1.580,97
Ζημιά προηγούμενου έτους	-26.943,35	-20.055,93	6.887,42
Ζημιά για μεταφορά	-46.670,98	-18.474,96	28.196,02

Περαιτέρω, σύμφωνα με την οικεία έκθεση ΦΠΑ, διαπιστώθηκε ότι δαπάνες καθαρής αξίας 15.967,29 ευρώ και 6.974,11 ευρώ για τα φορολογικά έτη 2017 και 2018 αντίστοιχα, όπως αυτές αναλυτικά παρουσιάζονται στις σελίδες 7-14 της έκθεσης, αποτελούν προσωπικές καταναλωτικές δαπάνες του προσφεύγοντος και ως εκ τούτου δεν αναγνωρίστηκε στη φορολογία ΦΠΑ ο εκπιπτόμενος φόρος προστιθέμενης αξίας εισροών ύψους 3.803,17 ευρώ και 1.500,70 ευρώ για τα φορολογικά έτη 2017 και 2018 αντίστοιχα.

Με βάση τις ανωτέρω διαπιστώσεις του ελέγχου, εκδόθηκαν από τον Προϊστάμενο του 2^{ου} ΕΛΚΕ Αττικής οι με αριθμ./28-12-2023,/28-12-2023,/28-12-2023 και/28-12-2023 προσβαλλόμενες πράξεις για τα φορολογικά έτη 2017-2018.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση, άλλως μεταρρύθμιση, των ως άνω προσβαλλόμενων πράξεων, προβάλλοντας τα παρακάτω:

- Παρότι, ο νόμος δεν καθορίζει κάποιο δεσμευτικό ποσοστό δαπανών που επιτρέπεται να εκπέσουν, ο έλεγχος δεν αναγνώρισε το 100% των δαπανών για έξοδα αυτοκινήτου και έξοδα τηλεφωνίας. Η ως άνω κρίση του ελέγχου είναι παντελώς μη νόμιμη, αόριστη, αναπιολόγητη και εσφαλμένη και τα σχετικά έξοδα αυτοκινήτου και τηλεφωνίας θα πρέπει να εκπέσουν στο

σύνολό τους, ήτοι 100%, από τα ακαθάριστα έσοδα της επιχειρηματικής του δραστηριότητας, αφού έγιναν στα πλαίσια άσκησής της και μόνο και αποτελούν εν τοις πράγμασι παραγωγικές δαπάνες, αφού συμβάλλουν στην απρόσκοπτη άσκηση της εργασίας του.

- Όπως ανέλυσε διεξοδικά και στο υπόμνημά του, η επιχείρησή του έχει συνεχή καθημερινά έξοδα, όπως γραφικές ύλες, μικρογεύματα και είδη καφέ για τον ίδιο, τους συνεργάτες και τους πελάτες του, καθαριστικά, χαρτικά κλπ, για το σύνολο των οποίων προσκόμισε κατά τον έλεγχο όλα τα σχετικά δικαιολογητικά, το οποία ο έλεγχος θεώρησε ότι δεν εκπίπτουν φορολογικά χωρίς καμία απολύτως αιτιολογία, κατά παράβαση του νόμου.

- Βάσει των στοιχείων που προσκόμισε και των αναλυτικών εξηγήσεών του ως προς τα αιτήματα που του υπεβλήθησαν, ευχερώς ο έλεγχος θα μπορούσε να συνάγει τα λογικά συμπεράσματα, ήτοι ότι όλες οι επίδικες δαπάνες ήταν πραγματικές, έχουν πραγματοποιηθεί με νόμιμα παραστατικά στοιχεία και ήταν νομίμως εξοφλημένες, ενώ κατά την έννοια των διατάξεων του ν. 2859/2000, για την άσκηση του δικαιώματος έκπτωσης του φόρου, αρκεί να έχει εκδοθεί ή να προσκομίζεται για την αγορά των επίμαχων αγαθών ή την παροχή των επίμαχων υπηρεσιών, το οικείο τιμολόγιο ή άλλο αποδεικτικό στοιχείο που επέχει θέση τιμολογίου, από το οποίο να αποδεικνύεται ότι πράγματι έλαβε χώρα η συναλλαγή που θεμελιώνει το δικαίωμα έκπτωσης του φόρου (ΣΤΕ 5372/2012 επταμ., 2112/2013 κα), αντί να καταλήξει εντελώς αόριστα και λανθασμένα ότι οι επίμαχες δαπάνες δεν αναγνωρίζονται και προστίθενται ως λογιστικές διαφορές και επιπλέον δεν αναγνωρίζονται προς έκπτωση.

- Οι προβαλλόμενες πράξεις εκδόθηκαν κατά παράβαση ουσιώδους τύπου της διαδικασίας έκδοσής τους και πρέπει να ακυρωθούν κατά παραδοχή του λόγου αυτού, καθώς όσα προσκόμισε και επικαλέστηκε με το από 24/12/2023 υπόμνημά του στο σημείωμα διαπιστώσεων ελέγχου, αν και έχρηζαν σοβαρής αξιολόγησης, δεν εκτιμήθηκαν δεόντως, και συνεπώς δεν τηρήθηκε η διαδικασία προηγούμενης ουσιαστικής ακρόασής του.

