



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Αθήνα, 14/05/2024

Αριθμός απόφασης: 1394

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α1

Ταχ. Δ/ση : Φιλαδελφείας 8

Ταχ. Κώδικας : 104 40 - Αθήνα

Τηλέφωνο : 213 1312346

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 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)», , όπως αναριθμήθηκε, τροποποιήθηκε και ισχύει,

γ. της ΠΟΛ 1064/12-04-2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017),
δ. Την με αριθμό Α.1165/22.11.2022 απόφαση του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ) (ΦΕΚ Β' 6009),

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

3. Την υπ' αριθμ. ΔΕΔ 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759/ τ. Β'/ 01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής»,

4. Την με ημερομηνία κατάθεσης και με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανή προσφυγή του με έδρα και την με ημερομηνία κατάθεσης και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της με έδρα κατά: α) της υπ' αριθμ. Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Εισοδήματος φορολογικού έτους **2017**, β) της υπ' αριθμ. Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ φορολογικής περιόδου **01/01/2017-31/12/2017** και γ) της υπ' αριθμ. Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ φορολογικής περιόδου **01/01/2017-31/12/2017** του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις ανωτέρω Πράξεις του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. καθώς και τις με ημερομηνία θεώρησης εκθέσεις μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος και ΦΠΑ επί των οποίων εδράζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις των οποίων ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Α1 τμήματος επανεξέτασης, όπως αυτή αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης και με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανούς προσφυγής τουκαι της με ημερομηνία κατάθεσης και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της, οι οποίες κατατέθηκαν εμπρόθεσμα, και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με την υπ' αριθμ. Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Εισοδήματος φορολογικού έτους **2017** του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. καταλογίστηκε σε βάρος των προσφευγόντων κύριος φόρος ποσού 65.838,07 ευρώ, πλέον πρόσθετου φόρου ανακρίβειας ποσού 32.919,04 ευρώ, πλέον ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης ποσού 16.810,89 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό **115.568,00 ευρώ**.

Με την υπ' αριθμ. Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ φορολογικής περιόδου **01/01/2017-31/12/2017** του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας, η οποία διατηρεί ατομική επιχείρηση με αντικείμενο εργασιών το εμπόριο ετοίμων ενδυμάτων, κύριος φόρος ποσού 23.780,92 ευρώ, πλέον πρόσθετου φόρου ανακρίβειας ποσού 11.890,47 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό **35.671,39 ευρώ**.

Με την υπ' αριθμ. Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ φορολογικής περιόδου **01/01/2017-31/12/2017** του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος, ο οποίος διατηρεί ατομική επιχείρηση με αντικείμενο εργασιών το εμπόριο ρολογιών, κύριος φόρος ποσού 1.108,25 ευρώ, πλέον πρόσθετου φόρου ανακρίβειας ποσού 554,13 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό **1.662,38 ευρώ**.

Αφορμή του υπό κρίση ελέγχου ήταν η με αριθ. πρωτ. ΣΔΟΕ Ε.Δ. Πληροφοριακή Έκθεση ΣΔΟΕ που διαβιβάστηκε με το υπ' αριθ. έγγραφο της ΔΟΥ Ε' Θεσσαλονίκης (αριθ. πρωτ. ΚΕΦΟΜΕΠ), η οποία κοινοποιήθηκε στον 1^ο προσφεύγοντα με την υπ' αριθ. Γνωστοποίηση.

Η εν λόγω πληροφοριακή έκθεση ανέφερε ότι στις υπάλληλοι του ΣΔΟΕ σε εκτέλεση της με αριθ. Εντολής Ελέγχου – Έρευνας, μετά την επεξεργασία των συγκεντρωθέντων στοιχείων της ατομικής επιχείρησης που συλλέχθηκαν, διαπίστωσαν ότι τα εμπορεύματα που εντοπίστηκαν στην ατομική επιχείρηση έφεραν παραποιημένα σήματα – ετικέτες και ως εκ τούτου κατασχέθηκαν και καταστράφηκαν. Ζητήθηκε από τον προσφεύγοντα να προσκομίσει τιμολόγια αγορών για τα συγκεκριμένα εμπορεύματα και ο προσφεύγων προσκόμισε διάφορα παραστατικά αγοράς τα οποία δεν έγιναν δεκτά. Η Υπηρεσία του ΣΔΟΕ προέβη στην κατάσχεση με την σύνταξη του υπ' αριθ. Πρωτοκόλλου Κατάσχεσης – Καταστροφής.

Ο έλεγχος μεταξύ άλλων αιτήθηκε και έλαβε αρχείο («Σ.Μ.Τ.Λ. και Λ.Π.»), στο οποίο περιλαμβάνονται οι κινήσεις των τραπεζικών λογαριασμών και λοιπών χρηματοοικονομικών προϊόντων των προσφευγόντων στην Ελλάδα για το χρονικό διάστημα από 01/01/2017 έως 31/12/2017 από όπου διαπιστώθηκε ότι στους τηρούμενους λογαριασμούς γίνονταν καταθέσεις-πιστώσεις ποσών σε μορφή μετρητών, επιταγών, μεταφορών από λογαριασμούς και εμβάσματα καθώς και ως προϊόντα εντολών, είτε από τους ίδιους τους προσφεύγοντες, είτε από τρίτα πρόσωπα, ενώ σε ορισμένες περιπτώσεις δεν κατέστη δυνατό να γίνουν γνωστά τα στοιχεία του καταθέτη.

