



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@aade.gr

Αθήνα, 12.11.2024

Αριθμός απόφασης: 2998

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

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

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.)».

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

δ. της με αριθ. Α.1165/22.11.2022 απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ με θέμα: «Υποβολή ενδικοφανών προσφυγών και αιτημάτων αναστολής του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν.4987/2022), αποκλειστικά ψηφιακά μέσω διαδικτύου από το διαδικτυακό τόπο της ΑΑΔΕ» (ΦΕΚ 6009/τ.Β' /25.11.2022).

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

3. Την 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 **28.6.2024** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του με **Α.Φ.Μ.**, κατοίκου, οδός, κατά των παρακάτω οριστικών πράξεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κορίνθου:

α)Της υπ' αρ. /24.05.2024 (...../2024) Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2018.

β)Της υπ' αρ. /24.05.2024 (...../2024) Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2019 και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5.Τις ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις, καθώς και την με ημερομηνία θεώρησης 24.5.2024 έκθεση μερικού φορολογικού ελέγχου φόρου εισοδήματος βάσει του ν.4172/2013 (ΚΦΕ),ν. 5104/2024 και της Α. 1293/23.7.2019 (ΦΕΚ Β' 3085/31.7.2019), της Δ.Ο.Υ. Κορίνθου, των οποίων ζητείται η ακύρωση.

6.Τις απόψεις του Προϊστάμενου της Δ.Ο.Υ. Κορίνθου.

7.Το με αριθμ...../09-08-2024 συμπληρωματικό υπόμνημα του προσφεύγοντος ενώπιον της Υπηρεσίας μας.

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

Επί της από **28.6.2024** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του , με **Α.Φ.Μ.**, 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:

Α) Με την με αριθμό /24.05.2024 (..../2024) Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, /Πράξη Επιβολής Προστίμου Φορολογικού Έτους 2018, του Προϊστάμενου της Δ.Ο.Υ. Κορίνθου, καταλογίσθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος εισοδήματος ποσού 15.309,30€ πλέον προστίμου άρθρου 58 Κ.Φ.Δ. ποσού 7.654,65€, πλέον ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης ποσού 2.822,40€, ήτοι συνολικό ποσό **25.786,35€**, σύμφωνα με τις σχετικές διατάξεις του ν. 4172/2013 και του άρθρου 58 του ΚΦΔ.

Β) Με την με αριθμό /24.05.2024 (..../2024) Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, /Πράξη Επιβολής Προστίμου Φορολογικού Έτους 2019, του Προϊστάμενου της Δ.Ο.Υ. Κορίνθου, καταλογίσθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος εισοδήματος ποσού 7.629,39€ πλέον προστίμου άρθρου 58 Κ.Φ.Δ. ποσού 3.814,70€ πλέον ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης ποσού 1.544,78€, ήτοι συνολικό ποσό **12.988,87 €**, σύμφωνα με τις σχετικές διατάξεις του ν. 4172/2013 και του άρθρου 58 του ΚΦΔ.

Οι ως άνω διαφορές φόρων και εισφοράς καταλογίσθηκαν βάσει της με ημερομηνία θεώρησης 24.5.2024 έκθεσης μερικού φορολογικού ελέγχου φόρου εισοδήματος βάσει του ν.4172/2013 (ΚΦΕ),ν. 5104/2024 και της Α. 1293/23.7.2019 (ΦΕΚ Β' 3085/31.7.2019), της Δ.Ο.Υ. Κορίνθου.

Ειδικότερα κατά τον διενεργηθέντα έλεγχο βάσει της της με αριθ. /09.02.2024 εντολής ελέγχου της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Κορίνθου, δεν αναγνωρίσθηκαν ως εκπεστές από τα ακαθάριστα έσοδα δαπάνες ποσού 34.489,04 για το φορολογικό έτος 2018 και ποσού 38.935,54 ευρώ για το φορολογικό έτος 2019, οι οποίες προστέθηκαν από τον έλεγχο ως λογιστικές διαφορές στα δηλωθέντα καθαρά κέρδη.

Πέραν των ανωτέρω διαπιστώθηκαν και διαφορές λόγω ανακριβούς μεταφοράς των δεδομένων των λογιστικών αρχείων στις δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος (έντυπο Ε3) ως αναλυτικά απεικονίζεται στις σελίδες 9,10 της οικείας έκθεσης ελέγχου.

Τέλος κατά τον έλεγχο των λοιπών κωδικών των υποβληθεισών δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος των υπό κρίση φορολογικών ετών, δεν αναγνωρίσθηκε ανάλωση κεφαλαίου

προηγούμενων ετών που ήδη φορολογήθηκε ή απαλασσόταν από το φόρο, ποσού 17.0000,00 ευρώ για το έτος 2018 και ποσού 7.500,00 ευρώ για το έτος 2019, την οποία δήλωσε ο προσφεύγων στον κωδικό 787 του εντύπου Ε1 της δήλωσης, προκειμένου να καλύψει τη διαφορά μεταξύ τεκμαρτού και πραγματικού εισοδήματος, διότι διαπιστώθηκε από τον έλεγχο ότι κατά τα προηγούμενα των ελεγχόμενων ετών έτη υπήρξαν αγορές και τεκμήρια που δεν λήφθηκαν υπόψη από τον προσφεύγοντα κατά τον προσδιορισμό του κεφαλαίου ανάλωσης . Οι λογιστικές διαφορές που καταλόγισε ο έλεγχος απεικονίζονται στον παρακάτω πίνακα:

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2018

ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΩΝ ΔΙΑΦΟΡΩΝ - ΜΗ ΕΚΠΙΠΤΟΜΕΝΩΝ ΔΑΠΑΝΩΝ	ΤΕΛΙΚΕΣ ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΕΛΕΓΧΟΥ €
ΔΑΠΑΝΗ ΓΙΑ ΑΓΟΡΑ ΑΝΩ ΤΩΝ 500€ ΧΩΡΙΣ ΤΗ ΧΡΗΣΗ ΤΡΑΠΕΖΙΚΟΥ ΜΕΣΟΥ ΠΛΗΡΩΜΗΣ ΑΡΘΡΟ 23 ΤΟΥ Ν. 4172/2013	17.994,81 €
ΔΑΠΑΝΕΣ ΠΟΥ ΔΕΝ ΠΛΗΡΟΥΝ ΤΙΣ ΠΡΟΥΠΟΘΕΣΕΙΣ ΤΟΥ ΑΡΘΡΟΥ 22 ΚΑΙ 23 ΤΟΥ Ν. 4172/2013-ΔΕΝ ΑΦΟΡΟΥΝ ΣΤΗΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΚΗ ΤΟΥ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑ	9.060,41 €
ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΕΣ ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ	1.712,05
ΔΑΠΑΝΕΣ ΜΙΣΘΟΔΟΣΙΑΣ -ΜΗ ΚΑΤΑΒΟΛΗ ΜΕ ΤΡΑΠΕΖΙΚΟ ΜΕΣΟ -ΑΡΘΡΟ 23 ΤΟΥ Ν. 4172/2013	5.721,77 €
ΣΥΝΟΛΟ ΑΝΑΜΟΡΦΩΣΗΣ ΕΛΕΓΧΟΥ	34.489,04€
ΑΝΑΜΟΡΦΩΣΗ ΔΗΛΩΣΗΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	0,00€
ΑΝΑΜΟΡΦΩΣΗ ΕΛΕΓΧΟΥ (ΔΙΑΦΟΡΑ)	34.489,04 €