- Επιπλέον, τα ποσά που του καταλογίστηκαν, έχουν την νομική φύση της διοικητικής κύρωσης και επιβάλλονται λόγω δήθεν ανακρίβειας των φορολογικών δηλώσεών του, γεγονός που δεν ευσταθεί. Η διοικητική αυτή κύρωση αντίκειται ευθέως στην αρχή της αναλογικότητας, η οποία προβλέπεται ρητά από το Σύνταγμα, εν όψει του μεγάλου ύψους της προβλεπόμενης κύρωσης, καθώς και του ότι δεν προβλέπεται δυνατότητα επιμέτρησης από τη φορολογική αρχή και το δικαστήριο.

- Τέλος, ανεξάρτητα από τους ανωτέρω ουσιαστικά και νομικά βάσιμους ισχυρισμούς του, σχετικά με την παράνομη, αναιτιολόγητη και ανεπαρκή έκθεση ελέγχου, και το υπόλοιπο περιεχόμενό της εμφανίζει τόσες ανεπάρκειες, ελλείψεις και παρεξηγήσεις, ώστε να είναι αδύνατο να εξαχθούν από αυτή οι νόμιμες και ειδικές αιτιολογίες που απαιτούνται, ώστε να στηρίζουν νόμιμα την επιβολή των φόρων.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 23 του ν. 4987/2022:

«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 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.

2. Ο έλεγχος εκπλήρωσης των φορολογικών υποχρεώσεων του φορολογούμενου που διενεργείται από τη Φορολογική Διοίκηση είναι δυνατόν να έχει τη μορφή φορολογικού ελέγχου από τα γραφεία της Φορολογικής Διοίκησης ή επιτόπιου φορολογικού ελέγχου:

α) Η φορολογική διοίκηση μπορεί να διενεργεί φορολογικό έλεγχο από τα γραφεία της με βάση τις χρηματοοικονομικές καταστάσεις, δηλώσεις και λοιπά έγγραφα που υποβάλλει ο φορολογούμενος, καθώς και έγγραφα και πληροφορίες που έχει στην κατοχή της ή με βάση τα βιβλία και λογιστικά αρχεία που προσκομίζονται από τον φορολογούμενο, κατόπιν σχετικού εγγράφου της φορολογικής διοίκησης.

.....»

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του ν. 4172/2013, όπως ίσχυαν κατά τα κρινόμενα έτη:

«Άρθρο 21 Κέρδη από επιχειρηματική δραστηριότητα

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. Στα έσοδα από τις επιχειρηματικές συναλλαγές περιλαμβάνονται και τα έσοδα από την πώληση των στοιχείων του ενεργητικού της επιχείρησης, καθώς και το προϊόν της εκκαθάρισής της, όπως αυτά προκύπτουν στη διάρκεια του φορολογικού έτους. Ειδικά, για τον προσδιορισμό του εισοδήματος από αγροτική επιχειρηματική δραστηριότητα στα έσοδα από επιχειρηματικές συναλλαγές περιλαμβάνονται τα έσοδα από την παραγωγή γεωργικών, πτηνοτροφικών, κτηνοτροφικών, δασοκομικών, υλοτομικών και αλιευτικών προϊόντων

.....

2. Το κέρδος από επιχειρηματική δραστηριότητα προσδιορίζεται για κάθε φορολογικό έτος με βάση το λογαριασμό αποτελεσμάτων χρήσης, ο οποίος συντάσσεται σύμφωνα με το Ελληνικό Λογιστικό Σχέδιο και τον Κώδικα Φορολογικής Απεικόνισης Συναλλαγών (ΚΦΑΣ), όπως ισχύει. Σε περίπτωση που η επιχείρηση εφαρμόζει Διεθνή Λογιστικά Πρότυπα, το κέρδος προσδιορίζεται αποκλειστικά, σύμφωνα με τον πίνακα φορολογικών αποτελεσμάτων χρήσης

.....

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,

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.

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, διατραπεζικά δάνεια, καθώς και τα ομολογιακά δάνεια που εκδίδουν ανώνυμες εταιρείες 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) οι μη καταβληθείσες ασφαλιστικές εισφορές,

δ) προβλέψεις εκτός των οριζόμενων στο άρθρο 26,

ε) πρόστιμα και ποινές, περιλαμβανομένων των προσαυξήσεων,

στ) η παροχή ή λήψη 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. 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 και

ιγ) το σύνολο των δαπανών που καταβάλλονται προς φυσικό ή νομικό πρόσωπο ή νομική οντότητα που είναι φορολογικός κάτοικος σε κράτος μη συνεργάσιμο ή που υπόκειται σε προνομιακό φορολογικό καθεστώς, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 65 του Κ.Φ.Ε. , εκτός εάν ο φορολογούμενος αποδείξει ότι οι δαπάνες αυτές αφορούν πραγματικές και συνήθεις συναλλαγές και δεν έχουν ως αποτέλεσμα τη μεταφορά κερδών ή εισοδημάτων ή κεφαλαίων με σκοπό τη φοροαποφυγή ή τη φοροδιαφυγή. Η διάταξη του προηγούμενου εδαφίου δεν αποκλείει την έκπτωση των δαπανών που καταβάλλονται προς φυσικό ή νομικό πρόσωπο ή νομική οντότητα που είναι φορολογικός κάτοικος σε κράτος - μέλος της Ε.Ε. ή του Ε.Ο.Χ., εφόσον υπάρχει η νομική βάση για την ανταλλαγή πληροφοριών μεταξύ της Ελλάδας και αυτού του κράτους - μέλους