Ο έλεγχος, αφού επεξεργάστηκε τα με αριθμ. πρωτ. υπομνήματα που υπέβαλαν οι προσφεύγοντες πριν τη κοινοποίηση σε αυτούς του υπ' αριθμ. Σημειώματος Διαπιστώσεων Ελέγχου, και τα με αρ. πρωτ. υπομνήματα που

υπέβαλαν οι προσφεύγοντες μετά τη κοινοποίηση του ως άνω Σημειώματος Διαπιστώσεων Ελέγχου, κατέληξε στις εξής διαπιστώσεις :

α) από τον έλεγχο των ατομικών επιχειρήσεων των προσφευγόντων με βάση τις γενικές διατάξεις προέκυψαν διαφορές στο εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα ύψους **50.610,59 ευρώ** για τον προσφεύγοντα και **28.226,03 ευρώ** για την προσφεύγουσα και

β) από τον έλεγχο των λοιπών εισοδημάτων των προσφευγόντων, προέκυψε **προσαύξηση περιουσίας** άρθρου 21§4 του ΚΦΕ ύψους **106.167,04 ευρώ** για τον προσφεύγοντα και **8.017,00 ευρώ** για την προσφεύγουσα οι οποίες προέρχονται από πρωτογενείς πιστώσεις που βρέθηκαν στους τραπεζικούς τους λογαριασμούς και παρουσιάζονται αναλυτικά σε πίνακες στις σελίδες 27-46 της οικείας έκθεσης ελέγχου εισοδήματος.

Στο ΦΠΑ ο έλεγχος καταλόγισε στον προσφεύγοντα φόρο ύψους **1.108,25 ευρώ** από ΦΠΑ δαπανών μη εκπιπόμενων. Στην προσφεύγουσα καταλόγισε φόρο ύψους **23.780,92 ευρώ** καθώς δεν προσκόμισε φορολογικά στοιχεία δαπανών, με αποτέλεσμα να μην αναγνωριστεί προς έκπτωση το σύνολο της αξίας των από μέρους της δηλωθέντων φορολογητέων εισροών στις περιοδικές δηλώσεις ΦΠΑ.

Παράλληλα έγινε έλεγχος βάσει των διατάξεων του άρθρου **28 του ΚΦΕ** και επιλέχθηκε η **έμμεση μέθοδος της ανάλυσης ρευστότητας** (ως έκθεση ελέγχου σελ 7-16). Ο έλεγχος συγκρίνοντας τα αποτελέσματα των δυο μεθόδων προσδιορισμού φορολογητέου εισοδήματος, ήτοι της εφαρμογής των γενικών διατάξεων φορολογίας εισοδήματος και των έμμεσων τεχνικών ελέγχου του άρθρου 27 του Ν. 4987/2022 (τεχνική ανάλυσης ρευστότητας) έλαβε ως **τελικό φορολογητέο εισόδημα** το μεγαλύτερο και δη αυτό των **γενικών διατάξεων Φ.Ε.**

Οι προσφεύγοντες, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ζητούν την ακύρωση ή την τροποποίηση των προσβαλλόμενων πράξεων, προβάλλοντας ότι:

- Ο έλεγχος όλως παρανόμως και εσφαλμένως καταλόγισε ως λογιστικές διαφορές δαπάνες παραγωγικές της επιχείρησης του προσφεύγοντα, οι οποίες εξυπηρετούν στο ακέραιο λειτουργικές της ανάγκες συνάδουν απόλυτα με το σκοπό της και διενεργούνται εντός του πλαισίου που τίθενται από το αντικείμενο δραστηριότητας της. Ειδικότερα και σχετικά με τις δαπάνες της ατομικής επιχείρησης του προσφεύγοντα, οι οποίες απορρίφθηκαν από τον έλεγχο ως μη εκπιπόμενες αναφέρονται τα ακόλουθα:

-Δαπάνες ποσού **1.030,00 ευρώ**, **3.150,00 ευρώ** και **580,00 ευρώ**, αντίστοιχα, που αφορούσαν 3 αποδείξεις πώλησης εισιτηρίων του εκδότη ο έλεγχος δεν τις αναγνώρισε προς έκπτωση λόγω ότι δήθεν αφορούν προσωπικές καταναλωτικές δαπάνες (οικογενειακό ταξίδι). Ωστόσο όμως η κρίση αυτή του ελέγχου τυγχάνει παντελώς νομικά και ουσιαστικά αβάσιμη διότι οι εν λόγω δαπάνες αφορούν την αγορά αεροπορικών εισιτηρίων για ταξίδια που πραγματοποίησε ο προσφεύγων στα πλαίσια άσκησης της δραστηριότητάς του καθώς προμηθεύεται εμπορεύματα από επιχειρήσεις του εξωτερικού.

-Συγκεκριμένα, η ποσού **1.030,00 ευρώ** (υπ' αριθ. απόδειξη) αφορά αεροπορικά εισιτήρια για επαγγελματικό ταξίδι στην καθώς ο προσφεύγων προμηθεύεται εμπορεύματα από προμηθευτή της με την επωνυμία Προς απόδειξη αυτού, προσκομίζει και επικαλείται αντίγραφο τη σχετικής απόδειξης εισιτηρίων καθώς και αντίγραφο τιμολογίου πώλησης του εν λόγω προμηθευτή (ΣΧΕΤ. 1).

-Ομοίως η δαπάνη ποσού **3.150,00 ευρώ** (υπ' αριθ. απόδειξη) αφορά αεροπορικά εισιτήρια για επαγγελματικό ταξίδι στην, καθώς ο προσφεύγων προμηθεύεται εμπορεύματα από προμηθευτή της με την επωνυμία Προς απόδειξη αυτού, προσκομίζει και επικαλείται αντίγραφο τη σχετικής απόδειξης εισιτηρίων καθώς και αντίγραφο τιμολογίου πώλησης του εν λόγω προμηθευτή (ΣΧΕΤ. 2).