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2019

ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΩΝ ΔΙΑΦΟΡΩΝ - ΜΗ ΕΚΠΙΠΤΟΜΕΝΩΝ ΔΑΠΑΝΩΝ	ΤΕΛΙΚΕΣ ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΕΛΕΓΧΟΥ €
ΔΑΠΑΝΗ ΓΙΑ ΑΓΟΡΑ ΑΝΩ ΤΩΝ 500€ ΧΩΡΙΣ ΤΗ ΧΡΗΣΗ ΤΡΑΠΕΖΙΚΟΥ ΜΕΣΟΥ ΠΛΗΡΩΜΗΣ ΑΡΘΡΟ 23 ΤΟΥ Ν. 4172/2013	24.453,43
ΔΑΠΑΝΕΣ ΠΟΥ ΔΕΝ ΠΛΗΡΟΥΝ ΤΙΣ ΠΡΟΥΠΟΘΕΣΕΙΣ ΤΟΥ ΑΡΘΡΟΥ 22 και 23 ΤΟΥ Ν. 4172/2013, ΔΕΝ ΑΦΟΡΟΥΝ ΣΤΗΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΚΗ ΤΟΥ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑ	5.160,43 €
ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΕΣ ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ	1.956,68€
ΔΑΠΑΝΕΣ ΜΙΣΘΟΔΟΣΙΑΣ -ΜΗ ΚΑΤΑΒΟΛΗ ΜΕ ΤΡΑΠΕΖΙΚΟ ΜΕΣΟ -ΑΡΘΡΟ 23 ΤΟΥ Ν. 4172/2013	7.365,00€
ΣΥΝΟΛΟ ΑΝΑΜΟΡΦΩΣΗΣ ΕΛΕΓΧΟΥ	38.935,54 €
ΑΝΑΜΟΡΦΩΣΗ ΔΗΛΩΣΗΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	0,00€
ΑΝΑΜΟΡΦΩΣΗ ΕΛΕΓΧΟΥ (ΔΙΑΦΟΡΑ)	38.935,54 €

Ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ζητά να γίνει δεκτή η ενδικοφανής προσφυγή του και να ακυρωθούν μερικά ή ολικά ή να τροποποιηθούν οι ανωτέρω προσβαλλόμενες πράξεις, προβάλλοντας τους κάτωθι ισχυρισμούς:

- Ο έλεγχος απέρριψε έξοδα καυσίμων συνολικής αξίας 4.422,44€ για το φορολογικό έτος 2018 και 3.444,90€ για το φορολογικό έτος 2019, με τον ισχυρισμό ότι στα παραστατικά δεν αναγράφεται ο αριθμός κυκλοφορίας των ανεφοδιαζόμενων οχημάτων. Τα συγκεκριμένα καύσιμα αφορούν πετρέλαιο κίνησης και αμόλυβδη βενζίνη. Μέρος του πετρελαίου χρησιμοποιείται για τον φούρνο βαφής οχημάτων (diesel λέβητας παραγωγής θερμότητας, ενδεικτικά η κατανάλωση του κατά τη φανοποιεία ή βαφή αυτοκινήτου μπορεί να ξεπεράσει τα 201 στους 600 C λειτουργία) και το άλλο μέρος όπως και η βενζίνη χρησιμοποιείται σε αυτοκίνητα που μετά την φανοποιεία τους χρειάστηκαν να μετακινηθούν για δοκιμή. Οι δαπάνες καυσίμων που ο έλεγχος έκρινε ως μη εκπιπόμενες αφορούσαν σε καύσιμα που αγοράστηκαν σε δοχεία οπότε δεν υπήρχε υποχρέωση αναγραφής αριθμού κυκλοφορίας.

-Ο έλεγχος έκρινε ως μη εκπιπόμενες δαπάνες συνολικής αξίας 17.994,81€ και 24.453,43€ για τα φορολογικά έτη 2018 και 2019 αντίστοιχα με την αιτιολογία πως οι δαπάνες είναι άνω των 500€ και δεν αποδείχθη η πληρωμή με τραπεζικό μέσο. Οι πληρωμές υποστηρίζει ότι έγιναν με τραπεζικό μέσο για τις οποίες θα κατατεθεί εντός εύλογου χρονικού διαστήματος σχετικό υπόμνημα.

- Οι αμοιβές προσωπικού συνολικής αξίας 5.721,77€ για το φορολογικό έτος 2018 και 7.365€ για το φορολογικό έτος 2019 πραγματοποιήθηκαν τμηματικά για κάθε μήνα με μετρητά κατ' απαίτηση των υπαλλήλων για σκοπούς διευκόλυνσής τους στις καθημερινές τους απαιτήσεις. Οι συμβάσεις των δυο υπαλλήλων ακολουθούν τις διατάξεις του άρθρου 12 του ν. 4172/2013. Για τα έτη αυτά δεν οφείλονται μισθοί και έχει γίνει εξόφληση τόσο των μισθών όσο και των εργοδοτικών εισφορών και λοιπών κρατήσεων.

-Οι δαπάνες που πραγματοποιήθηκαν στην επιχείρηση συνολικής αξίας 2.333,90€ αφορούν υλικά που χρησιμοποιήθηκαν για την κατασκευή δικτύου από την πρόσοψη της επιχείρησης έως τον φούρνο βαφής αυτοκινήτων (περίπου 100μ. απόσταση) με σκοπό τη χρήση νερού για τον φούρνο και για το πλύσιμο των αυτοκινήτων πριν τη βαφή τους.

-Για τις αποσβέσεις για το φορολογικό έτος 2018 και 2019 αξίας 1.712,05€ και 1.956,68€ που δεν αναγνωρίστηκαν από τον έλεγχο στο μητρώο παγίων — αποσβέσεων ισχυρίζεται ότι τα ποσά είναι ακριβή και προκύπτουν σαφώς από τα τηρούμενα λογιστικά του αρχεία.

