



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

Αθήνα, 14 / 05 / 2024

Αριθμός απόφασης: 1387

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 του κατοίκου κατά των παρακάτω οριστικών πράξεων της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Κορίνθου:

- της με αριθμό Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος / Πράξη Επιβολής Προστίμου, φορολογικού έτους 2017,
- της με αριθμό Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος / Πράξη Επιβολής Προστίμου, φορολογικού έτους 2018,
- της με αριθμό Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. / Επιβολής Προστίμου, Φορολογικής περιόδου 01/01/2017 – 31/12/2017,
- της με αριθμό Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. / Επιβολής Προστίμου, Φορολογικής περιόδου 01/01/2018 – 31/12/2018 και

- της με αριθμό Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 του ΚΦΔ, Φορολογικής περιόδου 2018, 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. Το με αριθ. πρωτ. συμπληρωματικό υπόμνημα του προσφεύγοντα με τα προσκομιζόμενα σε αυτό στοιχεία.
8. Την υπ' αριθ. Πράξη Αναπομπής του Προϊστάμενου της υπηρεσίας μας.
9. Την από έκθεση συμπληρωματικών επαληθεύσεων φορολογίας εισοδήματος και ΦΠΑ της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Κορίνθου.
10. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α3, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς 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:

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 ο προσφεύγων, η οποία εδράζεται στην και έχει κύρια δραστηριότητα τις οδικές μεταφορές εμπορευμάτων. Ο προσφεύγων για την πραγματοποίηση του σκοπού της επιχείρησης διαθέτει τρία (3) Ι.Χ. φορτηγά αυτοκίνητα και οκτώ (8) Δ.Χ. φορτηγά αυτοκίνητα.

Στον προσφεύγοντα κοινοποιήθηκε ηλεκτρονικά η σχετική γνωστοποίηση δυνατότητας υποβολής εκπρόθεσμων φορολογικών δηλώσεων μέχρι την κοινοποίηση του προσωρινού διορθωτικού προσδιορισμού, με συνημμένη και την σχετική εντολή ελέγχου καθώς και η με αριθ. πρωτ. πρόσκληση προσκόμισης λογιστικών αρχείων.

Από τα στοιχεία που περιήλθαν στην διάθεση του ελέγχου για τις ελεγχόμενες χρήσεις 2017 και 2018, διαπιστώθηκαν για τον προσφεύγοντα λογιστικές διαφορές (ως αναλυτικά αναφέρονται στις σελίδες 13 - 56 της σχετικής από έκθεσης μερικού ελέγχου) που αναφέρονταν σε καταχωρημένες στα βιβλία δαπάνες για τις οποίες δεν προσκομίστηκαν τα σχετικά παραστατικά, δαπάνες άνω των 500 ευρώ που δεν εξοφλήθηκαν με ηλεκτρονικά μέσα πληρωμής, δαπάνες μισθοδοσίας η καταβολή των οποίων δεν έγινε με τραπεζικό μέσο πληρωμής, μη καταβληθείσες ασφαλιστικές εισφορές, φορολογικές αποσβέσεις που δεν αναγνωρίζονται καθώς και δαπάνες που δεν αναγνωρίστηκαν προς έκπτωση καθώς δεν προσκομίστηκαν στον έλεγχο τα σχετικά στοιχεία. Επίσης και στις δύο ελεγχόμενες χρήσεις προέκυψαν διαφορές από τις υποβληθείσες καταστάσεις ΜΥΦ, μεταξύ των ποσών των δηλωθέντων πωλήσεων και των ποσών των δηλωθέντων αγορών των πελατών και στη χρήση 2018 διαπιστώθηκαν διαφορές στη μεταφορά δεδομένων εσόδων από τα βιβλία στην αντίστοιχη δήλωση Ε3.

Στον προσφεύγοντα κοινοποιήθηκε το με αριθ. Σημείωμα Διαπιστώσεων Ελέγχου με τα αποτελέσματα του ελέγχου, όπου ο προσφεύγων ανταποκρινόμενος με το με αριθ. πρωτ. υπόμνημά του, έθεσε στη διάθεση του ελέγχου στοιχεία καθώς πρόβαλε και τους ισχυρισμούς του, όπου ο έλεγχος έκανε εν μέρη δεκτούς και κατόπιν προέβη στην έκδοση των κάτωθι οριστικών πράξεων:

-Της με αριθμό Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος / Πράξης Επιβολής Προστίμου, φορολογικού έτους 2017, της Προϊσταμένης της

Δ.Ο.Υ. Κορίνθου, με την οποία επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος, χρεωστικό ποσό φόρου 45.858,25 €, πλέον πρόσθετου φόρου άρθρου 58 του ΚΦΔ ποσού 22.929,12 €, πλέον ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης ποσού 7.924,19 €, ήτοι συνολικό ποσό **76.711,56 €**.

-Της με αριθμό Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος / Πράξης Επιβολής Προστίμου, φορολογικού έτους 2018, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Κορίνθου, με την οποία επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος, χρεωστικό ποσό φόρου 33.613,83 €, πλέον πρόσθετου φόρου άρθρου 58 του ΚΦΔ ποσού 16.806,92 €, πλέον ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης ποσού 5.474,68 €, ήτοι συνολικό ποσό **55.895,43 €**.

-Της με αριθμό Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. / Επιβολής Προστίμου Φορολογικής περιόδου 01/01/2017 – 31/12/2017, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Κορίνθου, με την οποία επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος, χρεωστικό ποσό φόρου 24.940,92 €, πλέον πρόσθετου φόρου άρθρου 58Α του Κ.Φ.Δ. ποσού 12.470,46 €, ήτοι σύνολο φόρου για καταβολή **37.411,38 €**.

-Της με αριθμό Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. / Επιβολής Προστίμου Φορολογικής περιόδου 01/01/2018 – 31/12/2018, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Κορίνθου, με την οποία επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος, χρεωστικό ποσό φόρου 19.234,86 €, πλέον πρόσθετου φόρου άρθρου 58Α του Κ.Φ.Δ. ποσού 7.666,91 €, ήτοι σύνολο φόρου για καταβολή **26.901,77 €**.

-Της με αριθμό Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 του ΚΦΔ, φορολογικού έτους 2018, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Κορίνθου, με την οποία επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος, πρόστιμο λόγω ελλιπούς δήλωσης πληροφοριακού χαρακτήρα (Ανακεφαλαιωτικοί πίνακες ενδοκοινοτικών συναλλαγών 4/2018), ποσού **100,00 €**.

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

- Μη νόμιμα και αόριστα ο έλεγχος δεν αναγνώρισε προς έκπτωση ποσά που αφορούν ασφαλιστικές εισφορές και αμοιβές προσωπικού που δεν πραγματοποιήθηκαν με ηλεκτρονικά μέσα πληρωμής.
- Ο έλεγχος παράνομα απέρριψε δαπάνες που αφορούν αγορά καυσίμων διότι δεν αναγράφονταν ο αριθμός κυκλοφορίας του οχήματος στα εκδοθέντα στοιχεία, καθώς θα μπορούσε να γίνει έλεγχος των δρομολογίων του κάθε αυτοκινήτου με τις ποσότητες καυσίμων που αναλώθηκαν.
- Ο έλεγχος παράνομα πρόσθεσε στα ακαθάριστα έσοδα χρήσεων 2017 και 2018 ως ποσά που δεν δηλώθηκαν στις υποβληθείσες καταστάσεις ΜΥΦ.

Σημειώνουμε ότι ο προσφεύγων κατέθεσε ηλεκτρονικά το με αριθ. πρωτ. συμπληρωματικό υπόμνημα, με το οποίο πρόβαλε περαιτέρω ισχυρισμούς και προσκόμισε επιπλέον στοιχεία εξόδων και ειδικότερα:

1. Ένα (1) τιμολόγιο του προμηθευτή
2. Είκοσι (20) τιμολόγια του προμηθευτή
3. Τέσσερα (4) τιμολόγια του προμηθευτή
4. Τρία (3) τιμολόγια του προμηθευτή
5. Δύο (2) τιμολόγια του προμηθευτή
6. Δώδεκα (12) τιμολόγια της
7. Ένα (1) τιμολόγιο του προμηθευτή
8. Εξήντα πέντε (65) τιμολόγια του προμηθευτή

Στο πλαίσιο επανεξέτασης της υπόθεσης, η Υπηρεσία μας εξέδωσε την με αριθ. Πράξη Αναπομπής του Προϊστάμενου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών, προκειμένου να διενεργηθούν περαιτέρω ελεγκτικές επαληθεύσεις επί των ανωτέρω στοιχείων από την Δ.Ο.Υ. Κορίνθου.

Κατόπιν τούτου η Δ.Ο.Υ. Κορίνθου, συνέταξε και απέστειλε την από Έκθεση συμπληρωματικών επαληθεύσεων Φορολογίας Εισοδήματος και Φ.Π.Α.