-Τέλος ομοίως η δαπάνη 580,00 ευρώ (υπ' αριθ. απόδειξη) αφορά αεροπορικά εισιτήρια για επαγγελματικό ταξίδι στην Ιταλία, καθώς ο προσφεύγων προμηθεύεται εμπορεύματα από προμηθευτές της Ιταλίας με την επωνυμία Προς απόδειξη αυτού, προσκομίζει και επικαλείται αντίγραφο τη σχετικής απόδειξης εισιτηρίων καθώς και αντίγραφο τιμολογίου πώλησης των εν λόγω προμηθευτών (ΣΧΕΤ. 3).

-Δαπάνη ποσού 601,74 ευρώ πλέον Φ.Π.Α που το υπ' αριθ. τιμολόγιο παροχής υπηρεσιών της εκδότριας εταιρείας ο έλεγχος αναιτιολόγητα δεν την αναγνώρισε προς έκπτωση. Ωστόσο όμως η κρίση αυτή του ελέγχου τυγχάνει παντελώς νομικά και ουσιαστικά αβάσιμη διότι η εν λόγω δαπάνη αφορά την πληρωμή διαμονής σε ξενοδοχείο στο στο πλαίσιο επαγγελματικού ταξιδιού που πραγματοποίησε ο προσφεύγων στα πλαίσια άσκησης της δραστηριότητάς του καθώς διαθέτει πολλούς πελάτες στοστους οποίους προμηθεύεται εμπορεύματα. Προς απόδειξη αυτού, προσκομίζει και επικαλείται αντίγραφο του σχετικού τιμολογίου καθώς και αντίγραφο λίστας με τους πελάτες του προσφεύγοντος στο(ΣΧΕΤ. 4).

- Δαπάνη ποσού 2.719,52 ευρώ πλέον Φ.Π.Α που αφορά το υπ' αριθμ. τιμολόγιο πώλησης - δελτίο αποστολής της εκδότριας εταιρείας ο έλεγχος δεν την αναγνώρισε προς έκπτωση λόγω ότι δήθεν αφορά παροχή υπηρεσιών στην κατοικία του προσφεύγοντος (προσωπική δαπάνη). Ωστόσο όμως η κρίση αυτή του ελέγχου τυγχάνει παντελώς νομικά και ουσιαστικά αβάσιμη διότι η εν λόγω δαπάνη αφορά σε διάφορες επισκευές που πραγματοποιήθηκαν αναφορικά με την θέρμανση στην έδρα της επιχείρησης του προσφεύγοντος που το υπό κρίση έτος βρισκόταν στο και συγκεκριμένα στο ισόγειο χώρο και όχι στην κατοικία αυτού που βρίσκεται στην ίδια διεύθυνση. Προς απόδειξη αυτού, προσκομίζει και επικαλείται αντίγραφο του σχετικού τιμολογίου μετά της τραπεζικής πληρωμής αυτού καθώς και αντίγραφο βεβαίωσης της Δ.Ο.Υ Ε' Θεσσαλονίκης σχετικά με την έδρα της επιχείρησης (ΣΧΕΤ 5).

-Δαπάνη ποσού 981,10 ευρώ πλέον Φ.Π.Α που αφορά το υπ' αριθμ. τιμολόγιο πώλησης - δελτίο αποστολής της εκδότριας εταιρείας ο έλεγχος δεν την αναγνώρισε προς έκπτωση λόγω ότι δήθεν η πληρωμή πραγματοποιήθηκε με μετρητά. Ωστόσο όμως, η κρίση αυτή του ελέγχου τυγχάνει παντελώς νομικά και ουσιαστικά αβάσιμη διότι η εν λόγω δαπάνη εξοφλήθηκε με τραπεζικές μεταφορές. Προς απόδειξη αυτού, προσκομίζει και επικαλείται αντίγραφο του σχετικού τιμολογίου μετά των σχετικών τραπεζικών πληρωμών αυτού (ΣΧΕΤ. 6).

-Δαπάνες ποσού 500,00 ευρώ εκάστη πλέον Φ.Π.Α αντίστοιχα, που αφορούσαν 2 τιμολόγια πώλησης (υπ' αριθμ.) του εκδότη και 2 τιμολόγια πώλησης (υπ' αριθμ.) του εκδότη ο έλεγχος δεν τις αναγνώρισε προς έκπτωση λόγω ότι πληρώθηκαν με μετρητά. Ωστόσο όμως η κρίση αυτή του ελέγχου τυγχάνει παντελώς νομικά αβάσιμη διότι οι εν λόγω δαπάνες αφορούν ποσό ύψους καθαρής αξίας 500,00 ευρώ και ως εκ τούτου σύμφωνα με το άρθρο 23 περ. Ν. 4172/2013, δαπάνη που αφορά σε αγορά αγαθών ή λήψη υπηρεσιών αξίας άνω των πεντακοσίων (500) ευρώ, η εξόφληση πρέπει να γίνει με τη χρήση τραπεζικού μέσου πληρωμής, πλην όμως εν προκειμένω το ποσό εκάστης δαπάνης δεν είναι άνω των 500,00 ευρώ. Προς απόδειξη αυτού, προσκομίζει και επικαλείται αντίγραφο των ανωτέρω τιμολογίων (ΣΧΕΤ. 7).

- Αναφορικά με την μη προσκόμιση στον έλεγχο των παραστατικών δαπανών της προσφεύγουσας με συνέπεια την απόρριψη των δηλωθέντων εξόδων αυτής και τον καταλογισμό διαφορών Φ.Π.Α. και προς απόδειξη των εν λόγω δαπανών, προσκομίζει και επικαλείται αντίγραφο του βιβλίου εξόδων της ατομικής επιχείρησης της προσφεύγουσας για το υπό κρίση έτος 2017μετά των αντίστοιχων παραστατικών δαπανών (ΣΧΕΤ. 8).

Επειδή, με το άρθρο 21 παρ. 1 του ν.4172/2013 ορίζεται ότι: «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...».