ιδ) Οι δαπάνες που πραγματοποιούνται στο πλαίσιο εργασιακής σχέσης όπως αυτή ορίζεται στην παρ. 2 του άρθρου 12 του Ν. 4172/2013 , εφόσον η τμηματική ή ολική εξόφληση δεν έχει πραγματοποιηθεί με τη χρήση ηλεκτρονικού μέσου πληρωμής ή μέσω παρόχου υπηρεσιών πληρωμών.

.....»

Επειδή στην ΠΟΛ. 1113/2015 διευκρινίζονται τα εξής:

«Γενικά

Ο νέος Κώδικας Φορολογίας Εισοδήματος (Ν. 4172/2013) καθιερώνει νέους κανόνες για την έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα των επιχειρηματικών δαπανών για τους ασκούντες επιχειρηματική δραστηριότητα είτε είναι φυσικά πρόσωπα, είτε είναι νομικά πρόσωπα ή νομικές οντότητες. Ειδικότερα:

α) με τις διατάξεις του άρθρου 22 τίθεται ο γενικός κανόνας για την έκπτωση των επιχειρηματικών δαπανών με την έννοια ότι κατ' αρχήν εκπίπτουν όλες οι δαπάνες που πραγματοποιούνται προς το συμφέρον της επιχείρησης και επιπροσθέτως πληρούν τα λοιπά κριτήρια που τίθενται στο άρθρο αυτό. Το εν λόγω άρθρο πρέπει να εξετάζεται συστηματικά με το άρθρο 23 που αφορά τις μη εκπιπόμενες επιχειρηματικές δαπάνες και την παράγραφο 4 του άρθρου 48 σχετικά με τις μη εκπιπόμενες επιχειρηματικές δαπάνες που αφορούν τα ενδοομιλικά μερίσματα που απαλλάσσονται από το φόρο. Κατά συνέπεια, ο κανόνας που εισάγεται είναι ότι όποια δαπάνη πληροί τα κριτήρια του άρθρου 22 και συγχρόνως δεν εμπίπτει στον περιοριστικό κατάλογο των μη εκπιπόμενων δαπανών του άρθρου 23 εκπίπτει,

β) με τις διατάξεις του άρθρου 22Α, το οποίο προστέθηκε με την παράγραφο 8 του άρθρου 22 του Ν. 4223/2013, ορίζεται ο τρόπος έκπτωσης των δαπανών επιστημονικής και τεχνολογικής έρευνας που πραγματοποιούν οι επιχειρήσεις, και

γ) με τις διατάξεις του άρθρου 23 ορίζονται περιοριστικά οι κατηγορίες δαπανών που δεν εκπίπτουν. Οι μη εκπιπόμενες δαπάνες διακρίνονται σε δύο κατηγορίες, σε αυτές που λόγω του είδους τους δεν εκπίπτουν χωρίς να απαιτείται η συνδρομή άλλου όρου ή προϋπόθεσης και σε αυτές που δεν εκπίπτουν μόνον κατά το μέτρο που υπερβαίνουν το τιθέμενο στο άρθρο αυτό αριθμητικό όριο.

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 εισοδήματός 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, 1729/2013, 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.

.....
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. 1007/2015 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.

Άρθρο 23

Μη εκπιπόμενες επιχειρηματικές δαπάνες

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

ιβ) Οι προσωπικές καταναλωτικές δαπάνες.

Διευκρινίζεται ότι όποια δαπάνη έχει χαρακτηριστεί ως παροχή σε είδος με βάση το άρθρο 13 του Ν.4172/2013 (ΠΟΛ. 1219/2014 εγκύκλιός μας) και φορολογείται ως εισόδημα από μισθωτή εργασία, θεωρείται ότι πραγματοποιείται προς το συμφέρον της επιχείρησης (άρθρο 22

περ. α') και εκπίπτει ως έξοδο μισθοδοσίας, εφόσον πληρούνται και οι λοιπές προϋποθέσεις των περ. β' και γ' του άρθρου 22. Λοιπές δαπάνες που δεν εμπίπτουν στην έννοια των παροχών σε είδος (π.χ. διατακτικές μέχρι 6 ευρώ, παροχές μέχρι 300 ευρώ, χρήση κινητών τηλεφώνων σύμφωνα με την ΠΟΛ. 1219/2014, παραχώρηση εταιρικών οχημάτων για το 70% του κόστους των αναφερομένων στις διατάξεις της παρ. 2 του άρθρου 13 δαπανών, καύσιμα και διόδια εταιρικών οχημάτων, κ.λπ.) εκπίπτουν υπό το πρίσμα των διατάξεων του άρθρου 22.