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 4 του ν.4308/2014, ορίζεται ότι:

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

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

Επειδή, 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 παρ. 1 & 2 του άρθρου 24 του ΚΦΔ, ορίζεται ότι:

«Άρθρο 24 - Πρόσβαση στα λογιστικά αρχεία (βιβλία και στοιχεία)

1. Η Φορολογική Διοίκηση έχει δικαίωμα να λαμβάνει αντίγραφα των λογιστικών αρχείων (βιβλίων και στοιχείων), καθώς και των λοιπών εγγράφων, για τα οποία ο φορολογούμενος δηλώνει ότι αντιπροσωπεύουν ακριβή αντίγραφα. Σε περίπτωση που ο φορολογούμενος αρνείται να προβεί στην ανωτέρω δήλωση, ο οριζόμενος από τη Φορολογική Διοίκηση υπάλληλος για τη διενέργεια του ελέγχου προβαίνει σε σχετική επισήμειωση επί των εγγράφων. Ο οριζόμενος υπάλληλος δύναται ταυτόχρονα να απαιτεί από τον φορολογούμενο ή τον φορολογικό εκπρόσωπό του να παρίσταται στον τόπο όπου διενεργείται ο φορολογικός έλεγχος και να απαντά σε ερωτήματα που του τίθενται, ώστε να διευκολύνεται η διενέργεια του φορολογικού ελέγχου.

2. Εάν τα βιβλία και τα στοιχεία τηρούνται σε ηλεκτρονική μορφή, η Φορολογική Διοίκηση έχει δικαίωμα πρόσβασης σε οποιαδήποτε σχετιζόμενα αρχεία. Ειδικότερα, ο φορολογούμενος υποχρεούται να παράσχει κάθε απαραίτητη πληροφορία για την απρόσκοπτη πρόσβαση στον οριζόμενο υπάλληλο της φορολογικής διοίκησης, ανεξάρτητα από τον τόπο της αποθήκευσης και τη μορφή των δεδομένων αυτών. Την ίδια υποχρέωση έχουν και όσοι τρίτοι παρέχουν ψηφιακές υπηρεσίες προς τον φορολογούμενο, οι οποίες σχετίζονται με την αποθήκευση και επεξεργασία ψηφιακών δεδομένων, εφόσον αυτό ζητηθεί από τη Φορολογική Διοίκηση. Η Φορολογική Διοίκηση δικαιούται να λαμβάνει τα ηλεκτρονικά αρχεία σε αναγνώσιμη ηλεκτρονική ή έντυπη μορφή.»

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) [...]

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,

[...]

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, σύμφωνα με την ΠΟΛ 1061/12-04-2017 με θέμα «Κοινοποίηση των διατάξεων του άρθρου 72 του ν.4446/2016 που αφορούν στην έκπτωση δαπανών μισθοδοσίας με τη χρήση ηλεκτρονικού μέσου πληρωμής ή μέσω παρόχου υπηρεσιών πληρωμών», ορίζεται ότι:

«Σας κοινοποιούμε τις διατάξεις του άρθρου 72 του ν.4446/2016 (ΦΕΚ 240 Α') και σας παρέχουμε τις ακόλουθες οδηγίες για την ορθή και ομοιόμορφη εφαρμογή τους:

1. Με τις διατάξεις του άρθρου 72 του ν.4446/2016 προστίθεται νέα περίπτωση ιδ' στον κατάλογο των μη εκπιπόμενων επιχειρηματικών δαπανών του άρθρου 23 του ν.4172/2013. Συγκεκριμένα, τίθεται περιορισμός στην έκπτωση των δαπανών που πραγματοποιούνται στο πλαίσιο εργασιακής σχέσης όπως αυτή ορίζεται στην παρ. 2 του άρθρου 12 του ν.4172/2013, ανεξαρτήτως ποσού, όταν η τμηματική ή ολική εξόφληση αυτών δεν έχει πραγματοποιηθεί με τη χρήση ηλεκτρονικού μέσου πληρωμής ή μέσω παρόχου υπηρεσιών πληρωμών.

2. Ως «ηλεκτρονικό μέσο πληρωμής», για την εφαρμογή των κοινοποιούμενων διατάξεων, νοείται κάθε μέσο πληρωμής, κατά την έννοια της περ. ιδ' του άρθρου 62 του νόμου αυτού, που απαιτεί τη μεσολάβηση ενός τηλεπικοινωνιακού ή ηλεκτρονικού δικτύου, όπως π.χ. η μεταφορά χρημάτων μέσω ειδικών διαδικτυακών εφαρμογών («e-banking»), καρτών, το «ηλεκτρονικό πορτοφόλι», κ.λπ., ενώ η έννοια του «παρόχου υπηρεσιών πληρωμών» ορίζεται με τις διατάξεις της περ. δ' του άρθρου 62 του ν.4446/2016 και είναι ευρύτερη από αυτή της παρ. 2 του άρθρου 1 του ν.3862/2010. Επομένως, στους παρόχους υπηρεσιών πληρωμών

περιλαμβάνονται, μεταξύ άλλων, τα πιστωτικά ιδρύματα, τα γραφεία ταχυδρομικών επιταγών και τα ιδρύματα πληρωμών, ανεξάρτητα αν έχουν την έδρα τους στην ημεδαπή ή στην αλλοδαπή (Ε.Ε., τρίτες χώρες).

3. Κατόπιν των ανωτέρω, πέραν της μεταφοράς χρημάτων μέσω ειδικών διαδικτυακών εφαρμογών και της χρήσης χρεωστικών ή πιστωτικών καρτών, ως κατάλληλα μέσα πληρωμής για την έκπτωση των δαπανών που πραγματοποιούνται στο πλαίσιο εργασιακής σχέσης νοούνται ενδεικτικά και τα ακόλουθα:

- Η κατάθεση σε τραπεζικό λογαριασμό του μισθωτού, έστω και αν υπάρχουν περισσότεροι συνδικαιούχοι, είτε με μετρητά είτε με μεταφορά μεταξύ λογαριασμών (έμβασμα),
- Η χρήση ταχυδρομικής επιταγής - ταχυπληρωμής ή η κατάθεση σε λογαριασμό πληρωμών των Ελληνικών Ταχυδρομείων,
- Η χρήση τραπεζικής επιταγής,
- Η έκδοση επιταγής σε διαταγή του μισθωτού.

4. Κατά ρητή διατύπωση των σχετικών διατάξεων, σε περίπτωση που μέρος των δαπανών που πραγματοποιούνται στο πλαίσιο εργασιακής σχέσης δεν εξοφληθεί με κάποιο από τα μέσα που παρατίθενται πιο πάνω, δεν αναγνωρίζεται προς έκπτωση το σύνολο της δαπάνης. Εξαίρεση αποτελεί η περίπτωση κατά την οποία μέρος του μισθού παρακρατείται από τον εργοδότη με σκοπό την εξόφληση υποχρεώσεων του (π.χ. δάνειο που του έχει χορηγήσει ο εργοδότης) ή την εκτέλεση κατάσχεσης απαίτησης εις χείρας τρίτου (π.χ. οφειλές του εργαζόμενου προς το Δημόσιο), οπότε η σχετική δαπάνη εκπίπτει στο σύνολό της όταν το εναπομείναν ποσό έχει εξοφληθεί με τη χρήση ηλεκτρονικού μέσου πληρωμής ή μέσω παρόχου υπηρεσιών πληρωμών.

5. Επισημαίνεται ότι οι κοινοποιούμενες διατάξεις καταλαμβάνουν όλες τις περιπτώσεις δαπανών που καταβάλλονται δυνάμει εργασιακής σχέσης, όπως αυτή ορίζεται με τις διατάξεις της παρ. 2 του άρθρου 12 του ν.4172/2013. Επομένως, η έκπτωση των δαπανών αναφορικά με τη λήψη υπηρεσιών, βάσει έγγραφων συμβάσεων παροχής υπηρεσιών ή συμβάσεων έργου, από πρόσωπα που δεν αποκτούν την εμπορική ιδιότητα, που προσδίδουν την έννοια της εργασιακής σχέσης ή από δικηγόρους βάσει πάγιας αντιμισθίας, κ.λπ. εξετάζονται υπό το πρίσμα της νέας περίπτωσης ιδ' του άρθρου 23 του ν.4172/2013 και όχι με βάση την περ. β' του άρθρου αυτού. Εξαίρεση από τα ανωτέρω αποτελούν οι παροχές σε είδος που πραγματοποιούν οι επιχειρήσεις προς τους εργαζομένους τους οι οποίες εξακολουθούν να εκπίπτουν με τον περιορισμό που θέτουν οι διατάξεις της περ. β' του άρθρου 23 του ν.4172/2013 καθώς και οι δαπάνες που εξαιρούνται από τον υπολογισμό του εισοδήματος των δικαιούχων από μισθωτή εργασία και συντάξεις με βάση τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 14 του νόμου αυτού. Αντίθετα, οι αμοιβές για μισθωτή εργασία και η πάγια αντιμισθία που χορηγούνται σε ανάπηρους με ποσοστό αναπηρίας τουλάχιστον ογδόντα τοις εκατό (80%), οι οποίες απαλλάσσονται από τον φόρο με βάση τις διατάξεις της περ. ε' της παρ. 2 του άρθρου 14 του ν.4172/2013, εκπίπτουν με τις προϋποθέσεις των κοινοποιούμενων διατάξεων.