Επειδή οι διατάξεις των άρθρου 22 και 23 του ν. 4172/2013 (ΦΕΚ Α 167/23-7-2013), ορίζουν, ότι:

«22. 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.

23. 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) οι μη καταβληθείσες ασφαλιστικές εισφορές,

δ) προβλέψεις εκτός των οριζόμενων στο άρθρο 26,

ε) πρόστιμα και ποινές, περιλαμβανομένων των προσαυξήσεων,

στ) Η παροχή αμοιβών σε χρήμα ή είδος που συνιστούν ποινικό αδίκημα,

ζ) ο φόρος εισοδήματος, συμπεριλαμβανομένων του τέλους επιτηδεύματος και των έκτακτων εισφορών, που επιβάλλεται για τα κέρδη από επιχειρηματική δραστηριότητα, σύμφωνα με τον Κ.Φ.Ε., καθώς και ο Φόρος Προστιθέμενης Αξίας (Φ.Π.Α.) που αναλογεί σε μη εκπιπόμενες δαπάνες, εφόσον δεν είναι εκπεστέος ως Φ.Π.Α. εισροών,

η) το τεκμαρτό μίσθωμα της παραγράφου 2 του άρθρου 39 σε περίπτωση ιδιόχρησης κατά το μέτρο που υπερβαίνει το τρία τοις εκατό (3%) επί της αντικειμενικής αξίας του ακινήτου,

θ) οι δαπάνες για την οργάνωση και διεξαγωγή ενημερωτικών ημερίδων και συναντήσεων που αφορούν στη σίτιση και διαμονή πελατών ή εργαζομένων της κατά το μέτρο που υπερβαίνουν το ποσό των τριακοσίων (300) ευρώ ανά συμμετέχοντα και κατά το μέτρο που η συνολική ετήσια δαπάνη υπερβαίνει το μισό τοις εκατό (0,5%) επί του ετήσιου ακαθάριστου εισοδήματος της επιχείρησης,

ι) οι δαπάνες για τη διεξαγωγή εορταστικών εκδηλώσεων, σίτισης και διαμονής φιλοξενούμενων προσώπων κατά το μέτρο που υπερβαίνουν το ποσό των τριακοσίων (300) ευρώ ανά συμμετέχοντα και κατά το μέτρο που η συνολική ετήσια δαπάνη υπερβαίνει το μισό τοις εκατό (0,5%) επί του ετήσιου ακαθάριστου εισοδήματος της επιχείρησης,

ια) οι δαπάνες ψυχαγωγίας. 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,

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 32 του ν. 2859/2000 : «1. Το δικαίωμα έκπτωσης του φόρου μπορεί να ασκηθεί, εφόσον ο υποκείμενος στο φόρο κατέχει:

α) βεβαίωση περί υποβολής δήλωσης έναρξης εργασιών της περίπτωσης α' της παραγράφου 1 του άρθρου 36,

β) νόμιμο τιμολόγιο ή άλλο αποδεικτικό στοιχείο που επέχει θέση τιμολογίου, από τα οποία αποδεικνύονται οι παραδόσεις αγαθών και οι παροχές υπηρεσιών που γίνονται σε αυτόν και ο φόρος με τον οποίο επιβαρύνθηκαν,

γ) στοιχεία από τα οποία αποδεικνύεται η εισαγωγή αγαθών από αυτόν, καθώς και ο φόρος με τον οποίο επιβαρύνθηκαν τα αγαθά,

δ) νόμιμο τιμολόγιο ή άλλο αποδεικτικό στοιχείο που επέχει θέση τιμολογίου ή την περιοδική δήλωση της οικείας φορολογικής περιόδου, στην περίπτωση που δεν υπάρχει άλλο αποδεικτικό στοιχείο, για τις πραγματοποιούμενες ενδοκοινοτικές αποκτήσεις αγαθών, καθώς και τις λήψεις υπηρεσιών για τις οποίες είναι ο ίδιος υπόχρεος στο φόρο, εφόσον οι πράξεις αυτές έχουν καταχωρηθεί στα τηρούμενα βιβλία του Κ.Β.Σ.»

Επειδή στο άρθρο 65 του ΚΦΔ, ορίζεται ότι: «Σε περίπτωση αμφισβήτησης πράξης προσδιορισμού φόρου στα πλαίσια ενδικοφανούς προσφυγής, ο φορολογούμενος ή οποιοδήποτε άλλο πρόσωπο που προβαίνει στην εν λόγω αμφισβήτηση φέρει το βάρος της απόδειξης της πλημμέλειας της πράξης προσδιορισμού του φόρου».

.....
Επειδή ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι η υπ' αριθ. απόδειξη ποσού 1.030,00 ευρώ αφορά αεροπορικά εισιτήρια για επαγγελματικό ταξίδι στην καθώς προμηθεύεται εμπορεύματα από προμηθευτή της με την επωνυμία Προς απόδειξη αυτού, προσκομίζει και επικαλείται αντίγραφο τη σχετικής απόδειξης εισιτηρίων καθώς και αντίγραφο τιμολογίου πώλησης του εν λόγω προμηθευτή (ΣΧΕΤ. 1).

Επειδή στην έκθεση απόψεων επί ενδικοφανούς προσφυγής του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. αναφέρεται προς αντίκρουση του ισχυρισμού του προσφεύγοντος ότι: «Για την δαπάνη των 1.030,00€ που οι ελεγχόμενοι ισχυρίζονται ότι αφορά ταξίδι στην, προσκομίζουν την υπ' αριθ. Απόδειξη πώλησης εισιτηρίων. Η προσκομιζόμενη απόδειξη αναφέρει τέσσερα αεροπορικά εισιτήρια με επιστροφή για τον ελεγχόμενο, τη σύζυγο και τα δύο τους παιδιά, από με ημερομηνία αναχώρησης Επομένως απορρίπτεται διότι πρόκειται για οικογενειακές διακοπές και όχι για επαγγελματικό ταξίδι.»