Τα ίδια ισχύουν και για τα ποσά των περ. α' και β' της παρ. 1 του άρθρου 14 του Ν. 4172/2013, αναφορικά με την κάλυψη δαπανών (διαμονής, σίτισης και κίνησης) από την επιχείρηση που καταβάλλουν οι εργαζόμενοι κατά την εκτέλεση της υπηρεσίας τους, τα οποία επίσης εκπίπτουν με τις προϋποθέσεις του άρθρου 22.

.....»

Επειδή, στο άρθρο 5 παρ. 5 του ν. 4308/2014 ορίζεται ότι κάθε συναλλαγή και γεγονός που αφορά την οντότητα τεκμηριώνεται με κατάλληλα παραστατικά (τεκμήρια), τα οποία 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, και αναφέρουν όλες τις απαραίτητες πληροφορίες για την ασφαλή ταυτοποίηση κάθε μίας συναλλαγής ή γεγονότος, και σε κάθε περίπτωση όσα ορίζει ο νόμος.

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 5 παρ. 7 του ν. 4308/2014 : «Η οντότητα εφαρμόζει κατάλληλες κατά την κρίση της δικλίδες για: α) Τη διασφάλιση ότι υπάρχει αξιόπιστη και ελέγξιμη αλληλουχία τεκμηρίων (ελεγκτική αλυσίδα) για κάθε συναλλαγή ή γεγονός, από το χρόνο που προέκυψαν μέχρι το διακανονισμό τους. β) Τη δημιουργία αξιόπιστης και ελέγξιμης αλληλουχίας τεκμηρίων, που διασφαλίζει την ευχερή συσχέτιση των συναλλαγών και άλλων γεγονότων με τα λογιστικά αρχεία και τις χρηματοοικονομικές καταστάσεις. γ) Την επίτευξη εύλογης διασφάλισης ως προς την αυθεντικότητα των παραστατικών (τεκμηρίων) της προηγούμενης παραγράφου και την ακεραιότητα του περιεχομένου τους, με σκοπό την επιβεβαίωση της προέλευσης αυτών και την τεκμηρίωση της συναλλαγής.»

Επειδή, το βάρος της απόδειξης περί της παραγωγικότητας της δαπάνης το φέρει ο φορολογούμενος (ΣΤΕ 1353/2013, 1512/2013, Δ.Εφ.Αθ. 5230, 5229 – 27/2013).

Επειδή ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι μη νόμιμα ο έλεγχος αναγνώρισε μέρος και όχι το 100% των δαπανών για έξοδα αυτοκινήτου και έξοδα τηλεφωνίας, καθώς, πέραν της κάμερας, το αυτοκίνητο και το τηλέφωνο είναι τα μόνα σταθερά εργαλεία της εργασίας του, τα οποία του είναι απόλυτα αναγκαία σε καθημερινή βάση. Ως εκ τούτου, η ως άνω κρίση του ελέγχου είναι παντελώς μη νόμιμη, αόριστη, αναιτιολόγητη και εσφαλμένη και τα σχετικά έξοδα αυτοκινήτου και τηλεφωνίας θα πρέπει να εκπέσουν στο σύνολό τους, ήτοι 100%, από τα ακαθάριστα έσοδα της επιχειρηματικής του δραστηριότητας, αφού έγιναν στα πλαίσια άσκησης της και μόνο και αποτελούν εν τοις πράγμασι παραγωγικές δαπάνες, αφού συμβάλλουν στην απρόσκοπτη άσκηση της εργασίας του.

Επειδή, ωστόσο σχετικά με τις δαπάνες αυτοκινήτων, οι οποίες αναλυτικά παρουσιάζονται στις σελίδες 8-9 και 13-14 της οικείας έκθεσης ελέγχου, ο προσφεύγων με την παρούσα ενδικοφανή προσφυγή ισχυρίζεται ότι το επάγγελμά του ως παραγωγός ταινιών και σκηνοθέτης απαιτεί τη