6. Δεδομένου ότι οι εν λόγω διατάξεις ρυθμίζουν ζήτημα έκπτωσης δαπανών, η εφαρμογή τους καταλαμβάνει τις δαπάνες εκείνες που πραγματοποιούνται στο πλαίσιο εργασιακής σχέσης μετά τη δημοσίευση του νόμου στην Εφημερίδα της Κυβέρνησης (22.12.2016) και επομένως, εφαρμόζονται για δαπάνες μισθοδοσίας του μηνός Ιανουαρίου 2017 και μετά. Εξαιρετικά, για τις αμοιβές που αφορούν τον μήνα Ιανουάριο 2017 και λόγω της πρώτης εφαρμογής των υπόψη διατάξεων, τυχόν προκαταβολές που έχουν καταβληθεί πριν τη δημοσίευση του νόμου θα αναγνωρίζονται προς έκπτωση ανεξαρτήτως του τρόπου εξόφλησής τους.

Επισημαίνεται ότι οι δαπάνες που έχουν πραγματοποιηθεί εντός του φορολογικού έτους αλλά δεν έχουν εξοφληθεί στο έτος αυτό, κρίνονται οριστικά, ως προς την εκπαισιμότητά τους, στο φορολογικό έτος που θα λάβει χώρα η εξόφληση αυτών. Στην περίπτωση που στο έτος εξόφλησης των δαπανών διαπιστωθεί ότι οι δαπάνες αυτές εξοφλήθηκαν χωρίς να γίνει χρήση ηλεκτρονικού μέσου πληρωμής ή διαμεσολάβηση παρόχου υπηρεσιών πληρωμών (π.χ. με μετρητά), η επιχείρηση υποχρεούται να υποβάλλει τροποποιητική δήλωση του φορολογικού έτους που αφορά η δαπάνη, προσθέτοντας τα ποσά αυτών των δαπανών ως θετική λογιστική διαφορά.»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 3 του άρθρου 18 του ν.4308/2014, ορίζεται ότι:

«3. Προσαρμογή αξιών

α) Αποσβέσεις

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

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

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

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

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

α.6) Η υπεραξία και τα άυλα περιουσιακά στοιχεία με απεριόριστη ζωή δεν υπόκεινται σε απόσβεση. Στην περίπτωση αυτή τα εν λόγω στοιχεία υπόκεινται σε ετήσιο έλεγχο απομείωσης της αξίας τους.

α.7) Η υπεραξία, οι δαπάνες ανάπτυξης και τα άυλα περιουσιακά στοιχεία με ωφέλιμη ζωή που δεν μπορεί να προσδιοριστεί αξιόπιστα υπόκεινται σε απόσβεση, με περίοδο απόσβεσης τα δέκα (10) έτη.

α.8) Τα άυλα περιουσιακά στοιχεία της περ. στ) της παρ. 1 αποσβένονται είτε εφάπαξ κατά το έτος πραγματοποίησής τους είτε τμηματικά και ισόποσα σε μια πενταετία.

β) Απομείωση

β.1) Τα πάγια περιουσιακά στοιχεία που επιμετρώνται στο κόστος ή στο αποσβέσιμο κόστος υπόκεινται σε έλεγχο απομείωσης της αξίας τους, όταν υπάρχουν σχετικές ενδείξεις. Ζημίες απομείωσης προκύπτουν όταν η ανακτήσιμη αξία ενός παγίου καταστεί μικρότερη από τη λογιστική του αξία. Η αναγνώριση της ζημίας απομείωσης γίνεται όταν εκτιμάται ότι η απομείωση είναι μόνιμου χαρακτήρα.

β.2) Ενδείξεις απομείωσης, μεταξύ άλλων, αποτελούν: (i) η μείωση της αξίας ενός στοιχείου πέραν του ποσού που θα αναμενόταν ως αποτέλεσμα του χρόνου ή της κανονικής χρήσης του, (ii) δυσμενείς μεταβολές στο τεχνολογικό, οικονομικό και νομικό περιβάλλον της οντότητας, (iii) η αύξηση των επιτοκίων της αγοράς ή άλλων ποσοστών αποδόσεων μιας επένδυσης που είναι πιθανόν να οδηγήσει σε σημαντική μείωση της ανακτήσιμης αξίας του στοιχείου και (iv) απαξίωση ή φυσική βλάβη ενός στοιχείου.

β.3) Οι ζημίες απομείωσης αναγνωρίζονται στα αποτελέσματα ως έξοδο.

β.4) Οι ζημίες απομείωσης αναστρέφονται στα αποτελέσματα, όταν οι συνθήκες που τις προκάλεσαν παύουν να υφίστανται.

β.5) Ειδικά, η απομείωση υπεραξίας δεν αναστρέφεται.

β.6) Η λογιστική αξία ενός παγίου μετά την αναστροφή της ζημίας απομείωσης δεν μπορεί να υπερβεί τη λογιστική αξία που θα είχε το πάγιο εάν δεν είχε αναγνωριστεί η ζημία απομείωσης.»

Επειδή, σύμφωνα με την ΠΟΛ. 1003/31-12-2014 με θέμα «Παροχή οδηγιών για την εφαρμογή των διατάξεων του ν. 4308/2014 (ΦΕΚ Α' 251) περί των Ελληνικών Λογιστικών Προτύπων, συναφείς ρυθμίσεις και άλλες διατάξεις», μεταξύ άλλων ορίζεται ότι:

«Άρθρο 9: Περιεχόμενο τιμολογίου

Παράγραφος 1

9.1.1 Η παράγραφος αυτή (στοιχεία α έως ιζ) καθορίζει το υποχρεωτικό από την Οδηγία 2006/112/ΕΕ περιεχόμενο του τιμολογίου. Σημειώνεται ότι, με τις διατάξεις του στοιχείου (στ) της παραγράφου αυτής παρέχεται η δυνατότητα μη αναγραφής στο τιμολόγιο του είδους και της έκτασης των παρεχόμενων υπηρεσιών, υπό την προϋπόθεση ότι οι ενδείξεις αυτές (έκταση και είδος παρεχόμενων υπηρεσιών) προκύπτουν από άλλα έγγραφα, όπως είναι οι τυχόν καταρτισθείσες συμβάσεις, συμφωνητικά, καθώς και λοιπά έγγραφα στα οποία παραπέμπει το τιμολόγιο.

9.1.2 Εξαιρετικά, 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.»

Επειδή, σύμφωνα με την **ΠΟΛ.1161/26-06-2013** με θέμα «Οδηγίες για την εφαρμογή της Εγκατάστασης Ολοκληρωμένου Συστήματος Ελέγχου Εισροών - Εκροών στα πρατήρια υγρών καυσίμων», μεταξύ άλλων ορίζεται ότι:

«2. Μεμονωμένες πωλήσεις καυσίμων σε άλλους υπόχρεους συναλλαγών

Από τον συνδυασμό των διατάξεων των παραγράφων 3.2 και 3.6 της υπόψη Κ.Υ.Α., προκύπτουν οι εξής εναλλακτικοί τρόποι έκδοσης φορολογικών στοιχείων για τις μεμονωμένες πωλήσεις καυσίμων σε άλλους υπόχρεους απεικόνισης συναλλαγών:

1ος τρόπος: Έκδοση απόδειξης εσόδου στην οποία, κατά την έκδοσή της, με πληκτρολόγηση μέσω του λογισμικού του συστήματος εισροών – εκροών, αναγράφεται ο αριθμός κυκλοφορίας του οχήματος του αντισυμβαλλόμενου υπόχρεου απεικόνισης συναλλαγών και εφόσον η αξία της συναλλαγής, προ Φ.Π.Α., υπερβαίνει τα τριακόσια (300) ευρώ αναγράφεται και ο Α.Φ.Μ. του αντισυμβαλλόμενου υπόχρεου απεικόνισης συναλλαγών, ενώ δεν απαιτείται με τον τρόπο αυτό και η έκδοση τιμολογίου.

2ος τρόπος: Έκδοση τιμολογίου, στο οποίο θα επισυνάπτεται η αυτόματα εκδιδόμενη απόδειξη εσόδου (στην οποία προφανώς δεν αναγράφεται ο αριθμός κυκλοφορίας και ο Α.Φ.Μ. του αντισυμβαλλόμενου υπόχρεου απεικόνισης συναλλαγών) και στο οποίο (τιμολόγιο) αναγράφεται η φράση «Εκδόθηκε σε αντικατάσταση της αριθμ. απόδειξης εσόδου».

Επισημαίνεται ότι, για τις ανωτέρω παραδόσεις καυσίμων στις εγκαταστάσεις των πρατηρίων, δεν απαιτείται η έκδοση και δελτίου αποστολής δεδομένου ότι, η σχετική υποχρέωση καλύπτεται από την εκδοθείσα απόδειξη εσόδου.