Επειδή ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι η δαπάνη ποσού 3.150,00 ευρώ (υπ' αριθ. απόδειξη) αφορά αεροπορικά εισιτήρια για επαγγελματικό ταξίδι στην, καθώς προμηθεύεται εμπορεύματα από προμηθευτή της με την

επωνυμία Προς απόδειξη αυτού, προσκομίζει και επικαλείται αντίγραφο τη σχετικής απόδειξης εισιτηρίων καθώς και αντίγραφο τιμολογίου πώλησης του εν λόγω προμηθευτή (ΣΧΕΤ. 2).

Επειδή στην έκθεση απόψεων επί ενδικοφανούς προσφυγής του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. αναφέρεται προς αντίκρουση του ισχυρισμού του προσφεύγοντος ότι: *«Για την δαπάνη των 3.150,00€ που οι ελεγχόμενοι ισχυρίζονται ότι αφορά ταξίδι, προσκομίζουν την υπ' αριθ. Απόδειξη πώλησης εισιτηρίων. Η προσκομιζόμενη απόδειξη αναφέρει αεροπορικά εισιτήρια με επιστροφή για τον ελεγχόμενο, τη σύζυγο και τον γιό τους Επομένως απορρίπτεται διότι πρόκειται για ταξίδι αναψυχής και όχι επαγγελματικό.»*

Επειδή ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι η δαπάνη ποσού 580,00 ευρώ (υπ' αριθ. απόδειξη) αφορά αεροπορικά εισιτήρια για επαγγελματικό ταξίδι στην Ιταλία, καθώς ο προσφεύγων προμηθεύεται εμπορεύματα από προμηθευτές της Ιταλίας με την επωνυμία Προς απόδειξη αυτού, προσκομίζει και επικαλείται αντίγραφο τη σχετικής απόδειξης εισιτηρίων καθώς και αντίγραφο τιμολογίου πώλησης των εν λόγω προμηθευτών (ΣΧΕΤ. 3).

Επειδή στην έκθεση απόψεων επί ενδικοφανούς προσφυγής του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. αναφέρεται προς αντίκρουση του ισχυρισμού του προσφεύγοντος ότι: *«Για την δαπάνη των 580,00€ που οι ελεγχόμενοι ισχυρίζονται ότι αφορά ταξίδι στην Ιταλία, προσκομίζουν την υπ' αριθ. Απόδειξη πώλησης εισιτηρίων. Η προσκομιζόμενη απόδειξη αναφέρει τέσσερα αεροπορικά εισιτήρια με επιστροφή για τον ελεγχόμενο, τη σύζυγο και τα δύο τους παιδιά με ημερομηνία αναχώρησης, Επομένως απορρίπτεται διότι πρόκειται για οικογενειακές διακοπές και όχι για επαγγελματικό ταξίδι.»*

Επειδή ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι η δαπάνη ποσού 601,74 ευρώ πλέον Φ.Π.Α που το υπ' αριθ. τιμολόγιο παροχής υπηρεσιών της εκδότριας εταιρείας αφορά την πληρωμή διαμονής σε ξενοδοχείο στοστο πλαίσιο επαγγελματικού ταξιδιού που πραγματοποίησε στα πλαίσια άσκησης της δραστηριότητάς του καθώς διαθέτει πολλούς πελάτες στο στους οποίους προμηθεύεται εμπορεύματα. Προς απόδειξη αυτού, προσκομίζει και επικαλείται αντίγραφο του σχετικού τιμολογίου καθώς και αντίγραφο λίστας με τους πελάτες του προσφεύγοντος στο(ΣΧΕΤ. 4).

Επειδή στην έκθεση απόψεων επί ενδικοφανούς προσφυγής του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. αναφέρεται προς αντίκρουση του ισχυρισμού του προσφεύγοντος ότι: *«Ο ισχυρισμός του ελεγχόμενου απορρίπτεται διότι το τιμολόγιο αναφέρει διαμονή για δύο άτομα, τον ελεγχόμενο και ένα άλλο άτομο με το επώνυμο Επομένως δεν γίνεται δεκτό ως επαγγελματική δαπάνη.»*

Επειδή ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι η δαπάνη ποσού 2.719,52 ευρώ πλέον Φ.Π.Α που αφορά το υπ' αριθμ. τιμολόγιο πώλησης - δελτίο αποστολής της εκδότριας εταιρείας αφορά σε διάφορες επισκευές που πραγματοποιήθηκαν αναφορικά με την θέρμανση στην έδρα της επιχείρησης του προσφεύγοντος που το υπό κρίση έτος βρισκόταν στο και συγκεκριμένα στο ισόγειο χώρο και όχι στην κατοικία αυτού που βρίσκεται στην ίδια διεύθυνση. Προς απόδειξη αυτού, προσκομίζει και επικαλείται αντίγραφο του σχετικού τιμολογίου μετά της τραπεζικής πληρωμής αυτού καθώς

και αντίγραφο βεβαίωσης της Δ.Ο.Υ Ε' Θεσσαλονίκης σχετικά με την έδρα της επιχείρησης (ΣΧΕΤ 5).

Επειδή στην έκθεση απόψεων επί ενδικοφανούς προσφυγής του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. αναφέρεται προς αντίκρουση του ισχυρισμού του προσφεύγοντος ότι: «Στο σύστημα TAXIS η διεύθυνση κατοικίας του ελεγχόμενου που είναι καταχωρημένη είναι Η βεβαίωση μεταβολής εργασιών Φ.Π. προσκομίζει ο ελεγχόμενος έχει ημερομηνία ημερομηνία μεταγενέστερη του ελεγχόμενου φορολογικού έτους. Η διεύθυνση επαγγελματικής εγκατάστασης στο σύστημα TAXIS είναι Η παράδοση των αγαθών του υπ' αριθ. ΤΔΑ πραγματοποιήθηκε στην κατοικία του ελεγχόμενου. Επομένως αφορά προσωπική δαπάνη και όχι επαγγελματική.»