μετάβασή του, καθώς και τη μεταφορά αντικειμένων που απαιτούνται για το εκάστοτε γύρισμα, τόσο σε εσωτερικά στούντιο, όσο και σε εξωτερικά μέρη. Σύμφωνα με την ΠΟΛ.1003/31-12-2014, η οποία διευκρινίζει την εφαρμογή του ν. 4308/2014 (ΕΛΠ), «...στα στοιχεία που εκδίδουν τα πρατήρια υγρών καυσίμων για χονδρικές πωλήσεις βενζίνης, πετρελαίου κίνησης και υγραερίου αξίας μέχρι τριακόσια (300) ευρώ δύναται να αναγράφεται ο αριθμός κυκλοφορίας του μέσου μεταφοράς, αντί των στοιχείων της παραγράφου (δ) και (ε) της παραγράφου 1 του παρόντος άρθρου. Με τον τρόπο αυτό διασφαλίζεται η συσχέτιση του εκδιδόμενου παραστατικού με την αγοράζουσα οντότητα και τα απαιτούμενα στοιχεία του τιμολογίου. Ο αριθμός κυκλοφορίας δύναται να αναγράφεται χειρόγραφα με υπογραφή και σφραγίδα του εκδότη, εάν δεν εκτυπώνεται από το μηχανισμό έκδοσης παραστατικών πώλησης». Ωστόσο, όπως αναφέρεται στην από 29/01/2024 έκθεση απόψεων του 2^{ου} ΕΛΚΕ Αττικής, τόσο στο έτος 2017 όσο και στο έτος 2018 σχεδόν σε κανένα τιμολόγιο δεν αναγράφεται ο αριθμός κυκλοφορίας του εφοδιαζόμενου οχήματος, υπάρχουν δε και περιπτώσεις που ο αριθμός κυκλοφορίας του εφοδιαζόμενου οχήματος δεν αφορά ένα από τα τρία μεταφορικά μέσα που διέθετε ο προσφεύγων, όπως ενδεικτικά στο έτος 2017 το ΤΑ/28-01-2017 φορολογικό στοιχείο από ποσού 30 ευρώ, το οποίο αφορά το με αριθμ. κυκλοφορίας όχημα. Εξάλλου, η επιχείρηση του προσφεύγοντος για την εξυπηρέτηση του σκοπού της δε διέθετε επαγγελματικά αυτοκίνητα, παρά μόνο επιβατικά ιδιωτικής χρήσης αυτοκίνητα. Περαιτέρω, ο προσφεύγων ως έχων την υποχρέωση να τηρεί τα λογιστικά του αρχεία και στοιχεία, σύμφωνα με το άρθρο 5, 9 των ΕΛΠ, και ως έχων το βάρος της απόδειξης της έκπτωσης των δαπανών του που συσχετίζονται με την επιχειρηματική του δραστηριότητα, σύμφωνα με τα οριζόμενα στα άρθρα 22 και 23 του ΚΦΕ, δεν προσκόμισε άλλα δικαιολογητικά που να τεκμηριώνουν τον ισχυρισμό του ότι οι υπό κρίση δαπάνες αφορούν αποκλειστικά την επιχείρησή του και να αποδεικνύουν ότι δεν αφορούν και παραστατικά καυσίμων της κρινόμενης περιόδου που καταναλώθηκαν για προσωπική χρήση.

Επειδή, σχετικά με τις δαπάνες τηλεφωνίας, οι οποίες αναλυτικά παρουσιάζονται στις σελίδες 9 και 14 της οικείας έκθεσης ελέγχου, ο προσφεύγων με την παρούσα ενδικοφανή προσφυγή ισχυρίζεται ότι το επάγγελμά του ως παραγωγός ταινιών και σκηνοθέτης για το συντονισμό όλων των παραγόντων καθεμίας παραγωγής απαιτεί συνεχείς τηλεφωνικές επικοινωνίες καθ' όλη τη διάρκεια της ημέρας. Ωστόσο, όπως αναφέρεται στην από 29/01/2024 έκθεση απόψεων του 2^{ου} ΕΛΚΕ Αττικής, από τους προσκομισθέντες από τον προσφεύγοντα λογαριασμούς προκύπτει ότι σε κανέναν από αυτούς δεν αναγράφεται ότι πρόκειται για επαγγελματική σύνδεση κινητού στον εκάστοτε πάροχο κινητής τηλεφωνίας, αντιθέτως, υφίστανται κάποιοι λογαριασμοί της, όπου το πρόγραμμα χαρακτηρίζεται ως Με βάση τα ανωτέρω, και δεδομένου ότι δεν υφίσταται συγκεκριμένη και επαρκής πληροφόρηση από την οποία να προκύπτει ότι οι εν λόγω δαπάνες πραγματοποιήθηκαν για το σκοπό της επιχειρηματικής δραστηριότητας του προσφεύγοντος, Περαιτέρω, όπως και ανωτέρω αναφέρθηκε, ο προσφεύγων ως έχων την υποχρέωση να τηρεί τα λογιστικά του αρχεία και στοιχεία, σύμφωνα με το άρθρο 5 των ΕΛΠ, και ως έχων το βάρος της απόδειξης της έκπτωσης των δαπανών του που συσχετίζονται με την επιχειρηματική του δραστηριότητα, σύμφωνα με τα οριζόμενα στα άρθρα 22 και 23 του ΚΦΕ, δεν προσκόμισε άλλα δικαιολογητικά που να τεκμηριώνουν τον ισχυρισμό του ότι οι υπό κρίση δαπάνες αφορούν αποκλειστικά την επιχείρησή του και να αποδεικνύουν ότι δεν αφορούν και προσωπική χρήση.

Επειδή, περαιτέρω, ο έλεγχος δεν αναγνώρισε για έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα του προσφεύγοντος δαπάνες συνολικού ποσού 27.777,60 ευρώ για το φορολογικό έτος 2017 και 19.070,26 ευρώ για το φορολογικό έτος 2018, όπως αναλυτικά παρουσιάζονται στις σελίδες 9-12 και 14-17 της σχετικής έκθεσης φορολογίας εισοδήματος και στις σελίδες 7-14 της σχετικής έκθεσης ΦΠΑ, καθώς έκρινε ότι αυτές αφορούν σε προσωπικές καταναλωτικές δαπάνες του προσφεύγοντος.