3. Επαναλαμβανόμενες πωλήσεις σε άλλους υπόχρεους συναλλαγών

Από τον συνδυασμό των διατάξεων των παραγράφων 3.4 και 3.6 της υπόψη Κ.Υ.Α., προκύπτουν οι εξής εναλλακτικοί τρόποι έκδοσης φορολογικών στοιχείων για τις επαναλαμβανόμενες πωλήσεις καυσίμων σε άλλους υπόχρεους απεικόνισης συναλλαγών:

1ος τρόπος: Παράδοση της αυτόματα εκδιδόμενης απόδειξης στον αντισυμβαλλόμενο υπόχρεο απεικόνισης συναλλαγών και σύνταξη διπλότυπης αθεώρητης κατάστασης (της παραγράφου 2 του άρθρου 12 του Κ.Β.Σ. – νυν της παραγράφου 2 του άρθρου 6 του Κ.Φ.Α.Σ.) αντίτυπο της οποίας παραδίδεται στον αντισυμβαλλόμενο υπόχρεο απεικόνισης συναλλαγών στο τέλος της περιόδου που αφορούν οι πωλήσεις δηλαδή στο τέλος κάθε μήνα ή και κατά μικρότερα χρονικά διαστήματα εντός του ίδιου μήνα (π.χ. ανά εβδομάδα, ανά δέκα ημέρες κ.λπ.) και η οποία (κατάσταση) αποτελεί δικαιολογητικό εγγραφής στα βιβλία του αγοραστή – υπόχρεου απεικόνισης συναλλαγών.

2ος τρόπος: Έκδοση τιμολογίου στο τέλος της περιόδου που αφορούν οι πωλήσεις δηλαδή στο τέλος κάθε μήνα ή και κατά μικρότερα χρονικά διαστήματα (π.χ. ανά εβδομάδα, ανά δέκα ημέρες κ.λπ.), στο οποίο θα επισυνάπτονται οι αυτόματα εκδιδόμενες αποδείξεις εσόδου και στο οποίο (τιμολόγιο) αναγράφεται η φράση «Εκδόθηκε σε αντικατάσταση των αριθμ. αποδείξεων εσόδου».

Επισημαίνεται ότι και για τις ανωτέρω παραδόσεις καυσίμων στις εγκαταστάσεις των πρατηρίων δεν απαιτείται η έκδοση και δελτίου αποστολής δεδομένου ότι η σχετική υποχρέωση καλύπτεται από τις εκδοθείσες αποδείξεις εσόδου.»

Επειδή, σύμφωνα με την **ΠΟΛ.1078/17-03-2014** με θέμα «Οδηγίες για την υποβολή καταστάσεων φορολογικών στοιχείων, για διασταύρωση πληροφοριών, από 1.1.2014» μεταξύ άλλων ορίζεται ότι:

«1. Έκταση εφαρμογής (υπόχρεοι - συναλλαγές που περιλαμβάνονται - συναλλαγές που εξαιρούνται)

Με την παράγραφο 3 του άρθρου 14 του ν. 4174/2013, σε συνδυασμό με το άρθρο 1 της απόφασης του Γ.Γ.Δ.Ε. ΠΟΛ.1022/7.1.2014, όπως ισχύει, ορίζεται η έκταση εφαρμογής της υποχρέωσης υποβολής καταστάσεων πελατών και προμηθευτών, δηλαδή οι υπόχρεοι σε υποβολή των καταστάσεων αυτών, οι συναλλαγές που περιλαμβάνονται, καθώς και οι συναλλαγές που εξαιρούνται από την υποχρέωση υποβολής τους.

Ειδικότερα:

1.1. Υπόχρεοι υποβολής

Υπόχρεοι σε υποβολή καταστάσεων φορολογικών στοιχείων πελατών και προμηθευτών, για τα εκδοθέντα και ληφθέντα φορολογικά στοιχεία, από 1.1.2014 και εξής, είναι:

α) Κάθε φυσικό πρόσωπο με εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα, κατά την έννοια των διατάξεων του άρθρου 21 του ν. 4172/2013 (Κώδικας Φορολογίας Εισοδήματος), για τα φορολογικά στοιχεία που σχετίζονται αποκλειστικά με την επαγγελματική του εξυπηρέτηση. Επισημαίνεται ότι, η υποχρέωση αυτή αφορά κάθε φυσικό πρόσωπο με εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα, ανεξάρτητα της κατηγορίας των τηρούμενων βιβλίων (απλογραφικά ή διπλογραφικά) ή της απαλλαγής του από αυτά, καθώς και της υπαγωγής ή μη στις διατάξεις του Φόρου Προστιθέμενης Αξίας (υποκείμενοι που διενεργούν φορολογητέες ή απαλλασσόμενες πράξεις με ή χωρίς δικαίωμα έκπτωσης του Φ.Π.Α. εισροών κ.λπ.). [.....]

1.2. Συναλλαγές που περιλαμβάνονται

Στις καταστάσεις πελατών και προμηθευτών περιλαμβάνονται τα εκδοθέντα και ληφθέντα φορολογικά στοιχεία από τα πρόσωπα της περίπτωσης 1.1. της παρούσας, ανεξάρτητα από τον τρόπο έκδοσης αυτών (μηχανογραφικά ή χειρόγραφα). Ενδεικτικά, στις καταστάσεις πελατών και προμηθευτών, περιλαμβάνονται τα εξής φορολογικά στοιχεία:

- Τα τιμολόγια, «χρεωστικά» ή πιστωτικά, για την πώληση αγαθών ή την παροχή υπηρεσιών, μεμονωμένων ή επαναλαμβανόμενων, την είσπραξη επιδοτήσεων, οικονομικών ενισχύσεων, αποζημιώσεων, επιστροφών τόκων, εισφορών και άλλων ανόργανων εσόδων, την αγορά αγροτικών προϊόντων, από αγρότες του ειδικού καθεστώτος Φ.Π.Α. (παράγραφοι 1, 2, 3, 4 και 6 του άρθρου 6 του Κ.Φ.Α.Σ.).

- Οι εκκαθαρίσεις που εκδίδονται για την πώληση ή την αγορά για λογαριασμό τρίτου (παράγραφοι 7 και 8 του άρθρου 6 του Κ.Φ.Α.Σ.) ή που προβλέπονται από αποφάσεις του υπουργού οικονομικών για ειδικές περιπτώσεις συναλλαγών (όπως, πωλήσεις εφημερίδων και περιοδικών από πρακτορεία σε τρίτους - Α.Υ.Ο ΠΟΛ.1292/1993 κ.λπ.).

- Τα φορολογικά στοιχεία που εξομοιώνονται με τιμολόγια, όπως, συμβόλαια μεταβίβασης για την πώληση ακινήτων, έγγραφα πώλησης ηλεκτρικού ρεύματος, φυσικού αερίου, ύδατος κ.λπ. (παράγραφος 16 του άρθρου 6 του Κ.Φ.Α.Σ.).

- Οι τίτλοι κτήσης που εκδίδονται για την αγορά αγαθών ή τη λήψη υπηρεσιών από μη υπόχρεο έκδοσης τιμολογίου ή από αρνούμενο έκδοσης (παράγραφος 5 του άρθρου 6 του Κ.Φ.Α.Σ.).

- Οι αποδείξεις λιανικών συναλλαγών και οι αποδείξεις επιστροφής λιανικώς πωληθέντων αγαθών. Σημειώνεται ότι, με το τελευταίο εδάφιο της παραγράφου 3 του άρθρου 14 του ν. 4174/2013, για τις λιανικές συναλλαγές υποβάλλονται συγκεντρωτικά δεδομένα.

- Τα φορολογικά στοιχεία που εκδίδονται για τις αυτοπαραδόσεις αγαθών και τις ιδιοχρησιμοποίησεις υπηρεσιών, κ.λ.π. [.....]

Αντίθετα, από 1.1.2015, τόσο οι εκδότες, όσο και οι λήπτες, καταχωρούν στις καταστάσεις πελατών και προμηθευτών, αντίστοιχα, αναλυτικά τα ανωτέρω φορολογικά στοιχεία.

2. Περιεχόμενο καταστάσεων

Με το άρθρο 2 της απόφασης του Γ.Γ.Δ.Ε. ΠΟΛ.1022/7.1.2014, όπως ισχύει, ορίζεται το περιεχόμενο των καταστάσεων πελατών και προμηθευτών. Ειδικότερα στις καταστάσεις αυτές καταχωρούνται:

α) Ο Α.Φ.Μ. του πελάτη ή του προμηθευτή, που αναγράφεται στα, εκδοθέντα και ληφθέντα, τιμολόγια («χρεωστικά» και πιστωτικά), καθώς και στα λοιπά έγγραφα που εξομοιώνονται ή επέχουν θέση τιμολογίων (συμβόλαια μεταβίβασης για την πώληση ακινήτων, εκκαθαρίσεις, κ.λπ.). [.....]

3. Τρόπος καταχώρησης

Με το άρθρο 3 της απόφασης του Γ.Γ.Δ.Ε. ΠΟΛ.1022/7.1.2014, όπως ισχύει, ορίζεται ο τρόπος καταχώρησης των φορολογικών στοιχείων στις καταστάσεις πελατών και προμηθευτών.

Ειδικότερα:

3.1. Κατάσταση πελατών

Στην κατάσταση πελατών καταχωρούνται:

3.1.1. Ανά Α.Φ.Μ. αντισυμβαλλόμενου, κατά περίπτωση (διακριτά):

α) Τα «χρεωστικά» τιμολόγια, καθώς και τα φορολογικά στοιχεία που εξομοιώνονται ή επέχουν θέση «χρεωστικού» τιμολογίου, που αφορούν πωλήσεις αγαθών, παροχές υπηρεσιών κ.λπ. (εκροές).