Επειδή ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι η δαπάνη ποσού 981,10 ευρώ πλέον Φ.ΠΑ που αφορά το υπ' αριθμ. τιμολόγιο πώλησης - δελτίο αποστολής της εκδότριας εταιρείας εξοφλήθηκε με τραπεζικές μεταφορές. Προς απόδειξη αυτού, προσκομίζει και επικαλείται αντίγραφο του σχετικού τιμολογίου μετά των σχετικών τραπεζικών πληρωμών αυτού (ΣΧΕΤ. 6).

Επειδή στην έκθεση απόψεων επί ενδικοφανούς προσφυγής του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. αναφέρεται προς αντίκρουση του ισχυρισμού του προσφεύγοντος ότι: «Το εν λόγω τιμολόγιο το προσκόμισε ο ίδιος μαζί με όλα τα παραστατικά δαπανών του προκειμένου να διενεργηθεί ο έλεγχος. Στο τιμολόγιο αυτό υπήρχε επισυναπτόμενη απόδειξη πληρωμής με μετρητά από τον προμηθευτή και για αυτό αφαιρέθηκε από τις δαπάνες με την αιτιολογία «πληρωμή με μετρητά». Τα τραπεζικά αντίγραφα που προσκομίζει ο ελεγχόμενος και ισχυρίζεται ότι αφορούν το συγκεκριμένο τιμολόγιο, δεν γίνονται δεκτά διότι, αφενός δεν προκύπτει από πουθενά ότι αφορούν αυτό το τιμολόγιο και αφετέρου, στα βιβλία του ελεγχόμενου εμφανίζονται τιμολόγια για τη χρήση 2017 του συγκεκριμένου προμηθευτή αξίας 2.977,22€, οπότε πολύ πιθανόν να αφορούν έναντι άλλων τιμολογίων. Επομένως απορρίπτεται.»

Επειδή από την υπηρεσία μας γίνονται αποδεκτές οι ως άνω απόψεις του Κ.Ε.ΦΟ.Μ.Ε.Π. και απορρίπτονται οι ισχυρισμοί του προσφεύγοντος σχετικά με τις λογιστικές διαφορές ποσών 1.030,00 ευρώ, 3.150,00 ευρώ, 580,00 ευρώ, 601,74 ευρώ, 2.719,52 ευρώ και 981,10 ευρώ για τους λόγους που προαναφέρθηκαν.

Επειδή ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι οι δαπάνες ποσού 500,00 ευρώ εκάστη πλέον Φ.ΠΑ αντίστοιχα, που αφορούσαν 2 τιμολόγια πώλησης (υπ' αριθμ.) του εκδότη και 2 τιμολόγια πώλησης (υπ' αριθμ.) του εκδότη αφορούν ποσό ύφους καθαρής αξίας 500,00 ευρώ έκαστο και ως εκ τούτου σύμφωνα με το άρθρο 23 περ. Ν. 4172/2013, δαπάνη που αφορά σε αγορά αγαθών ή λήψη υπηρεσιών αξίας άνω των πεντακοσίων (500) ευρώ, η εξόφληση πρέπει να γίνει με τη χρήση τραπεζικού μέσου πληρωμής, πλην όμως εν προκειμένω το ποσό εκάστης δαπάνης δεν είναι άνω των 500,00 ευρώ. Προς απόδειξη αυτού, προσκομίζει και επικαλείται αντίγραφο των ανωτέρω τιμολογίων (ΣΧΕΤ. 7).

Επειδή, με την ΠΟΛ.1113/2015 παρασχέθηκαν οδηγίες για την ορθή και ομοιόμορφη εφαρμογή των άρθρων 22 και 23 του ν.4172/2013 και διευκρινίστηκε ότι: «Άρθρο 22. 1. Με τις διατάξεις του άρθρου αυτού (άρθρο 22) 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... 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... Άρθρο 23. 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:....β) Κάθε είδους δαπάνη που αφορά σε αγορά αγαθών ή λήψη υπηρεσιών **αξίας άνω των 500 ευρώ**, από την ημεδαπή ή την αλλοδαπή, εφόσον η τμηματική ή ολική εξόφληση δεν έγινε με τη χρήση τραπεζικού μέσου πληρωμής. Για την περίπτωση αυτή έχουν παρασχεθεί αναλυτικές οδηγίες με τις ΠΟΛ.1216/2014 και ΠΟΛ. 1079/2015 εγκυκλίου μας.».

Επειδή, με την ΠΟΛ.1216/2014 παρασχέθηκαν οδηγίες για την ορθή και ομοιόμορφη εφαρμογή της περ. β' του άρθρου 23 του ν.4172/2013 και διευκρινίστηκε ότι:

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

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

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

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

Επειδή εν προκειμένω πρόκειται για 2 τιμολόγια πώλησης (υπ' αριθμ.) του εκδότη και 2 τιμολόγια πώλησης (υπ' αριθμ.) του εκδότη **αξίας έκαστο 500,00 ευρώ**. Από τις προαναφερόμενες διατάξεις προκύπτει ότι δεν εκπίπτει κάθε είδους δαπάνη που αφορά σε αγορά αγαθών ή λήψη υπηρεσιών **αξίας άνω των €500**, από την ημεδαπή ή την αλλοδαπή, εφόσον η τμηματική ή ολική εξόφληση δεν έγινε με τη χρήση τραπεζικού μέσου πληρωμής. Επομένως ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος που αφορά τα εν λόγω 4 τιμολόγια πώλησης **αξίας έκαστο 500,00 ευρώ** γίνεται αποδεκτός.