-Στην περιουσιακή κατάσταση υπάρχει μία κατοικία 120τ.μ. στον 1ο όροφο την οποία εκ παραδρομής δεν δηλώθηκε ως κενή στο Ε2 των αντίστοιχων ετών. Ο έλεγχος για άγνωστο λόγο την προσθέτει ως δευτερεύουσα.

-Ο έλεγχος έκρινε πως δεν υπάρχει υπόλοιπο για ανάλωση όπως αυτή δηλώθηκε στους αντίστοιχους κωδικούς των φορολογικών δηλώσεων για τα έτη 2018 και 2019 (17.000€ και 7.500€) καθώς σε προηγούμενα έτη (αναφορικά 2004,2005,2006,2007 και 2011) υπήρξαν αγορές και τεκμήρια που δεν δηλώθηκαν. Ωστόσο ισχυρίζεται ότι για τα συγκεκριμένα έτη έχει συμπληρωθεί ο χρόνος παραγραφής.

Σημειώνεται ότι σε συνέχεια της ενδικοφανούς προσφυγής ο προσφεύγων υπέβαλε το με αριθμό πρωτοκόλλου αριθμ...../09-08-2024 συμπληρωματικό υπόμνημα με το οποίο προσκομίζει αποδεικτικά τραπεζικών πληρωμών προκειμένου να τεκμηριώσει την έκπτωση δαπανών τις οποίες ο έλεγχος έκρινε ως μη εκπιπόμενες.

Ο προσφεύγων με το εν λόγω συμπληρωματικό υπόμνημα, αναφέρει ότι δεδομένου ότι οι πληρωμές που αφορούν δαπάνες της επιχείρησής του γίνονται μέσω τραπεζικού συστήματος και η τράπεζα δεν κρατάει αρχείο για έτη που αφορούν την περίοδο ελέγχου και παλαιότερα, από την πλευρά του

συνυποβάλλει αποδεικτικά των καταθέσεων από τράπεζα εξωτερικού καθώς και μεταφορές που η συνεργαζόμενη επιχείρηση ανταποκρίθηκε και του έστειλε.

Συγκεκριμένα υπόμνημα αναφέρεται ότι κατατίθενται τα εξής:

-Πληρωμή στην επιχείρηση στις 19/07/2018 από την ποσού 2.800,00€ που αφορά το τιμολόγιο/19-07-2018

-Πληρωμή στην επιχείρηση στις 31/10/2018 από την ποσού 4.100,00€ που αφορά το τιμολόγιο/31-10-2018

-Πληρωμή στην επιχείρηση στις 25/03/2019 από την ποσού 3.500,00€ που αφορά το τιμολόγιο/25-03-2019

-Πληρωμή στην επιχείρηση στις 07/08/2019 από την ποσού 5.500,00€ που αφορά το τιμολόγιο/07-08-2019

-Πληρωμή στην επιχείρηση στις 02/04/2019 από την ποσού 634,89€ που αφορά το τιμολόγιο/01-04-2019

-Πληρωμή στην επιχείρηση στις 02/04/2019 από την ποσού 142.60€ που αφορά προκαταβολή για συμφωνημένη μεταφορά που τιμολογήθηκε στις 12/04/2019

-Πληρωμή στην επιχείρηση στις 15/04/2019 από την ποσού 1.379,84€ που αφορά στην εξόφληση του τιμολογίου/12-04-2019 σε συνδυασμό με την προηγούμενη πληρωμή και μεταφορά του υπολοίπου σε συμφωνημένη μεταφορά που τιμολογήθηκε αργότερα μέσα στο έτος.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθ. 23 του ΚΦΔ ως ισχύουν στην υπό κρίση περίπτωση, ορίζεται ότι:

«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 των άρθρων 5 «Διασφάλιση αξιοπιστίας λογιστικού συστήματος» και 9 «Περιεχόμενο τιμολογίου» του ν.4308/2014 ορίζεται ότι:

«Άρθρο 5

«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.

3. Το λογιστικό σύστημα πρέπει να παρέχει τη δυνατότητα σε ένα πρόσωπο, που διαθέτει τις απαιτούμενες γνώσεις και εμπειρία, να αποκτά, εντός ευλόγου χρόνου, κατανόηση της δομής και της λειτουργίας του, των τηρούμενων αρχείων στα οποία καταχωρούνται οι συναλλαγές και τα γεγονότα της οντότητας, καθώς και της χρηματοοικονομικής κατάστασης στην οποία βρίσκεται η οντότητα.

4. [.....]

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.

6. [.....]

7. Η οντότητα εφαρμόζει κατάλληλες κατά την κρίση της δικλίδες για:

α) Τη διασφάλιση ότι υπάρχει αξιόπιστη και ελέγξιμη αλληλουχία τεκμηρίων (ελεγκτική αλυσίδα) για κάθε συναλλαγή ή γεγονός, από το χρόνο που προέκυψαν μέχρι το διακανονισμό τους.

β) Τη δημιουργία αξιόπιστης και ελέγξιμης αλληλουχίας τεκμηρίων, που διασφαλίζει την ευχερή συσχέτιση των συναλλαγών και άλλων γεγονότων με τα λογιστικά αρχεία και τις χρηματοοικονομικές καταστάσεις. [.....].

Άρθρο 9

1. Το τιμολόγιο φέρει υποχρεωτικά τις ακόλουθες ενδείξεις:

α) Την ημερομηνία έκδοσης του τιμολογίου.

β) Τον αύξοντα αριθμό για μία ή περισσότερες σειρές τιμολογίων, ο οποίος χαρακτηρίζει το τιμολόγιο με μοναδικό τρόπο.

γ) Τον Αριθμό Φορολογικού Μητρώου (Α.Φ.Μ.), με βάση τον οποίο ο πωλητής πραγματοποίησε την παράδοση των αγαθών ή την παροχή των υπηρεσιών.

δ) Τον Α.Φ.Μ. του πελάτη, με βάση τον οποίο έλαβε χώρα η παράδοση των αγαθών ή η παροχή των υπηρεσιών.

ε) Την πλήρη επωνυμία και την πλήρη διεύθυνση του πωλητή και του πελάτη που αποκτά τα αγαθά ή λαμβάνει τις υπηρεσίες.

στ) Την ποσότητα και το είδος των παραδιδόμενων αγαθών ή την έκταση και το είδος των παρεχόμενων υπηρεσιών, εκτός εάν η έκταση και το είδος των παρεχόμενων υπηρεσιών προκύπτει από άλλα έγγραφα στα οποία παραπέμπει το τιμολόγιο...».