β) Τα πιστωτικά τιμολόγια, καθώς και τα φορολογικά στοιχεία που εξομοιώνονται ή επέχουν θέση πιστωτικού τιμολογίου, που αφορούν πωλήσεις αγαθών, παροχές υπηρεσιών κ.λπ. (εκροές).

Επισημαίνεται ότι, τα ανωτέρω φορολογικά στοιχεία («χρεωστικά» ή πιστωτικά τιμολόγια, καθώς και τα φορολογικά στοιχεία που εξομοιώνονται ή επέχουν θέση «χρεωστικών» ή πιστωτικών τιμολογίων) μπορεί να καταχωρούνται και αναλυτικά για κάθε παραστατικό.

3.1.2. Συγκεντρωτικά, χωρίς αναγραφή του Α.Φ.Μ. του αντισυμβαλλόμενου, κατά περίπτωση (διακριτά):

α) Τα στοιχεία λιανικών συναλλαγών, που εκδίδονται με τη χρήση φορολογικών ταμειακών μηχανών (Φ.Τ.Μ.), ανά αριθμό μητρώου Φ.Τ.Μ..

β) Τα λοιπά στοιχεία λιανικών συναλλαγών, που εκδίδονται μηχανογραφικά (Ε.Α.Φ.Δ.Σ.Σ., ΑΔΗΜΕ ταξιμέτρων) ή χειρόγραφα, συμψηφισμένα με τις αποδείξεις επιστροφής, καθώς και φορολογικά στοιχεία που εκδόθηκαν για αυτοπαραδόσεις αγαθών ή ιδιοχρησιμοποιήσεις υπηρεσιών.

Ειδικά, για το ημερολογιακό έτος 2014, μπορεί τα στοιχεία λιανικών συναλλαγών, που εκδίδονται με τη χρήση φορολογικών ταμειακών μηχανών (Φ.Τ.Μ.), να μην καταχωρούνται ανά αριθμό μητρώου Φ.Τ.Μ., αλλά συγκεντρωτικά με τα λοιπά στοιχεία λιανικών συναλλαγών της ανωτέρω περίπτωσης β'.

3.2. Κατάσταση προμηθευτών

Στην κατάσταση προμηθευτών καταχωρούνται:

3.2.1. Ανά Α.Φ.Μ. αντισυμβαλλόμενου, κατά περίπτωση (διακριτά):

α) Τα «χρεωστικά» τιμολόγια, καθώς και τα φορολογικά στοιχεία που εξομοιώνονται ή επέχουν θέση «χρεωστικού» τιμολογίου, που αφορούν αγορές αγαθών, λήψεις υπηρεσιών κ.λπ. (εισροές).

β) Τα πιστωτικά τιμολόγια, καθώς και τα φορολογικά στοιχεία που εξομοιώνονται ή επέχουν θέση πιστωτικού τιμολογίου που αφορούν αγορές αγαθών, λήψεις υπηρεσιών κ.λπ. (εισροές).

Επισημαίνεται ότι, τα ανωτέρω φορολογικά στοιχεία («χρεωστικά» ή πιστωτικά τιμολόγια, καθώς και τα φορολογικά στοιχεία που εξομοιώνονται ή επέχουν θέση «χρεωστικών» ή πιστωτικών τιμολογίων) μπορεί να καταχωρούνται και αναλυτικά για κάθε παραστατικό.

3.2.2. Συγκεντρωτικά, χωρίς αναγραφή του Α.Φ.Μ. του αντισυμβαλλόμενου, για όλες τις παρακάτω περιπτώσεις (μία εγγραφή):

- Ληφθέντα παραστατικά δαπανών, που έχουν εκδοθεί στο όνομα τρίτου προσώπου από αυτό που επιβαρύνεται πράγματι από τη σχετική δαπάνη, όπως είναι οι λογαριασμοί Δ.Ε.Η., Ε.Υ.Δ.Α.Π. κ.λπ..

Εξαιρετικά, για το ημερολογιακό έτος 2014, τα ληφθέντα παραστατικά που αφορούν λογαριασμούς ηλεκτρικού ρεύματος (μόνο από τη Δ.Ε.Η.), ύδατος μη ιαματικού (από την Ε.Υ.Δ.Α.Π., τις δημοτικές επιχειρήσεις κ.λπ.) και τηλεπικοινωνιακές υπηρεσίες (σταθερής και κινητής τηλεφωνίας), υποβάλλονται στην κατάσταση προμηθευτών, επίσης, συγκεντρωτικά, χωρίς αναγραφή του Α.Φ.Μ. του αντισυμβαλλόμενου (εκδότη), στην οποία, επίσης, δεν καταχωρούνται το Έκτακτο Ειδικό Τέλος Ηλεκτροδοτούμένων Δομημένων Επιφανειών (Ε.Ε.Τ.Η.Δ.Ε.), καθώς και το Έκτακτο Ειδικό Τέλος Ακινήτων (Ε.Ε.Τ.Α.), που εισπράττονται μέσω των λογαριασμών της Δ.Ε.Η..

- Ληφθέντα παραστατικά, που αφορούν αγορές αγαθών ή λήψεις υπηρεσιών και έχουν εκδοθεί στοιχεία λιανικής πώλησης.

- Εκδοθέντα παραστατικά, που αφορούν αγορές αγαθών ή λήψεις υπηρεσιών από αντισυμβαλλόμενους, οι οποίοι στερούνται Α.Φ.Μ. και έχουν εκδοθεί τίτλοι κτήσης της παραγράφου 5 του άρθρου 6 του Κ.Φ.Α.Σ.[.....].».

Επειδή, στο άρθρο 64 του 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 65 «Βάρος απόδειξης» του ΚΦΔ (άρθρο 77 του νέου ΚΦΔ 5104/2024), 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 και στο ανωτέρω ιστορικό, στον προσφεύγοντα για την ατομική επιχείρηση που διατηρεί με κύρια δραστηριότητα τις οδικές μεταφορές εμπορευμάτων, διενεργήθηκε έλεγχος φορολογίας εισοδήματος, Φ.Π.Α. και ορθής τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων, χρήσεων 2017 και 2018. Από τις ελεγκτικές επαληθεύσεις που διενεργήθηκαν ο έλεγχος διαπίστωσε δαπάνες, τις οποίες δεν αναγνώρισε προς έκπτωση και προέβη στην έκδοση των προσωρινών διορθωτικών προσδιορισμών του φόρου των ελεγχόμενων χρήσεων, όπου μαζί με το με αριθ. Σημείωμα Διαπιστώσεων Ελέγχου, κοινοποιήθηκαν στον προσφεύγοντα. Εκείνος ανταποκρινόμενος υπέβαλε το με αριθ. πρωτ. υπόμνημά του, έθεσε στη διάθεση του ελέγχου στοιχεία προβάλλοντας και τους ισχυρισμούς του, όπου ο έλεγχος έκανε εν μέρη δεκτούς. Κατόπιν τούτου, όπως αναλυτικά αναφέρεται στην από σχετική έκθεση ελέγχου φορολογίας εισοδήματος (σελ. 56 – 65), ο έλεγχος τελικά δεν αναγνώρισε προς έκπτωση τις κάτωθι δαπάνες:

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2017

Περιγραφή	Τελικές διαφορές ελέγχου
Μη καταβληθείσες ασφαλιστικές εισφορές άρθ. 23 του ν.4172/2013	3.285,26
Δαπάνες που δεν πληρούν τις προϋποθέσεις του άρθ. 22 του ν.4172/2013	76.230,37
Εξόφληση αμοιβών προσωπικού χωρίς την χρήση ηλεκτρονικού μέσου πληρωμής	11.645,67
Φορολογικές αποσβέσεις που δεν αναγνωρίζονται	6.468,64
ΣΥΝΟΛΟ ΑΝΑΜΟΡΦΩΣΗΣ ΕΛΕΓΧΟΥ	97.629,94
ΑΝΑΜΟΡΦΩΣΗ ΔΗΛΩΣΗΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	0,00
ΑΝΑΜΟΡΦΩΣΗ ΕΛΕΓΧΟΥ (ΔΙΑΦΟΡΑ)	97.629,94

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2018

Περιγραφή	Τελικές διαφορές ελέγχου
Δαπάνη για αγορά άνω των 500 € χωρίς την χρήση τραπεζικού μέσου πληρωμής άρθ. 23 του ν.4172/2013	5.623,65
Μη καταβληθείσες ασφαλιστικές εισφορές άρθ. 23 του ν.4172/2013	2.590,64
Εξόφληση αμοιβών προσωπικού χωρίς την χρήση ηλεκτρονικού μέσου πληρωμής	9.183,37
Δαπάνες που δεν πληρούν τις προϋποθέσεις του άρθ. 22 του ν.4172/2013	33.275,31
Φορολογικές αποσβέσεις που δεν αναγνωρίζονται	6.260,31
ΣΥΝΟΛΟ ΑΝΑΜΟΡΦΩΣΗΣ ΕΛΕΓΧΟΥ	56.933,28

ΑΝΑΜΟΡΦΩΣΗ ΔΗΛΩΣΗΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	0,00
ΑΝΑΜΟΡΦΩΣΗ ΕΛΕΓΧΟΥ (ΔΙΑΦΟΡΑ)	56.933,28

Ο έλεγχος κατόπιν των ανωτέρω προέβη στην διαμόρφωση των αποτελεσμάτων ανά ελεγχόμενη χρήση, ως εξής:

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΒΑΣΕΙ ΔΗΛΩΣΗΣ	ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ
2017	Σύνολο ακαθάριστων εσόδων	177.072,53€	206.036,83€
	Πλέον : Μη δηλωθέντα έσοδα (διαφορά λογιστικών αρχείων και δηλώσεων)		28.964,30
	Μείον : Δαπάνες Χρήσης	186.203,99€	186.203,99€
	Πλέον: Δαπάνες μη εκπιπόμενες	0,00€	97.629,94€
	Καθαρά (φορολογητέα) κέρδη- ζημιές	-9.131,46€	117.462,78€
ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΒΑΣΕΙ ΔΗΛΩΣΗΣ	ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ
2018	Σύνολο ακαθάριστων εσόδων	221.480,88€	274.521,18€
	Ακαθάριστα έσοδα δήλωσης		221.480,88€
	Πλέον : Μη δηλωθέντα έσοδα (διαφορά λογιστικών αρχείων και δηλώσεων)		53.040,30€
	Μείον : Δαπάνες Χρήσης	239.580,53€	241.201,50€
	Πλέον: Δαπάνες μη εκπιπόμενες	0,00€	56.933,28€
	Καθαρά (φορολογητέα) κέρδη- ζημιές	-18.099,65€	90.252,96€

Βάσει των ανωτέρω αποτελεσμάτων εκδόθηκαν οι σχετικές προσβαλλόμενες πράξεις.

Επειδή ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ισχυρίζεται ότι ο έλεγχος:

-μη νόμιμα και αόριστα δεν αναγνώρισε προς έκπτωση ποσά που αφορούν ασφαλιστικές εισφορές και αμοιβές προσωπικού που δεν πραγματοποιήθηκαν με ηλεκτρονικά μέσα πληρωμής.

-παράνομα απέρριψε δαπάνες που αφορούν αγορά καυσίμων διότι δεν αναγράφονταν ο αριθμός κυκλοφορίας του οχήματος στα εκδοθέντα στοιχεία, καθώς θα μπορούσε να γίνει έλεγχος των δρομολογίων του κάθε αυτοκινήτου με τις ποσότητες καυσίμων που αναλώθηκαν.

-παράνομα πρόσθεσε στα ακαθάριστα έσοδα χρήσεων 2017 και 2018 ως ποσά που δεν δηλώθηκαν .

Ο προσφεύγων στην συνέχεια κατέθεσε ηλεκτρονικά το με αριθ. πρωτ. συμπληρωματικό υπόμνημα, με το οποίο πρόβαλε περαιτέρω ισχυρισμούς και προσκόμισε επιπλέον στοιχεία εξόδων και ειδικότερα:

1. Ένα (1) τιμολόγιο του προμηθευτή
2. Είκοσι (20) τιμολόγια του προμηθευτή
3. Τέσσερα (4) τιμολόγια του προμηθευτή
4. Τρία (3) τιμολόγια του προμηθευτή
5. Δύο (2) τιμολόγια του προμηθευτή
6. Δώδεκα (12) τιμολόγια της «.....»
7. Ένα (1) τιμολόγιο του προμηθευτή
8. Εξήντα πέντε (65) τιμολόγια του προμηθευτή

Στο πλαίσιο επανεξέτασης της υπόθεσης, η Υπηρεσία μας εξέδωσε την με αριθ. Πράξη Αναπομπής του Προϊστάμενου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών, προκειμένου να διενεργηθούν περαιτέρω ελεγκτικές επαληθεύσεις επί των ανωτέρω στοιχείων από την Δ.Ο.Υ. Κορίνθου.

Κατόπιν τούτου η Δ.Ο.Υ. Κορίνθου, συνέταξε και απέστειλε την από Έκθεση συμπληρωματικών επαληθεύσεων Φορολογίας Εισοδήματος και Φ.Π.Α., σύμφωνα με την οποία

τα περισσότερα από τα προσκομισθέντα στοιχεία είχαν ήδη προσκομισθεί και ληφθεί υπόψη από τον έλεγχο και συγκεκριμένα τα προσκομισθέντα στοιχεία αξιολογήθηκαν ως εξής:

ΕΚΔΟΤΗΣ ΣΤΟΙΧΕΙΟΥ	ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΗ/ΑΞΙΟΛΟΓΗΣΗ	ΔΕΚΤΟ ΚΑΤΟΠΙΝ ΑΝΑΠΟΜΠΗΣ	
		ΠΟΣΟ	ΦΠΑ
.....	ΕΙΧΑΝ ΗΔΗ ΠΡΟΣΚΟΜΙΣΘΕΙ ΣΤΟΝ ΕΛΕΓΧΟ ΚΑΙ ΕΙΧΑΝ ΓΙΝΕΙ ΔΕΚΤΑ		
.....	ΠΡΟΣΚΟΜΙΣΘΗΚΑΝ ΚΑΤΑ ΤΟ ΕΝΔΙΚΟΦΑΝΕΣ ΣΤΑΔΙΟ ΔΕΝ ΥΦΙΣΤΑΤΑΙ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΑ ΩΣ ΠΡΟΣ ΤΟ ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΟ ΜΕΣΟ		
.....	ΔΕΝ ΕΙΧΑΝ ΧΑΡΑΚΤΗΡΙΣΘΕΙ ΩΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΔΙΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΤΟΝ ΕΛΕΓΧΟ		
.....	ΕΙΧΑΝ ΗΔΗ ΠΡΟΣΚΟΜΙΣΘΕΙ ΣΤΟΝ ΕΛΕΓΧΟ ΚΑΙ ΕΙΧΑΝ ΓΙΝΕΙ ΔΕΚΤΑ		
.....	ΕΙΧΑΝ ΗΔΗ ΠΡΟΣΚΟΜΙΣΘΕΙ ΣΤΟΝ ΕΛΕΓΧΟ ΚΑΙ ΕΙΧΑΝ ΓΙΝΕΙ ΔΕΚΤΑ		
.....	ΕΙΧΑΝ ΗΔΗ ΠΡΟΣΚΟΜΙΣΘΕΙ ΣΤΟΝ ΕΛΕΓΧΟ ΚΑΙ ΕΙΧΑΝ ΓΙΝΕΙ ΔΕΚΤΑ		
.....	ΕΙΧΑΝ ΗΔΗ ΠΡΟΣΚΟΜΙΣΘΕΙ ΣΤΟΝ ΕΛΕΓΧΟ ΚΑΙ ΕΙΧΑΝ ΓΙΝΕΙ ΔΕΚΤΑ		
.....	ΕΙΧΑΝ ΗΔΗ ΠΡΟΣΚΟΜΙΣΘΕΙ ΣΤΟΝ ΕΛΕΓΧΟ ΚΑΙ ΕΙΧΑΝ ΓΙΝΕΙ ΔΕΚΤΑ		
.....	ΠΡΟΣΚΟΜΙΣΘΗΚΑΝ ΚΑΤΑ ΤΟ ΕΝΔΙΚΟΦΑΝΕΣ ΣΤΑΔΙΟ ΕΓΙΝΕ ΔΕΚΤΟ ΚΑΤΟΠΙΝ ΑΝΑΠΟΜΠΗΣ	201,61	48,39
.....	ΠΡΟΣΚΟΜΙΣΘΗΚΑΝ ΚΑΤΑ ΤΟ ΕΝΔΙΚΟΦΑΝΕΣ ΣΤΑΔΙΟ ΕΓΙΝΕ ΔΕΚΤΟ ΚΑΤΟΠΙΝ ΑΝΑΠΟΜΠΗΣ	7.104,28	1.705,03

Κατόπιν των ανωτέρω για τα νέα στοιχεία που προσκομίσθηκαν έγιναν μερικώς δεκτοί οι ισχυρισμοί του προσφεύγοντος και η φορολογική αρχή με την από έκθεση συμπληρωματικών ελεγκτικών επαληθεύσεων προέβη στην διαμόρφωση των αποτελεσμάτων ανά ελεγχόμενη χρήση, ως εξής:

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΒΑΣΕΙ ΔΗΛΩΣΗΣ	ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ-ΔΕΔ ΚΑΤΟΠΙΝ ΑΝΑΠΟΜΠΗΣ
2017	Σύνολο ακαθάριστων εσόδων	177.072,53€	206.036,83€
	Πλέον : Μη δηλωθέντα έσοδα		28.964,30
	Μείον : Δαπάνες Χρήσης	186.203,99€	186.203,99€
	Πλέον: Δαπάνες μη εκπιπτόμενες	0,00€	97.428,30€
	Καθαρά (φορολογητέα) κέρδη- ζημιές	-9.131,46€	117.261,14€

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΒΑΣΕΙ ΔΗΛΩΣΗΣ	ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ-ΔΕΔ ΚΑΤΟΠΙΝ ΑΝΑΠΟΜΠΗΣ
2018	Σύνολο ακαθάριστων εσόδων	221.480,88€	274.521,18€
	Ακαθάριστα έσοδα δήλωσης		221.480,88€