Επειδή ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι οι ως άνω δαπάνες πρέπει να εκπέσουν στο σύνολό τους από τα ακαθάριστα έσοδα της επιχειρηματικής του δραστηριότητας, αφού έγιναν στα πλαίσια άσκησής της και μόνο και αποτελούν εν τοις πράγμασι παραγωγικές δαπάνες, αφού συμβάλλουν στην απρόσκοπτη άσκηση της εργασίας του. Ειδικότερα, αναφέρει ότι οι η επιχείρησή του έχει συνεχή καθημερινά έξοδα, όπως γραφικές ύλες, μικρογεύματα και είδη καφέ για τον ίδιο, τους συνεργάτες και τους πελάτες του, καθαριστικά, χαρτικά κλπ, τα οποία ο έλεγχος θεώρησε ότι δεν εκπίπτουν φορολογικά χωρίς καμία απολύτως αιτιολογία, κατά παράβαση του νόμου. Περαιτέρω, παραθέτει πίνακες με τα επίμαχα φορολογικά στοιχεία αναφέροντας ότι αφορούν αγορές εργαλείων, μικροαντικειμένων και υλικών, τα οποία είχαν χρησιμοποιηθεί σε διάφορες παραγωγές για την δημιουργία ιδιαίτερων κάθε φορά ιδιοκατασκευών, υλικά καθαριότητας, για την καθαριότητα του χώρου μετά την ολοκλήρωση των εργασιών, εξαρτήματα και συσκευές που απευθύνονται αποκλειστικά σε επαγγελματίες του χώρου των οπτικοακουστικών έργων κτλ.

Επειδή, σε σχέση με τις ανωτέρω δαπάνες (έξοδα σουπερμάρκετ, φαρμακείων, κοσμημάτων, ειδών ένδυσης, οικιακών συσκευών), ορθώς ο έλεγχος δεν τις αναγνώρισε προς έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα, καθόσον από τα στοιχεία αφορούν σε αγορές που δεν αποδείχθηκε η συσχέτιση αυτών με την επιχειρηματική του δραστηριότητα. Εν προκειμένω, υπάρχει πλήθος παραστατικών από σουπερμάρκετ (..... κλπ), τα οποία καλύπτουν και το μεγαλύτερο μέρος των δαπανών που χαρακτηρίστηκαν από τον έλεγχο ως μη παραγωγικές, που αφενός αφορούν κατά κύριο λόγο αγορά ποικιλίας τροφίμων, αναψυκτικών και ποτών, αφετέρου δεν αποδείχθηκε ως αναφέρθηκε από τα εν λόγω δικαιολογητικά συσχέτιση με την δραστηριότητά του. Περαιτέρω, σε κάθε περίπτωση, δεν είναι δυνατό να διαπιστωθεί ότι οι εν λόγω δαπάνες πραγματοποιήθηκαν για τους σκοπούς της επιχείρησής του προσφεύγοντος και δεν αφορούν προσωπικά έξοδα, καθώς ο προσφεύγων, ο οποίος και φέρει το βάρος της απόδειξης της παραγωγικότητας της δαπάνης, προβαίνει σε αόριστους ισχυρισμούς, χωρίς να τεκμηριώνει και να συσχετίζει σαφώς και συγκεκριμένα τις εν λόγω δαπάνες με την δραστηριότητα της επιχείρησής του.

Επειδή, τέλος, όσον αφορά τον έλεγχο του ΦΠΑ, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 30 παρ. 1 και 4 του ν. 2859/2000:

«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 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.....».

Επειδή, εν προκειμένω, όπως αναλυτικά αναφέρεται στην οικεία έκθεση ελέγχου ΦΠΑ, διαπιστώθηκε ότι δαπάνες καθαρής αξίας 15.967,29 ευρώ και 6.974,11 ευρώ για τα φορολογικά έτη 2017 και 2018 αντίστοιχα, όπως αυτές αναλυτικά παρουσιάζονται στις σελίδες 7-14 της έκθεσης, αποτελούν προσωπικές καταναλωτικές δαπάνες του προσφεύγοντος και ως εκ τούτου δεν αναγνωρίστηκε στη φορολογία ΦΠΑ ο εκπιπτόμενος φόρος προστιθέμενης αξίας εισροών ύψους 3.803,17 ευρώ και 1.500,70 ευρώ για τα φορολογικά έτη 2017 και 2018 αντίστοιχα. Ο προσφεύγων, ούτε κατά το στάδιο του ελέγχου, αλλά ούτε και με την ενδικοφανή του προσφυγή, προσκόμισε στοιχεία που να αποδεικνύουν ότι οι ως άνω δαπάνες που ήταν καταχωρημένες στα βιβλία της επιχείρησής του αποτελούν παραγωγικές δαπάνες που συνδέονται με την πραγματοποίηση πράξεων που υπάγονται στο ΦΠΑ και όχι προσωπικές του δαπάνες.