Επειδή, με την ΠΟΛ. 1203/26.11.2012 Κ.Υ.Α. (ΦΕΚ Β' 3130), με την οποία τροποποιήθηκε η κοινή υπουργική απόφαση ΠΟΛ. 1009/4.1.2012 (ΦΕΚ 728') «Εγκατάσταση Ολοκληρωμένου Συστήματος Ελέγχου Εισροών — Εκροών στα πρατήρια υγρών καυσίμων και διασφάλιση συναλλαγών μέσω αυτού», ορίζεται ότι: «3.2. Στην περίπτωση που εφοδιάζονται με καύσιμα (βενζίνη, πετρέλαιο κίνησης) οχήματα επιτηδευματιών, στις εγκαταστάσεις πρατηρίων, δεν απαιτείται η έκδοση ιδιαίτερου δελτίου αποστολής — τιμολογίου πώλησης, εφόσον στην ανωτέρω απόδειξη εκτυπώνεται και ο αριθμός κυκλοφορίας του οχήματος του αντισυμβαλλόμενου πελάτη — επιτηδευματία. Ειδικά, στην περίπτωση αυτή, όταν η αξία της συναλλαγής, προ Φ.Π.Α., υπερβαίνει τα τριακόσια (300) ευρώ απαιτείται και η αναγραφή του Α.Φ.Μ. του αντισυμβαλλόμενου πελάτη — επιτηδευματία. Τα στοιχεία του πελάτη που

αναφέρονται ανωτέρω (αριθμός κυκλοφορίας οχήματος, Α.Φ.Μ. αντισυμβαλλόμενου πελάτη — επιτηδευματία) καταχωρούνται πριν την έναρξη της παράδοσης του καυσίμου, μέσω του διασυνδεδεμένου με την Ε.Α.Φ.Δ.Σ.Σ. ηλεκτρονικού υπολογιστή. 3.3. Για τις πωλήσεις καυσίμων προς επιτηδευματίες, στις εγκαταστάσεις πρατηρίων, οι οποίες δεν καλύπτονται από την προηγούμενη περίπτωση (π.χ. πωλήσεις καυσίμων σε δοχεία σε επιτηδευματίες κ.λπ.) ισχύουν αναλόγως τα αναφερόμενα στην περίπτωση αυτή, εφόσον στη σχετική απόδειξη αναγράφεται, σε κάθε περίπτωση, και ο Α.Φ.Μ. του αντισυμβαλλόμενου πελάτη — επιτηδευματία και τα καύσιμα κατά τη διακίνησή τους συνοδεύονται από τη σχετική απόδειξη εσόδου. 3.4. Για τις επαναλαμβανόμενες χονδρικές πωλήσεις καυσίμων παρέχεται η δυνατότητα μη έκδοσης δελτίου αποστολής και τιμολογίου πώλησης, με τις εξής προϋποθέσεις: α) η εκδιδόμενη αυτόματα απόδειξη παραδίδεται στον αντισυμβαλλόμενο και β) συντάσσεται από τον πωλητή η διπλότυπη αθεώρητη κατάσταση, η οποία προβλέπεται από τις διατάξεις της παραγράφου 2 του άρθρου 12 του Κ.Β.Σ. και ένα αντίτυπο της κατάστασης αυτής παραδίδεται στον αγοραστή — επιτηδευματία στο τέλος της περιόδου που αφορούν οι πωλήσεις, η κατάσταση αυτή αποτελεί δικαιολογητικό εγγραφής στα βιβλία του αγοραστή — επιτηδευματία. ... 3.6. Εφόσον δεν ακολουθείται η διαδικασία που αναφέρεται στις ως άνω περιπτώσεις 3.2, 3.3, 3.4 και 3.5 στα σχετικά Τιμολόγια — Δελτία αποστολής ή Τιμολόγια, 11954 κατά περίπτωση, θα αναγράφεται η φράση «Εκδόθηκε σε αντικατάσταση των αριθμ. αποδείξεων εσόδου» οι οποίες θα παραδίδονται στον αντισυμβαλλόμενο μαζί με το πρωτότυπο του Τιμολογίου — Δελτίου αποστολής ή Τιμολογίου, ο οποίος υποχρεούται να τις διαφυλάσσει βάσει των διατάξεων του άρθρου 21 του Κ.Β.Σ..

Επειδή, με την ΠΟΛ. 1161/26.06.2013 αναφορικά με την εφαρμογή της Εγκατάστασης Ολοκληρωμένου Συστήματος Ελέγχου Εισροών — Εκροών στα πρατήρια υγρών καυσίμων, διευκρινίστηκε ότι 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) 7 αναγράφεται η φράση «Εκδόθηκε σε αντικατάσταση της αριθμ. απόδειξης εσόδου». Για τις επαναλαμβανόμενες πωλήσεις καυσίμων σε άλλους υπόχρεους απεικόνισης συναλλαγών προκύπτουν οι εξής εναλλακτικοί τρόποι έκδοσης φορολογικών στοιχείων: 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».

Επειδή, σύμφωνα με το παρ.9 της ΠΟΛ1003/2014 της ΓΔΕ «Παροχή οδηγιών για την εφαρμογή των διατάξεων του Ν. 4308/2014 (ΦΕΚ Α΄ 251) περί των Ελληνικών Λογιστικών Προτύπων, συναφείς ρυθμίσεις και άλλες διατάξεις.» αναφέρονται τα εξής:

«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 το άρθρο 21 του ν.4172/2013:

« Κέρδη από επιχειρηματική δραστηριότητα

1. Ως κέρδος από επιχειρηματική δραστηριότητα θεωρείται το σύνολο των εσόδων από τις επιχειρηματικές συναλλαγές μετά την αφαίρεση των επιχειρηματικών δαπανών, των αποσβέσεων και των προβλέψεων για επισφαλείς απαιτήσεις. Στα έσοδα από τις επιχειρηματικές συναλλαγές περιλαμβάνονται και τα έσοδα από την πώληση των στοιχείων του ενεργητικού της επιχείρησης, καθώς και το προϊόν της εκκαθάρισης της, όπως αυτά προκύπτουν στη διάρκεια του φορολογικού έτους. Ειδικά, για τον προσδιορισμό του εισοδήματος από αγροτική επιχειρηματική δραστηριότητα στα έσοδα από επιχειρηματικές συναλλαγές περιλαμβάνονται τα έσοδα από την παραγωγή γεωργικών, «πτηνοτροφικών», κτηνοτροφικών, δασοκομικών, υλοτομικών και αλιευτικών προϊόντων.»