	Πλέον : Μη δηλωθέντα έσοδα		53.040,30€
	Μείον : Δαπάνες Χρήσης	239.580,53€	241.201,50€
	Πλέον: Δαπάνες μη εκπιπτόμενες	0,00€	49.829,00€
	Καθαρά (φορολογητέα) κέρδη- ζημιές	-18.099,65€	83.148,68€

Επειδή, ως προς τα λοιπά προβαλλόμενα σημειώνεται ότι ο προσφεύγων τόσο κατά τον έλεγχο όσο και κατά το ενδικοφανές στάδιο δεν προσκόμισε κανένα στοιχείο από το οποίο να διαπιστώνεται:

- ότι η καταβολή των ασφαλιστικών εισφορών και των αμοιβών πραγματοποιήθηκε με τον προβλεπόμενο τρόπο που ορίζουν οι προαναφερθείσες διατάξεις,
- ότι οι δαπάνες καυσίμων αφορούν στην επιχειρηματική του δραστηριότητα, καθώς η πλειοψηφία των δαπανών αυτών αναφερόταν σε Αποδείξεις Λιανικής Πώλησης με ιδιαίτερα χαμηλά ποσά χωρίς αυτές να δύναται να συσχετιστούν με τα μεταφορικά μέσα της επιχείρησής του,
- ότι έχει συμπεριλάβει στις φορολογικές δηλώσεις εισοδήματος και ΦΠΑ για τα υπό κρίση φορολογικά έτη, το σύνολο των εσόδων του.

Ως εκ τούτου οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στις οικείες εκθέσεις ελέγχου ως προς τα ανωτέρω, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες.

Α πο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

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

Α)την μερική αποδοχή και την τροποποίηση :

- της με αριθμό Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος / Πράξη Επιβολής Προστίμου, φορολογικού έτους 2017,
- της με αριθμό Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος / Πράξη Επιβολής Προστίμου, φορολογικού έτους 2018,
- της με αριθμό Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. / Επιβολής Προστίμου, Φορολογικής περιόδου 01/01/2017 – 31/12/2017,
- της με αριθμό Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. / Επιβολής Προστίμου, Φορολογικής περιόδου 01/01/2018 – 31/12/2018, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Κορίνθου.

Β)την απόρριψη και την επικύρωση της με αριθμ..... Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 του ΚΦΔ, Φορολογικής περιόδου 2018

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

Φορολογικό έτος 2017

ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ

ΠΡΟΕΛΕΥΣΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ						
	Ποσά Δήλωσης		Ποσά Ελέγχου		Ποσά ΔΕΔ		Διαφορά
	Υπόχρεου	Συζύγου	Υπόχρεου	Συζύγου	Υπόχρεου	Συζύγου	

Ακίνητη περιουσία		4.560,00		4.560,00		4.560,00	0,00
Τόκοι - Μερίσματα - Δικαιώματα	17,16	2.104,37	17,16	2.104,37	17,16	2.104,37	0,00
Επιχειρηματική δραστηριότητα (προσαύξηση)			117.462,78		117.261,14		117.261,14
Αγροτική επιχειρηματική δραστηριότητα							0,00
Μισθωτή εργασία - Συντάξεις							0,00
Υπεραξία μεταβίβασης κεφαλαίου							0,00
Ναυτικό εισόδημα							0,00
Συνολικό δηλωθέν εισόδημα	17,16	6.664,37	117.479,94	6.664,37	117.278,30	6.664,37	117.261,14
Αρνητικά στοιχεία εισοδήματος που συμψηφίζονται							
Υπόλοιπο	17,16	6.664,37	117.479,94	6.664,37	117.278,30	6.664,37	117.261,14
Προστιθέμενη διαφορά δαπανών							
Εκπτώσεις Εισοδήματος - Απαλ.σ.							
Φορολογητέο εισόδημα	17,16	6.664,37	117.479,94	6.664,37	117.278,30	6.664,37	117.261,14

ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟΥ ΕΤΟΥΣ 2017 ΒΑΣΕΙ ΔΕΔ

ΠΡΟΕΛΕΥΣΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	Βάσει Δήλωσης		Βάσει Ελέγχου		Βάσει ΔΕΔ		ΔΙΑΦΟΡΑ
	Υπόχρεου	Συζύγου	Υπόχρεου	Συζύγου	Υπόχρεου	Συζύγου	
Φορολογητέο Εισόδημα	17,16	6.664,37	117.479,94	6.664,37	117.278,30	6.664,37	117.261,14
Φόρος Κλίμακας	2,57	999,65	45.860,82	999,65	45.770,08	999,65	45.767,51
Μείον: Μειώσεις από τον φόρο					0,00		0,00
Πλέον: Προσαύξηση φόρου αποδείξεων					0,00		0,00
Φόρος που αναλογεί	2,57	999,65	45.860,82	999,65	45.770,08	999,65	45.767,51
Μείον:							
1. Φόρος που παρακρατήθηκε από:							
α. Τόκους -μερίσματα- δικαιώματα	2,58	315,66	2,58	315,66	2,58	315,66	0,00
β. επιχειρηματική δραστηριότητα							
γ. Μισθωτή εργασία-συντάξεις							
2. Φόρος που προκαταβλήθηκε:							
α. Το προηγούμενο οικον.μ./φορολ. Έτος							
β. Ειδικών Περιπτώσεων							
Μείωση επιστροφής φόρου							
Υπόλοιπο φόρου	-0,01	683,99	45.858,24	683,99	45.767,50	683,99	45.767,51
Γ. Πλέον:							
1. Προκαταβολή φόρου για το επόμενο φορολ. έτος							
2. Τέλη χαρτοσήμου μισθωμάτων ακινήτων							
3. Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου							
Ειδική εισφορά αλληλεγγύης	0,00		7.924,19		7.906,05		7.906,05
Τέλος επιτηδεύματος		650,00		650,00	0,00	650,00	0,00
Φόρος πολυτελούς διαβίωσης							0,00

Πρόστιμο άρθρου 58 ν.4174/2013			22.929,13		22.883,75		22.883,75
Γενικό Σύνολο	-0,01	1.333,99	76.711,56	1.333,99	76.557,30	1.333,99	76.557,31
Διαφορά συμφητισμού							0,00
Χρεωστικό ποσό για βεβαίωση	1.333,98		78.045,55		77.891,29		76.557,31
Πιστωτικό ποσό για επιστροφή							0,00
Τελικό χρεωστικό για βεβαίωση	1.333,98		78.045,55		77.891,29		76.557,31

(Τροποποίηση της με αριθ. Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος / Πράξη Επιβολής Προστίμου, Φορολογικού Έτους 2017)

ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ Φ.Π.Α. ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟΥ ΕΤΟΥΣ 2017 ΒΑΣΕΙ ΔΕΔ

ΠΙΝΑΚΑΣ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΩΝ ΕΚΡΩΝ, ΕΝΔΟΚ. ΑΠΟΚΤ. & ΠΡΑΞΕΩΝ ΛΗΠΤΗ	ΠΟΣΑ ΔΗΛΩΣΗΣ		ΠΟΣΑ ΕΛΕΓΧΟΥ		ΠΟΣΑ ΔΕΔ		ΔΙΑΦΟΡΑ ΦΟΡΟΥ
	ΦΟΡΟΛΟ- ΓΗΤΕΑ Αξία	ΦΟΡΟΣ που αναλογεί	ΦΟΡΟΛΟ- ΓΗΤΕΑ Αξία	ΦΟΡΟΣ που αναλογεί	ΦΟΡΟΛΟ- ΓΗΤΕΑ Αξία	ΦΟΡΟΣ που αναλογεί	
ΕΚΡΟΣ, ΕΝΔΟΚ.ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ σε λοιπή Ελλάδα εκτός από τα νησιά Αιγαίου	177.072,53	42.497,41	206.036,83	49.448,85	206.036,83	49.448,85	-6.951,44
ΕΚΡΟΣ, ΕΝΔΟΚ.ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ στα νησιά Αιγαίου και από λοιπή Ελλάδα προς τα νησιά αυτά							
ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΛ/ΤΕΩΝ ΕΚΡΩΝ / ΦΟΡΟΥ	177.072,53	42.497,41	206.036,83	49.448,85	206.036,83	49.448,85	-6.951,44
ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΙΣΡΩΝ							
Αγορές και δαπάνες στο εσωτερικό της χώρας	162.326,97	38.958,19	86.096,60	20.782,43	86.298,21	20.830,82	18.127,37
Αγορές και εισαγωγές επενδ. αγαθών (πάγια)	2.000,00	480,00	2.000,00	480,00	2.000,00	480,00	0,00
Λοιπές εισαγωγές εκτός επενδ. αγαθών (πάγια)							
Ενδοκοινοτικές αποκτήσεις αγαθών							
Ενδοκοινοτικές λήψεις υπηρεσιών αρ.14.2.α							
Λοιπές πράξεις λήπτη							
ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΛ/ΤΕΩΝ ΕΙΣΡΩΝ / ΦΟΡΟΥ	164.326,97	39.438,19	88.096,60	21.262,43	88.298,21	21.310,82	18.127,37
ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΑ/ΑΦΑΙΡΟΥΜΕΝΑ ΠΟΣΑ							
Προστιθέμενα ποσά στο σύνολο του φόρου εισροών							
Αφαιρούμενα ποσά από το στο σύνολο του φόρου εισροών		35,25		35,25		35,25	0,00
ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΩΝ		39.402,94		21.227,18		21.275,57	18.127,37
ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗΣ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ							
ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ							
ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ		3.094,47		28.221,67		28.173,28	25.078,81
Πιστωτικό υπόλοιπο προηγούμενης φορολογικής περιόδου							
Φ.Π.Α. που καταβλήθηκε με δηλώσεις (όχι έκτακτες)		3.280,75		3.280,75		3.280,75	