Επειδή στο άρθρο 77 του ν. 5104/2024 (ΚΦΔ) σχετικά με το βάρος της απόδειξης ορίζεται:

«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, ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή του προσφυγή αορίστως αμφισβητεί το πόρισμα του ελέγχου καθώς, ως έχων το βάρος της απόδειξης σύμφωνα με το άρθρο 77 του ΚΦΔ, δεν προσκόμισε κανένα στοιχείο που να αποδεικνύει την παραγωγικότητα των υπό κρίση δαπανών και να είναι ικανό να μεταβάλλει το εν λόγω πόρισμα του ελέγχου.

Επειδή στις διατάξεις του άρθρου 28 του ν. 4987/2022 (ΚΦΔ) ορίζεται:

«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, εντός μηνός από την ημερομηνία παραλαβής των απόψεων του φορολογούμενου ή, σε περίπτωση που ο φορολογούμενος δεν υποβάλλει τις απόψεις του, την εκπνοή της προθεσμίας

που ορίζεται στην παράγραφο 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, εν προκειμένω, εκδόθηκε, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 28 παρ. 1 του ν.4987/2022, το με αριθμ./05-12-2023 σημείωμα διαπιστώσεων ελέγχου, μαζί με τις προσωρινές πράξεις προσδιορισμού του φόρου εισοδήματος και ΦΠΑ, τα οποία κοινοποιήθηκαν στον προσφεύγοντα στις 05/12/2023, προκειμένου ο τελευταίος να λάβει γνώση αυτών και να διατυπώσει εγγράφως τις απόψεις του εντός είκοσι (20) ημερών. Ο προσφεύγων, ανταποκρινόμενος στην ως άνω πρόσκληση υπέβαλε στο με αριθμ. πρωτ./27-12-2023 υπόμνημα. Ο έλεγχος επεξεργάστηκε τους προβαλλόμενους σε αυτό ισχυρισμούς του προσφεύγοντος, ωστόσο έκρινε ότι δεν είναι ικανοί να ανατρέψουν το πόρισμά του και στη συνέχεια προχώρησε στην έκδοση των προσβαλλόμενων πράξεων. Ως εκ τούτου, ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος ότι οι προβαλλόμενες πράξεις εκδόθηκαν κατά παράβαση ουσιώδους τύπου της διαδικασίας έκδοσής τους γιατί δεν τηρήθηκε η διαδικασία προηγούμενης ουσιαστικής ακρόασής του, απορρίπτεται ως αβάσιμος.

Επειδή, αναφορικά με τον ισχυρισμό του προσφεύγοντος περί παραβίασης της συνταγματικά κατοχυρωμένης αρχής της αναλογικότητας, η δημόσια διοίκηση δεσμεύεται από την αρχή της νομιμότητας, όπως αυτή καθιερώνεται με τις διατάξεις των άρθρων 26 παρ. 2, 43, 50, 82, 83 και 95 & 1 του Συντάγματος (ΣτΕ 8721/1992, 2987/1994), και η οποία συνεπάγεται ότι η διοίκηση οφείλει ή μπορεί να προβαίνει μόνο σε ενέργειες που προβλέπονται και επιβάλλονται ή επιτρέπονται από τους κανόνες που θεσπίζουν το Σύνταγμα, οι νομοθετικές πράξεις, οι διοικητικές κανονιστικές πράξεις, που έχουν εκδοθεί βάσει νομοθετικής εξουσιοδότησης, καθώς και από κάθε κανόνα ανώτερης ή ισοδύναμης προς αυτούς τυπικής ισχύος. Εν προκειμένω, σύμφωνα με την παρ. 2 του άρθρου 58Α του ΚΦΔ, σε κάθε περίπτωση όπου διαπιστώνεται η υποβολή ανακριβών δηλώσεων ή η μη υποβολή δηλώσεων, με συνέπεια τη μη απόδοση ή τη μειωμένη απόδοση ή την επιπλέον έκπτωση ή επιστροφή Φ.Π.Α., επιβάλλεται πρόστιμο ίσο με ποσοστό πενήντα τοις εκατό (50%) επί του ποσού του φόρου που θα προέκυπτε από τη μη υποβληθείσα δήλωση ή επί της διαφοράς, αντίστοιχα.

Επειδή, οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στις από 28/12/2023 οικείες εκθέσεις μερικού φορολογικού ελέγχου εισοδήματος και ΦΠΑ του 2^{ου} ΕΛΚΕ Αττικής, 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 **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης 24/01/2024 και με αριθμό ηλεκτρονικού πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, ΑΦΜ, και την επικύρωση των με αριθμ./28-12-2023,/28-12-2023,/28-12-2023 και

...../28-12-2023 προσβαλλόμενων προσβαλλόμενων πράξεων του Προϊσταμένου του 2^{ου} ΕΛΚΕ Αττικής για τα φορολογικά έτη 2017-2018.