4. Κάθε προσαύξηση περιουσίας που προέρχεται από παράνομη ή αδικαιολόγητη ή άγνωστη πηγή ή αιτία θεωρείται κέρδος από επιχειρηματική δραστηριότητα υπό τις προϋποθέσεις που προβλέπονται στον Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας.».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 22 Εκπιπόμενες επιχειρηματικές δαπάνες Ν.4172/2013 (ΚΦΕ) ορίζεται ότι:«

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...».

Επειδή στην ερμηνευτική των ανωτέρω διατάξεων εγκύκλιο διαταγή ΠΟΛ.1113/2015 της Γ.Γ.Δ.Ε. με τίτλο «Κοινοποίηση των διατάξεων των άρθρων 22, 22Α και 23 του ν. 4172/2013», προβλέπονται τα κατωτέρω:

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

Άρθρο 22

Εκπιπόμενες επιχειρηματικές δαπάνες

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

2. Ειδικότερα, εκπίπτουν οι δαπάνες που:

α) πραγματοποιούνται προς το συμφέρον της επιχείρησης ή κατά τις συνήθειες εμπορικές συναλλαγές της. Συγκεκριμένα, στις δαπάνες της περίπτωσης αυτής εμπίπτει κάθε δαπάνη, που κρίνεται απαραίτητη από τον επιχειρηματία ή τη διοίκηση της επιχείρησης, ανεξάρτητα εάν αυτή πραγματοποιείται δυνάμει νόμιμης ή συμβατικής υποχρέωσης, για την επίτευξη του επιχειρηματικού σκοπού, την ανάπτυξη των εργασιών, τη βελτίωση της θέσης της στην αγορά, εφόσον αυτή ενεργείται στα πλαίσια της οικονομικής αποστολής της ή κατά τις συνήθειες εμπορικές συναλλαγές της και μπορεί να συμβάλλει στη δημιουργία εισοδήματος ή άλλως αποβλέπει στη διεύρυνση των εργασιών της και στην αύξηση του εισοδήματός της (ΣΤΕ 2033/2012) ή στην υλοποίηση δράσεων στο πλαίσιο της εταιρικής κοινωνικής ευθύνης.

Δεν επιτρέπεται, δε, στη φορολογική αρχή να ελέγχει τη σκοπιμότητα και το προσήκον μέτρο των δαπανών αυτών (ΣΤΕ 2963/2013, 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 ως προς το πρόσωπο του εκδότη φορολογικού στοιχείου, επισημαίνεται η προσφάτως εκδοθείσα ΠΟΛ.1071/2015 εγκύκλιος, με την οποία κοινοποιήθηκε η αριθ. 170/2014 γνωμοδότηση ΝΣΚ, σύμφωνα με την οποία ο καλόπιστος λήπτης φορολογικού

στοιχείου εικονικού ως προς το πρόσωπο του εκδότη δύναται να εκπέσει τη σχετική δαπάνη από τα ακαθάριστα έσοδά του. Επίσης, σημειώνεται ότι η ζημία που προκύπτει από την αποτίμηση τίτλων, χρεογράφων, υποχρεώσεων, κ.λπ. δεν είναι δαπάνη που αντιστοιχεί σε πραγματική συναλλαγή, αλλά η όποια δαπάνη θα προκύψει κατά τη μεταβίβαση των υπόψη τίτλων, κ.λπ. ή εξόφληση της σχετικής υποχρέωσης. Το αν η αξία της συναλλαγής είναι ανώτερη ή κατώτερη της αγοραίας (αρχή των ίσων αποστάσεων) είναι θέμα πραγματικό. Διευκρινίζεται ότι αυτή εφαρμόζεται μόνο στην περίπτωση των ενδοομιλικών συναλλαγών, κατά τα ειδικότερα οριζόμενα στο άρθρο 50 του Κ.Φ.Ε.

γ) εγγράφονται στα λογιστικά αρχεία (βιβλία) της επιχείρησης την περίοδο που πραγματοποιούνται και αποδεικνύονται με κατάλληλα δικαιολογητικά. Επομένως, οι δαπάνες θα πρέπει να έχουν καταχωρηθεί στα τηρούμενα βιβλία του φορολογικού έτους που αυτές έχουν πραγματοποιηθεί με βάση τα κατάλληλα δικαιολογητικά. Διευκρινίζεται ότι η έννοια των δικαιολογητικών είναι ευρύτερη των φορολογικών στοιχείων και περιλαμβάνει κάθε πρόσφορο δικαιολογητικό, όπως ενδεικτικά, στοιχεία που προβλέπονται από τις διατάξεις του ν. 4308/2014 (Ε.Λ.Π.), δημόσια ή ιδιωτικά έγγραφα, απολογιστικά στοιχεία (π.χ. αποσβέσεις), δήλωση στην περίπτωση ιδιοχρησιμοποίησης, κ.λπ. Ειδικά στην περίπτωση απώλειας των πρωτότυπων φορολογικών στοιχείων, θα λαμβάνονται υπόψη και επικυρωμένα φωτοαντίγραφα των στοιχείων αυτών από τον εκδότη τους. Σημειώνεται ότι εφόσον πρόκειται για επιχείρηση η οποία σύμφωνα με τις διατάξεις του ν. 4308/2014 δεν έχει υποχρέωση τήρησης βιβλίων, οι δαπάνες του εν λόγω άρθρου εκπίπτουν από τα ακαθάριστα έσοδά της, εφόσον συντρέχουν οι λοιπές αναφερόμενες πιο πάνω προϋποθέσεις, πλην αυτής της εγγραφής στα τηρούμενα βιβλία (π.χ. αγρότες που δεν τηρούν βιβλία, απαλλαγή από την τήρηση βιβλίων σύμφωνα με την ΠΟΛ.1007/2015 Απόφαση ΓΓΔΕ).

3. Κατόπιν όλων όσων αναφέρθηκαν παραπάνω συνάγεται ότι οι επιχειρηματικές δαπάνες εκπίπτουν, εφόσον πληρούν αθροιστικά τα κριτήρια του άρθρου 22 και δεν ανήκουν στον περιοριστικό κατάλογο του άρθρου 23 ή της παραγράφου 4 του άρθρου 48. Αναφορικά με το χρόνο έκπτωσής τους, αυτές εκπίπτουν από τα ακαθάριστα έσοδα του φορολογικού έτους το οποίο αφορούν, με την επιφύλαξη των διατάξεων του άρθρου 23 (π.χ. χρόνος έκπτωσης ασφαλιστικών εισφορών, κ.λπ.). Οι δαπάνες των οποίων τα δικαιολογητικά εκδίδονται ή λαμβάνονται έως την ημερομηνία κλεισίματος του ισολογισμού και αφορούν την κλειόμενη χρήση επίσης εκπίπτουν από τα ακαθάριστα έσοδα του έτους που αφορούν. Επισημαίνεται ότι τα ανωτέρω συνιστούν τον γενικό κανόνα έκπτωσης των δαπανών, καθόσον κάθε δαπάνη πρέπει να εξετάζεται ως ξεχωριστή περίπτωση, από την αρμόδια ελεγκτική αρχή, με βάση τα ιδιαίτερα χαρακτηριστικά αυτής...».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 23 Μη Εκπιπόμενες επιχειρηματικές δαπάνες Ν.4172/2013 (ΚΦΕ) ορίζεται ότι:

«Οι ακόλουθες δαπάνες δεν εκπίπτουν:

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,.....