Φ.Π.Α. που δεσμεύθηκε μέσω τραπεζών							
Φ.Π.Α. που βεβαιώθηκε με προηγούμενη πράξη							
Χρεωστικό μέχρι 30€ για μεταφορά							
ΔΙΑΦΟΡΑ				24.940,92		24.892,53	24.892,53
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ		186,28					-186,28
ΠΟΣΟ για έκπτωση		186,28					-186,28
ΑΙΤΟΥΜΕΝΟ ΠΟΣΟ για επιστροφή							
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ				24.940,92		24.892,53	24.892,53
ΠΡΟΣΤΙΜΑ άρθρου 58/58Α Κ.Φ.Δ. ανακρίβειας				12.470,46		12.446,26	12.446,26
ΠΡΟΣΤΙΜΑ άρθρου 58/58Α Κ.Φ.Δ. μη υποβολής							
ΣΥΝΟΛΟ ΓΙΑ ΚΑΤΑΒΟΛΗ				37.411,38		37.338,79	37.338,79
Υπόλοιπο φόρου για έκπτωση		186,28					186,28

(Τροποποίηση της με αριθ. Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. / Επιβολής Προστίμου, Φορολογικής περιόδου 01/01/2017 – 31/12/2017)

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							0,00
Τόκοι - Μερίσματα - Δικαιώματα	10,13		10,13		10,13		0,00
Επιχειρηματική δραστηριότητα (προσαύξηση)			90.252,96		83.148,68		83.148,68
Αγροτική επιχειρηματική δραστηριότητα							0,00
Μισθωτή εργασία - Συντάξεις							0,00
Υπεραξία μεταβίβασης κεφαλαίου							0,00
Ναυτικό εισόδημα							0,00
Συνολικό δηλωθέν εισόδημα	10,13	0,00	90.263,09	0,00	83.158,81	0,00	83.148,68
Αρνητικά στοιχεία εισοδήματος που συμψηφίζονται							
Υπόλοιπο	10,13	0,00	90.263,09	0,00	83.158,81	0,00	83.148,68
Προστιθέμενη διαφορά δαπανών							
Εκπτώσεις Εισοδήματος - Απαλασ.							
Φορολογητέο εισόδημα	10,13	0,00	90.263,09	0,00	83.158,81	0,00	83.148,68

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	10,13	0,00	90.263,09	0,00	83.158,81	0,00	83.148,68
Φόρος Κλίμακας	1,52		33.615,35		30.418,43		30.416,91
Μείον: Μειώσεις από τον φόρο							
Πλέον: Προσαύξηση φόρου αποδείξεων							
Φόρος που αναλογεί	1,52	0,00	33.615,35	0,00	30.418,43	0,00	30.416,91
Μείον:							
1. Φόρος που παρακρατήθηκε από:							
α. Τόκους -μερίσματα- δικαιώματα	1,52		1,52		1,52		0,00
β. επιχειρηματική δραστηριότητα							0,00
γ. Μισθωτή εργασία-συντάξεις							
2. Φόρος που προκαταβλήθηκε:							
α. Το προηγούμενο οικονομ./φορολ. Έτος							
β. Ειδικών Περιπτώσεων							
Μείωση επιστροφής φόρου							0,00
Υπόλοιπο φόρου	0,00	0,00	33.613,83	0,00	30.416,91	0,00	30.416,91
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			5.474,68		4.835,29		4.835,29
Τέλος επιτηδεύματος							0,00
Φόρος πολυτελούς διαβίωσης							0,00
Πρόστιμο άρθρου 58 ν.4174/2013			16.806,92		15.208,46		15.208,46
Γενικό Σύνολο	0,00	0,00	55.895,43	0,00	50.460,66	0,00	50.460,66
Διαφορά συμψηφισμού							
Χρεωστικό ποσό για βεβαίωση			55.895,43		50.460,66		50.460,66
Πιστωτικό ποσό για επιστροφή							0,00
Τελικό χρεωστικό για βεβαίωση			55.895,43		50.460,66		50.460,66

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

ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ Φ.Π.Α. ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟΥ ΕΤΟΥΣ 2018 ΒΑΣΕΙ ΔΕΔ

ΠΙΝΑΚΑΣ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΩΝ ΕΚΡΩΝ, ΕΝΔΟΚ. ΑΠΟΚΤ. & ΠΡΑΞΕΩΝ ΛΗΠΤΗ	ΠΟΣΑ ΔΗΛΩΣΗΣ		ΠΟΣΑ ΕΛΕΓΧΟΥ		ΠΟΣΑ ΔΕΔ		ΔΙΑΦΟΡΑ ΦΟΡΟΥ
	ΦΟΡΟΛΟ- ΓΗΤΕΑ Αξία	ΦΟΡΟΣ που αναλογεί	ΦΟΡΟΛΟ- ΓΗΤΕΑ Αξία	ΦΟΡΟΣ που αναλογεί	ΦΟΡΟΛΟ- ΓΗΤΕΑ Αξία	ΦΟΡΟΣ που αναλογεί	
ΕΚΡΟΣΣ, ΕΝΔΟΚ.ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ σε λοιπή Ελλάδα εκτός από τα νησιά Αιγαίου	216.495,88	51.959,01	262.589,18	63.021,40	262.589,18	63.021,40	-11.062,39

ΕΚΡΟΕΣ, ΕΝΔΟΚ.ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ στα νησιά Αιγαίου και από λοιπή Ελλάδα προς τα νησιά αυτά							
ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΛ/ΤΕΩΝ ΕΚΡΟΩΝ / ΦΟΡΟΥ	216.495,88	51.959,01	262.589,18	63.021,40	262.589,18	63.021,40	-11.062,39
ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΙΣΡΟΩΝ							
Αγορές και δαπάνες στο εσωτερικό της χώρας	220.942,71	53.025,25	187.667,40	45.039,06	194.771,68	46.744,09	6.281,16
Αγορές και εισαγωγές επενδ. αγαθών (πάγια)							0,00
Λοιπές εισαγωγές εκτός επενδ. αγαθών (πάγια)							
Ενδοκοινοτικές αποκτήσεις αγαθών	1.500,00	360,00	1.500,00	360,00	1.500,00	360,00	0,00
Ενδοκοινοτικές λήψεις υπηρεσιών αρ.14.2.α							
Λοιπές πράξεις λήπτη							
ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΛ/ΤΕΩΝ ΕΙΣΡΟΩΝ / ΦΟΡΟΥ	222.442,71	53.385,25	189.167,40	45.399,06	196.271,68	47.104,09	6.281,16
ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΑ/ΑΦΑΙΡΟΥΜΕΝΑ ΠΟΣΑ							
Προστιθέμενα ποσά στο σύνολο του φόρου εισροών							
Αφαιρούμενα ποσά από το στο σύνολο του φόρου εισροών		0,07		0,07		0,07	0,00
ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ		53.385,18		45.398,99		47.104,02	6.281,16
ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗΣ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ							
ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ		1.426,17					
ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ				17.622,41		15.917,38	15.917,38
Πιστωτικό υπόλοιπο προηγούμενης φορολογικής περιόδου		186,28					
Φ.Π.Α. που καταβλήθηκε με δηλώσεις (όχι έκτακτες)		2.288,60		2.288,60		2.288,60	
Φ.Π.Α. που δεσμεύθηκε μέσω τραπεζών							
Φ.Π.Α. που βεβαιώθηκε με προηγούμενη πράξη							
Χρεωστικό μέχρι 30€ για μεταφορά							
ΔΙΑΦΟΡΑ				15.333,81		13.628,78	13.628,78
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ		3.901,05					
ΠΟΣΟ για έκπτωση		3.901,05		3.901,05		3.901,05	0,00
ΑΙΤΟΥΜΕΝΟ ΠΟΣΟ για επιστροφή							
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ		0,00		19.234,86		17.529,83	13.628,78
ΠΡΟΣΤΙΜΑ άρθρου 58/58Α Κ.Φ.Δ. ανακρίβειας				7.666,91		6.814,40	6.814,40
ΠΡΟΣΤΙΜΑ άρθρου 58/58Α Κ.Φ.Δ. μη υποβολής							
ΣΥΝΟΛΟ ΓΙΑ ΚΑΤΑΒΟΛΗ				26.901,77		24.344,23	24.344,23
Υπόλοιπο φόρου για έκπτωση							

(Τροποποίηση της με αριθ. Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. / Επιβολής Προστίμου, Φορολογικής περιόδου 01/01/2018 - 31/12/2018)

Πρόστιμο άρθρου 54 παρ.1^α και παρ.2^α ΚΦΔ

100,00 ευρώ

(ως η με αριθ. Πράξη Επιβολής Προστίμου, Φορολογικής περιόδου 01/01/2018
- 31/12/2018)

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

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.