Επειδή η μη προσκόμιση στον έλεγχο των παραστατικών δαπανών της προσφεύγουσας είχε ως συνέπεια την απόρριψη των δηλωθέντων εξόδων αυτής και τον καταλογισμό διαφορών Φ.Π.Α.

Επειδή η προσφεύγουσα προς απόδειξη των δαπανών της, προσκομίζει και επικαλείται αντίγραφο του βιβλίου εξόδων της ατομικής επιχείρησης της για το υπό κρίση έτος 2017 μετά των αντίστοιχων παραστατικών δαπανών.

Επειδή ο ανωτέρω ισχυρισμός της προσφεύγουσας εξετάστηκε από την αρμόδια ελεγκτική αρχή και με την έκθεση απόψεών της επί της ενδικοφανούς προσφυγής, αναφέρει τα ακόλουθα: «Η ελεγχόμενη δεν είχε προσκομίσει κατά τη διενέργεια του ελέγχου παραστατικά δαπανών προκειμένου να γίνουν οι απαραίτητες ελεγκτικές επαληθεύσεις. Τα προσκομισθέντα παραστατικά δαπανών γίνονται δεκτά από τον έλεγχο....Κατόπιν των ανωτέρω προτείνεται η εν μέρει αποδοχή της εξεταζόμενης ενδικοφανούς προσφυγής σε ότι αφορά τον 2ο λόγο προσφυγής της

Κατόπιν αυτών, ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας κρίνεται βάσιμος και αποδεκτός, καθόσον τα προσκομισθέντα παραστατικά δαπανών εξετάστηκαν από το Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. και έγιναν αποδεκτά.

Επειδή επομένως οι τελικές λογιστικές διαφορές με βάση την παρούσα απόφαση προσδιορίζονται ως ακολούθως:

	Υπόχρεος	Σύζυγος
Καταλογισμός ελέγχου	50.610,59	28.226,03
Διαγραφή ΔΕΔ	2.000,00	28.226,03
Τελικές λογιστικές διαφορές	48.619,59	0,00

Επειδή σε συνέχεια των ανωτέρω, τα τελικά αποτελέσματα των προσφευγόντων για το υπό κρίση φορολογικό έτος 2017 διαμορφώνονται ως εξής :

Ως προς την υπ' αριθμ. Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Εισοδήματος που αφορά και τους δύο προσφεύγοντες:

Περιγραφή	Υπόχρεου		Συζύγου		Διαφορές	
	Δήλωσης	ΔΕΔ	Δήλωσης	ΔΕΔ	Υπόχρεου	Συζύγου
Εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες						
Εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα	25.117,99	73.728,58	2.133,81	2.133,81	48.610,59	0,00
Εισόδημα από μερίσματα τόκους δικαιώματα	171.522,63	171.522,63	0,08	0,08	0,00	0,00
Εισόδημα από ακίνητα	3.420,00	3.420,00	1.710,00	1.871,00	0,00	0,00
Προσαύξηση Περιουσίας		106.167,04		8.017,00	106.167,04	8.017,00
ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ	200.060,62	354.838,25	3.843,89	11.860,89	154.777,63	8.017,00

Ως προς την υπ' αριθμ. Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ που αφορά τον προσφεύγοντα:

ΑΝΑΛΥΣΗ 2017	Δήλωσης	Ελέγχου	Απόφασης
Αξία φορολογητέων Εκροών	651.711,79 €	651.711,79 €	651.711,79 €
Αξία φορολογητέων Εισροών	707.403,50 €	702.783,98 €	702.783,98 €
Φόρος Εκροών	154.562,54 €	154.562,54 €	154.562,54 €
Υπόλοιπο φόρου Εισροών	174.602,58 €	173.494,33 €	173.494,33 €

Ως προς την υπ' αριθμ. Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ που αφορά την προσφεύγουσα:

ΑΝΑΛΥΣΗ 2017	Δήλωσης	Ελέγχου	Απόφασης
Αξία φορολογητέων Εκροών	110.140,07 €	110.140,07 €	110.140,07 €
Αξία φορολογητέων Εισροών	135.520,52 €		135.520,52 €
Φόρος Εκροών	26.430,40 €	26.430,40 €	26.430,40 €
Υπόλοιπο φόρου Εισροών	26.430,40 €	2.649,48 €	26.430,40 €

Αποφασίζουμε

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

1. Την τροποποίηση :

της υπ' αριθμ. Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Εισοδήματος φορολογικού έτους **2017** του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2017	Ποσά Δήλωσης		Ποσά Ελέγχου		Ποσά Απόφασης Δ.Ε.Δ.		Διαφορά Απόφασης ΔΕΔ- Δήλωσης	
	ΠΡΟΣΦ	ΣΥΖΥΓΟΣ	ΠΡΟΣΦ	ΣΥΖΥΓΟΣ	ΠΡΟΣΦ	ΣΥΖΥΓΟΣ	ΠΡΟΣΦ	ΣΥΖΥΓΟΣ
Φορολογητέο Εισόδημα από ακίνητα	3.420,00	1.710,00	3.420,00	1.710,00	3.420,00	1.710,00	0,00	0,00
Φορολογητέο Εισόδημα τόκους – μερίσματα - δικαιώματα	171.522,63	0,08	171.522,63	0,08	171.522,63	0,08	0,00	0,00
Φορολογητέο Εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα	25.117,99	2.133,81	75.728,58	30.359,84	73.728,58	2.133,81	48.610,59	0,00
Φορολογητέο Εισόδημα από προσαύξηση περιουσίας			106.167,04	8.017,00	106.167,04	8.017,00	106.167,04	8.017,00