ιβ) προσωπικές καταναλωτικές δαπάνες.....

ιδ) Οι δαπάνες που πραγματοποιούνται στο πλαίσιο εργασιακής σχέσης όπως αυτή ορίζεται στην παρ. 2 του άρθρου 12 του ν. 4172/2013, εφόσον η τμηματική ή ολική εξόφληση δεν έχει

πραγματοποιηθεί με τη χρήση ηλεκτρονικού μέσου πληρωμής ή μέσω παρόχου υπηρεσιών πληρωμών».

Επειδή, στην απόφαση της Γ.Γ.Δ.Ε. ΠΟΛ 1216/2014 ορίζεται:

«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.

8. Σε περιπτώσεις συναλλαγών, που διενεργούνται σε ημέρες και ώρες μη λειτουργίας των τραπεζών ή που για αντικειμενικούς λόγους δεν είναι δυνατή η εξόφληση με τη χρήση τραπεζικού μέσου πληρωμής και καταβάλλονται σε μετρητά ή παραδίδονται συναλλαγματικές οι οποίες εξοφλούνται εκτός τραπεζικού συστήματος, προκειμένου η δαπάνη να αναγνωρισθεί φορολογικά από τα ακαθάριστα έσοδα της επιχείρησης, η εταιρεία που παρέχει την υπηρεσία ή πουλάει τα αγαθά, υποχρεούται να καταθέσει εντός δύο (2) εργάσιμων ημερών από την έκδοση του παραστατικού (απόδειξη είσπραξης μετρητών ή παραλαβής συναλλαγματικών εκτός τραπεζικού συστήματος) σε τραπεζικό λογαριασμό που τηρεί σε οποιαδήποτε αναγνωρισμένη τράπεζα ή πιστωτικό οργανισμό το ποσό των μετρητών που εισέπραξε. Ο λόγος της αδυναμίας εξόφλησης με τη χρήση τραπεζικού μέσου πληρωμής πρέπει να αναγράφεται πάνω στο σώμα του στοιχείου του ΚΦΑΣ και να αποδεικνύεται με οποιοδήποτε πρόσφορο μέσο.

10. 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 τραπεζικού μέσου πληρωμής (π.χ. με μετρητά), η επιχείρηση υποχρεούται να υποβάλλει τροποποιητική δήλωση του φορολογικού έτους εντός του οποίου πραγματοποιήθηκε η συναλλαγή, προσθέτοντας τα ποσά αυτών των δαπανών ως θετική λογιστική διαφορά.».

Επειδή, με την ΠΟΛ.1061/2017 κοινοποιήθηκαν οι διατάξεις του άρθρου 72 του ν. 4446/2016 που αφορούν στην έκπτωση δαπανών μισθοδοσίας με τη χρήση ηλεκτρονικού μέσου πληρωμής ή μέσω παρόχου υπηρεσιών πληρωμών:

«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.

1.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.3ββ2/2010. 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, ποι-Ι 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 εκπεσιμότητά 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, με τη διάταξη του άρθρου 39 του ΚΦΕ ορίζονται μεταξύ άλλων και τα εξής:

«1. Ο όρος «εισόδημα από ακίνητη περιουσία» σημαίνει το εισόδημα, σε χρήμα ή σε είδος, που προκύπτει από την εκμίσθωση ή την ιδιοχρησιμοποίηση ή τη δωρεάν παραχώρηση χρήσης γης και ακινήτων. Ειδικότερα το εισόδημα αυτό προκύπτει από:

α) Εκμίσθωση ή υπεκμίσθωση ή παραχώρηση χρήσης γης ή ακινήτων συμπεριλαμβανομένων των κτιρίων, κατασκευών και κάθε είδους εγκαταστάσεων και εξοπλισμού τους.

β) Εκμίσθωση ή υπεκμίσθωση ή παραχώρηση χρήσης μεταλλείων, λατομείων, δασικών και αγροτικών εκτάσεων στις οποίες περιλαμβάνονται λιβάδια, καλλιεργήσιμες γαίες, βοσκήσιμες γαίες, καθώς και κάθε είδους κατασκευές ή εγκαταστάσεις που είναι στην επιφάνεια του εδάφους ή κάτω από αυτή, όπως τα ιχθυοτροφεία, οι λίμνες, οι δεξαμενές, οι πηγές και τα φρέατα.

γ) Εκμίσθωση ή υπεκμίσθωση ή παραχώρηση χρήσης από την παραχώρηση χώρου για την τοποθέτηση κάθε είδους διαφημιστικών επιγραφών.

δ) Εκμίσθωση ή υπεκμίσθωση ή παραχώρηση χρήσης κοινόχρηστων χώρων σε ακίνητα.».

Επειδή, σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 34 του ΚΦΕ ορίζονται μεταξύ άλλων και τα εξής:

«1. Η διαφορά που προκύπτει μεταξύ του τεκμαρτού και του συνολικού εισοδήματος κατά την παράγραφο 1 του άρθρου 30, η οποία προστίθεται στο φορολογητέο εισόδημα, προσδιορίζεται από τη Φορολογική Διοίκηση κατά το ίδιο φορολογικό έτος σύμφωνα με τα οριζόμενα στις επόμενες παραγράφους και φορολογείται:

...

ζ) Ανάλωση κεφαλαίου που αποδεδειγμένα έχει φορολογηθεί κατά τα προηγούμενα έτη ή νόμιμα έχει απαλλαγεί από το φόρο.