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

Α) Φορολογικό έτος 2017

• **Φορολογία εισοδήματος**

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ					
		ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΔΕΔ	ΔΙΑΦΟΡΑ
		(1)		(2)	(2)-(1)
ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ	του υπόχρεου	228,43	228,43	228,43	
	της συζύγου	18.206,91	18.206,91	18.206,91	
ΦΟΡΟΣ	Πιστωτικό ποσό	1.903,35	1.903,35	1.903,35	
	Χρεωστικό ποσό				
Προκαταβολή φόρου					
Τέλη χαρτοσήμου μισθωμάτων ακινήτων					
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου					
Πρόστιμο φόρου άρθρου 58 Κ.Φ.Δ.					
Ειδική εισφορά αλληλεγγύης		-1,23	-1,23	-1,23	
Τέλος επιτηδεύματος		650,00	650,00	650,00	
Φόρος πολυτελούς διαβίωσης		616,00	616,00	616,00	
Διαφορά συμψηφισμού					
Ποσό που επιστράφηκε ή ζητήθηκε προς επιστροφή		638,58	638,58	638,58	
ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ ΓΙΑ ΚΑΤΑΒΟΛΗ					
ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ ΓΙΑ ΕΠΙΣΤΡΟΦΗ		638,58	638,58	638,58	

(ως η υπ' αριθμ./28-12-2023 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος/πράξη επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου του 2^{ου} ΕΛΚΕ Αττικής)

• **Φ.Π.Α.**

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ Φ.Π.Α.				
	ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΔΕΔ	ΔΙΑΦΟΡΑ
	(1)		(2)	(2)-(1)
ΑΞΙΑ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΩΝ ΕΚΡΟΩΝ	30.000,00	30.000,00	30.000,00	
ΑΞΙΑ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΩΝ ΕΙΣΡΟΩΝ	19.381,86	3.414,57	3.414,57	15.967,29

ΦΟΡΟΣ ΕΚΡΟΩΝ	7.200,00	7.200,00	7.200,00	
ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ	7.200,00	3.396,83	3.396,83	3.803,17
ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ				
ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ		3.803,17	3.803,17	3.803,17
ΠΡΟΣΤΙΜΑ ΑΡΘΡΟΥ 58Α ΚΦΔ		1.901,59	1.901,59	1.901,59
ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ ΓΙΑ ΚΑΤΑΒΟΛΗ		5.704,76	5.704,76	5.704,76
Υπόλοιπο φόρου για έκπτωση				
Υπόλοιπο φόρου για επιστροφή				

(ως η υπ' αριθμ./28-12-2023 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α./ επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου του 2^{ου} ΕΛΚΕ Αττικής)

Β) Φορολογικό έτος 2018

• Φορολογία εισοδήματος

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ					
		ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΔΕΔ	ΔΙΑΦΟΡΑ
		(1)		(2)	(2)-(1)
ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ	του υπόχρεου	127,88	127,88	127,88	
	της συζύγου	18.119,87	18.119,87	18.119,87	
ΦΟΡΟΣ	Πιστωτικό ποσό	1,02	1,02	1,02	
	Χρεωστικό ποσό				
Προκαταβολή φόρου					
Τέλη χαρτοσήμου μισθωμάτων ακινήτων					
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου					
Πρόστιμο φόρου άρθρου 58 Κ.Φ.Δ.					
Ειδική εισφορά αλληλεγγύης		-0,96	-0,96	-0,96	
Τέλος επιτηδεύματος		650,00	650,00	650,00	
Φόρος πολυτελούς διαβίωσης		308,00	308,00	308,00	
Διαφορά συμψηφισμού		956,02	956,02	956,02	
Ποσό που επιστράφηκε ή ζητήθηκε προς επιστροφή					
ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ ΓΙΑ ΚΑΤΑΒΟΛΗ					

(ως η υπ' αριθμ./28-12-2023 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος/πράξη επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου του 2^{ου} ΕΛΚΕ Αττικής)

• **Φ.Π.Α.**

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ Φ.Π.Α.				
	ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΔΕΔ	ΔΙΑΦΟΡΑ
	(1)		(2)	(2)-(1)
ΑΞΙΑ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΩΝ ΕΚΡΟΩΝ	19.000,00	19.000,00	19.000,00	
ΑΞΙΑ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΩΝ ΕΙΣΡΟΩΝ	8.150,39	1.176,28	1.176,28	6.974,11
ΦΟΡΟΣ ΕΚΡΟΩΝ	4.560,00	4.560,00	4.560,00	
ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ	4.854,40	3.353,70	3.353,70	1.500,70
ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	294,40	27,00	27,00	267,40
ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ		1.233,30	1.233,30	1.233,30
ΠΡΟΣΤΙΜΑ ΑΡΘΡΟΥ 58Α ΚΦΔ		616,65	616,65	616,65
ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ ΓΙΑ ΚΑΤΑΒΟΛΗ		1.849,95	1.849,95	1.849,95
Υπόλοιπο φόρου για έκπτωση	294,40	27,00	27,00	267,40
Υπόλοιπο φόρου για επιστροφή				

(ως η υπ' αριθμ./28-12-2023 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α./ επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου του 2^{ου} ΕΛΚΕ Αττικής)

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

Ακριβές Αντίγραφο

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

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**Η Προϊστάμενη της
Υποδιεύθυνσης Επανεξέτασης
ΓΡΑΜΜΑΤΩ ΣΚΟΥΡΑ**

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