Υπεραξία μεταβίβασης κεφαλαίου								
Συνολικό Φορολογητέο Εισόδημα	200.060,62	3.843,89	356.838,25	40.086,92	354.838,25	11.860,89	154.777,63	8.017,00

Α. Φορολογητέο εισόδημα και φόρος βάσει κλίμακας	Ποσά Δήλωσης		Ποσά Ελέγχου (Διορθωτικός προσδιορισμός)		ΠΟΣΑ ΔΕΔ		Διαφορά φόρου (3)-(1)
	Εισόδημα	Φόρος κ.λπ.	Εισόδημα	Φόρος κ.λπ.	Εισόδημα	Φόρος κ.λπ.	
Εισόδημα-φόρος κλίμακας	200.060,62	32.125,62	356.838,25	88.354,38	354.838,25	87.454,37	154.777,63
1. Του συζύγου Μείωση του φόρου							0,00
Υπόλοιπο φόρου (α)		32.125,62		88.354,38		87.454,37	55.328,75
Εισόδημα-φόρος κλίμακας	3.843,89	725,95	40.086,92	10.335,26	11.860,89	2.902,12	2.176,17
2. Της συζύγου Μείωση του φόρου							
Υπόλοιπο φόρου (β)		725,95		10.335,26		2.902,12	2.176,17
Επιβάρυνση φόρου αποδείξεων (γ)							
Β. Συμπληρωματικός φόρος							
Στο ακαθάριστο εισόδημα από ακίνητα (δ) Φόρος που αναλογεί [(α) + (β) + (γ) + (δ)]		32.851,57		98.689,64		90.356,49	57.504,92
Γ. Εκπτώσεις από το φόρο που αναλογεί							
1. Φόρος που παρακρατήθηκε στο εισόδημα από :							
α) Κινητές αξίες		0,05	0,00	0,05	0,00	0,05	
β) Εμπορικές επιχειρήσεις			0,00		0,00		
γ) Ακίνητα							
δ) Μισθωτές υπηρεσίες			0,00		0,00		
ε) Ελευθέρια επαγγέλματα							
στ) Την αλλοδαπή		8.576,12		8.576,12		8.576,12	
2. Φόρος που προκαταβλήθηκε :							
α) Το προηγούμενο οικονομικό έτος		5.866,68	0,00	5.866,68	0,00	5.866,68	
β) Ειδικών περιπτώσεων			0,00				
3. Φόρος που καταβλήθηκε με βάση							
Μείωση επιστροφής φόρου			0		0		
Υπόλοιπο φόρου		18.408,72		84.246,79		75.913,64	57.504,92
Δ. Σε περίπτωση χρεωστικού υπόλοιπου φόρου προστίθενται και σε περίπτωση πιστωτικού υπόλοιπου φόρου αφαιρούνται :							
1. Προκαταβολή φόρου για το επόμενο οικονομικό έτος			5.919,56	5.919,56		5.919,56	
2. Τέλη χαρτοσήμου στο ακαθάριστο εισόδημα από εκμίσθωση ακινήτων			126,00	126,00		126,00	
3. Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου			25,20	25,20		25,20	
4. Πρόσθετος φόρος λόγω εκπροθέσμου							
5. Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου λόγω εκπροθέσμου & εισφορά υπέρ ΟΓΑ							
6. Πρόσθετος φόρος/πρόστιμο ανακρίβειας/μη υποβολής							
7. Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας/μη υποβολής				32.919,04		28.752,46	28.752,46
7α.Τόκοι εκπρόθεσμης καταβολής βάσει άρθρου 53 του Ν. 4174/13							
8. Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου ανακρίβειας/μη υποβ.	0,00%						
9. Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου							
10. Εισφορά ΕΛΓΑ							
11. Εισφορά Αλληλεγγύης			15.356,46	32.167,35		30.634,83	15.278,37
12. Τέλος Επιτηδεύματος			5.500,00	5.500,00		5.500,00	0,00
Σύνολο			45.335,94	160.903,94		146.871,69	101.535,75
13. Φόρος πολυτ. Διαβίωσης				0,00		0,00	
14. Τέλος Επιτηδεύματος							
Έκπτωση λόγω υποβολής της δήλωσης μέσω διαδικτύου και λοιπών συμψηφισμών				0,00		0,00	
Χρεωστικό ποσό για βεβαίωση		45.335,94		160.903,94		146.871,69	101.535,75
Πιστωτικό ποσό για επιστροφή							
Ποσό που επιστράφηκε		0,00				0,00	
Τελικό χρεωστικό ποσό για βεβαίωση		45.335,94		160.903,94		146.871,69	101.535,75

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

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2017	ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ
Διαφορά φόρου	65.838,07 €	57.504,92 €
Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας	32.919,04 €	28.752,46 €
Εισφορά αλληλεγγύης	16.810,89 €	15.278,37 €
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	115.568,00 €	101.535,75 €

2. Την ακύρωση

της υπ' αριθμ. Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ φορολογικής περιόδου **01/01/2017-31/12/2017** του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. που αφορά την προσφεύγουσα.

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ 01/01/2017-31/12/2017	ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ
Διαφορά φόρου	23.780,92 €	0,00 €
Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας	11.890,47 €	0,00 €
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	35.671,39 €	0,00 €

3. Την επικύρωση

της υπ' αριθμ. Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ φορολογικής περιόδου **01/01/2017-31/12/2017** του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. που αφορά τον προσφεύγοντα.

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

Διαφορά φόρου	1.180,25 €
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας	554,13 €
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	1.662,38 €
Υπόλοιπο ποσό για έκπτωση	20.040,04 €

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

Ακριβές Αντίγραφο

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ
ΤΗΣ ΥΠΟΔ/ΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

**Ο/Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

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.