Για τον προσδιορισμό του κεφαλαίου αυτού ανά έτος, από τα πραγματικά εισοδήματα που έχουν φορολογηθεί ή νόμιμα απαλλαγεί από το φόρο, τα οποία προκύπτουν από συμψηφισμό

των θετικών και αρνητικών στοιχείων αυτών, από τα χρηματικά ποσά που ορίζονται στις περιπτώσεις β , γ , δ , ε και στ της παραγράφου αυτής και από οποιοδήποτε άλλο ποσό το οποίο αποδεδειγμένα έχει εισπραχθεί, εκπίπτουν οι δαπάνες που προσδιορίζονται στα άρθρα 31 και 32, ανεξάρτητα αν απαλλάσσονται της εφαρμογής των άρθρων αυτών. Αν δεν υπάρχουν δαπάνες με βάση το άρθρο 31 ή αν το ποσό τους είναι μικρότερο από τις τρεις χιλιάδες (3.000) ευρώ προκειμένου για άγαμο και πέντε χιλιάδες (5.000) ευρώ προκειμένου για συζύγους, το ποσό που πρέπει να εκπέσει προσδιορίζεται με βάση την κοινωνική, οικονομική και οικογενειακή κατάσταση των φορολογουμένων και τις αποδεδειγμένες δαπάνες διαβίωσής τους και σε καμιά περίπτωση δεν μπορεί να είναι κατώτερο των τριών χιλιάδων (3.000) και πέντε χιλιάδων (5.000) ευρώ, αντίστοιχα.

Κάθε ποσό που καταβλήθηκε για την απόκτηση των εσόδων των παραπάνω περιπτώσεων τα μειώνει και η διαφορά που προκύπτει λαμβάνεται υπόψη για την κάλυψη ή τον περιορισμό της συνολικής ετήσιας δαπάνης, εκτός αν τα ποσά αυτά έχουν ληφθεί υπόψη κατά τον προσδιορισμό του εισοδήματος του έτους που καταβλήθηκαν και ο φορολογούμενος επικαλείται ανάλωση κεφαλαίου του έτους αυτού.

Σε περίπτωση χωριστών δηλώσεων συζύγων, το ποσό της δαπάνης του προηγούμενου εδαφίου δεν μπορεί να είναι κατώτερο των τριών χιλιάδων (3.000) ευρώ για κάθε σύζυγο.

Για την κάλυψη ή περιορισμό της διαφοράς που προκύπτει κατά την εφαρμογή των διατάξεων αυτής της περίπτωσης δεν έχουν εφαρμογή οι διατάξεις του άρθρου 10 του Ν. 2019/1992 (Α' 34) για τα ποσά των πραγματικών ή τεκμαρτών δαπανών που πραγματοποιούνται από 1.1.1994. Χρηματικά ποσά που έχουν ληφθεί υπόψη από τη δήλωση που, τυχόν, υποβλήθηκε κατά τις διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 10 του Ν. 2019/1992, για την κάλυψη ή τον περιορισμό διαφοράς δαπάνης, αφαιρούνται από το κεφάλαιο που σχηματίζεται από προηγούμενα έτη, όπως αυτό προσδιορίζεται με βάση όσα ορίζονται στα εδάφια δεύτερο, τρίτο και τέταρτο αυτής της περίπτωσης.

Σε περίπτωση χωριστών δηλώσεων συζύγων, για την κάλυψη ή τον περιορισμό της διαφοράς που προκύπτει από τις διατάξεις του άρθρου αυτού, λαμβάνονται υπόψη τα αναγραφόμενα στη δήλωση χρηματικά ποσά της παραγράφου αυτής, όπως αυτά δηλώνονται από τον κάθε σύζυγο χωριστά. Οι αντικειμενικές δαπάνες και υπηρεσίες του άρθρου 31, καθώς και οι δαπάνες απόκτησης περιουσιακών στοιχείων του άρθρου 32 που αφορούν τον κάθε σύζυγο βαρύνουν αυτόν ατομικά, ενώ για τα ανήλικα εξαρτώμενα μέλη τους εφαρμόζονται οι διατάξεις της παραγράφου 5 του άρθρου 11.».

Επειδή, σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 65 ΚΦΔ (άρθρο 77 του Νέου ΚΦΔ): «Σε περίπτωση αμφισβήτησης πράξης προσδιορισμού φόρου στα πλαίσια ενδικοφανούς προσφυγής ο φορολογούμενος [...] φέρει το βάρος της απόδειξης της πλημμέλειας της πράξης προσδιορισμού του φόρου.»

Επειδή, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ο προσφεύγων κατά βάση ισχυρίζεται ότι :

Α) έλεγχος εσφαλμένα απέρριψε τα έξοδα καυσίμων με τον ισχυρισμό ότι στα παραστατικά δεν αναγράφεται ο αριθμός κυκλοφορίας των ανεφοδιαζόμενων οχημάτων καθώς τα σχετικά παραστατικά αφορούν πετρέλαιο κίνησης και αμόλυβδη βενζίνη. Μέρος του πετρελαίου χρησιμοποιείται για τον φούρνο βαφής οχημάτων (diesel λέβητας παραγωγής θερμότητας, ενδεικτικά η κατανάλωση του κατά τη φανοποιεία ή βαφή αυτοκινήτου μπορεί να ξεπεράσει τα 201 στους 600 C λειτουργία) και το άλλο μέρος όπως και η βενζίνη χρησιμοποιείται σε αυτοκίνητα που μετά την φανοποιεία τους χρειάστηκαν να μετακινηθούν για δοκιμή. Οι δαπάνες καυσίμων που ο

έλεγχος έκρινε ως μη εκπιπόμενες αφορούν σε καύσιμα που αγοράστηκαν σε δοχεία οπότε δεν υπήρχε υποχρέωση αναγραφής αριθμού κυκλοφορίας.

Β)Ο έλεγχος έκρινε ως μη εκπιπόμενες δαπάνες συνολικής αξίας 17.994,81€ και 24.453,43€ για τα φορολογικά έτη 2018 και 2019 αντίστοιχα με την αιτιολογία πως οι δαπάνες είναι άνω των 500€ και δεν απεδείχθη η πληρωμή με τραπεζικό μέσο. Ωστόσο οι πληρωμές υποστηρίζει ότι έγιναν με τραπεζικό μέσο. Προς τεκμηρίωση των ισχυρισμών του με το από 09/08/2024 συμπληρωματικό υπόμνημα προσκόμισε σχετικά τραπεζικά έγγραφα.

Γ)Οι αμοιβές προσωπικού συνολικής αξίας 5.721,77€ για το φορολογικό έτος 2018 και 7.365€ για το φορολογικό έτος 2019 πραγματοποιήθηκαν τμηματικά για κάθε μήνα με μετρητά κατ' απαίτηση των υπαλλήλων για σκοπούς διευκόλυνσής στους στις καθημερινές τους απαιτήσεις.

Δ)Οι δαπάνες που πραγματοποιήθηκαν στην επιχείρηση συνολικής αξίας 2.333,90€ αφορούν υλικά που χρησιμοποιήθηκαν για την κατασκευή δικτύου από την πρόσοψη της επιχείρησης έως τον φούρνο βαφής αυτοκινήτων (περίπου 100μ. απόσταση) με σκοπό τη χρήση νερού για τον φούρνο και για το πλύσιμο των αυτοκινήτων πριν τη βαφή τους.

Ε)Για τις αποσβέσεις για το φορολογικό έτος 2018 και 2019 αξίας 1.712,05€ και 1.956,68€ που δεν αναγνωρίστηκαν από τον έλεγχο στο μητρώο παγίων — αποσβέσεων ισχυρίζεται ότι τα ποσά είναι ακριβή και προκύπτουν σαφώς από τα τηρούμενα λογιστικά του αρχεία.

ΣΤ)Στην περιουσιακή κατάσταση υπάρχει μία κατοικία 120τ.μ. στον 1ο όροφο την οποία εκ παραδρομής δεν δηλώθηκε ως κενή στο Ε2 των αντίστοιχων ετών. Ο έλεγχος για άγνωστο λόγο την προσθέτει ως δευτερεύουσα. Επίσης ο προσφεύγων αναφέρει ότι ο έλεγχος έκρινε πως δεν υπάρχει υπόλοιπο για ανάλωση όπως αυτή δηλώθηκε στους αντίστοιχους κωδικούς των φορολογικών δηλώσεων για τα έτη 2018 και 2019 (17.000€ και 7.500€) καθώς σε προηγούμενα έτη (αναφορικά 2004,2005,2006, 2007 και 2011) υπήρξαν αγορές και τεκμήρια που δεν δηλώθηκαν. Ωστόσο ισχυρίζεται ότι για τα συγκεκριμένα έτη έχει συμπληρωθεί ο χρόνος παραγραφής.

Επειδή ως προς τα ανωτέρω προβαλλόμενα αναφέρονται τα εξής:

Α)Ως προς τις υπό κρίση συναλλαγές καυσίμων, ορθώς από τον έλεγχο δεν αναγνωρίστηκαν προς έκπτωση καθότι από την πλευρά του προσφεύγοντος δεν τεκμηριώθηκε ως προβλέπεται και απαιτείται από τις προαναφερθείσες διατάξεις των άρθρων 5 των ΕΛΠ και των άρθρων 22 του ΚΦΕ, ότι οι εν λόγω δαπάνες καυσίμων αφορούν στην επιχειρηματική του δραστηριότητα.

Β)Ως προς τις δαπάνες άνω των 500,00 ευρώ τις οποίες έλεγχος χαρακτήρισε ως μη εκπιπόμενες δαπάνες βάσει του άρθρου 23 περ. β του ν. 4172/2013 ποσό ευρώ 17.994,81 για το φορολογικό έτος 2018 και ποσό ευρώ 24.453,43 σημειώνεται ότι ο προσφεύγων σε συνέχεια της ενδικοφανούς προσφυγής υπέβαλε το με αριθμό πρωτοκόλλου/9.8.2024 Ο προσφεύγων με το εν λόγω συμπληρωματικό υπόμνημα, αναφέρει ότι δεδομένου ότι οι πληρωμές που αφορούν δαπάνες της επιχείρησής του γίνονται μέσω τραπεζικού συστήματος και η τράπεζα δεν κρατάει αρχείο για έτη που αφορούν την περίοδο ελέγχου και παλαιότερα, από την πλευρά του συνυποβάλλει αποδεικτικά των καταθέσεων από τράπεζα εξωτερικού καθώς και μεταφορές που η συνεργαζόμενη επιχείρηση ανταποκρίθηκε και του έστειλε.

Συγκεκριμένα υπόμνημα αναφέρεται ότι κατατίθενται τα εξής:

-Πληρωμή στην επιχείρηση στις 19/07/2018 από την ποσού 2.800,00€ που αφορά το τιμολόγιο/19-07-2018

-Πληρωμή στην επιχείρηση στις 31/10/2018 από την ποσού 4.100,00€ που αφορά το τιμολόγιο/31-10-2018

-Πληρωμή στην επιχείρηση στις 25/03/2019 από την ποσού 3.500,00€ που αφορά το τιμολόγιο/25-03-2019

-Πληρωμή στην επιχείρηση στις 07/08/2019 από την ποσού 5.500,00€ που αφορά το τιμολόγιο/07-08-2019

-Πληρωμή στην επιχείρηση στις 02/04/2019 από την ποσού 634,89€ που αφορά το τιμολόγιο/01-04-2019

-Πληρωμή στην επιχείρηση στις 02/04/2019 από την ποσού 142.60€ που αφορά προκαταβολή για συμφωνημένη μεταφορά που τιμολογήθηκε στις 12/04/2019

-Πληρωμή στην επιχείρηση στις 15/04/2019 από την ποσού 1.379,84€ που αφορά στην εξόφληση του τιμολογίου/12-04-2019 σε συνδυασμό με την προηγούμενη πληρωμή και μεταφορά του υπολοίπου σε συμφωνημένη μεταφορά που τιμολογήθηκε αργότερα μέσα στο έτος.

Από την αξιολόγηση των ως άνω προσκομισθέντων στοιχείων διαπιστώθηκε ότι συσχετίζονται πλήρως οι πληρωμές της επιχείρησης του προσφεύγοντος προς την επιχείρηση, με τα αντίστοιχα εκδοθέντα τιμολόγια, ποσού 2.800,00€ που αφορά το τιμολόγιο/19-07-2018, ποσού 4.100,00€ που αφορά το τιμολόγιο/31-10-2018, ποσού 3.500,00€ που αφορά το τιμολόγιο/25-03-2019 και ποσού 5.500,00€ που αφορά το τιμολόγιο/07-08-2019 και προκύπτει ότι αυτές πραγματοποιήθηκαν μέσω τραπεζικού συστήματος, από τον λογαριασμό του προσφεύγοντος στην σε λογαριασμό του σε τράπεζα του εξωτερικού (Γερμανία), επομένως ο σχετικός ισχυρισμός του προσφεύγοντος **γίνεται αποδεκτός**.

Ενώ προς τα λοιπά προσκομισθέντα αποδεικτικά πληρωμών σημειώνεται ότι δεν μπορούν να συσχετισθούν, διότι σε αυτά αναφέρεται ως δικαιούχος των λογαριασμών πίστωσης η εταιρεία και όχι η επιχείρηση από την οποία εκδόθηκαν τα τιμολόγια, χωρίς από την πλευρά του ο προσφεύγων να τεκμηριώνει οποιαδήποτε συσχέτιση μεταξύ αυτών των δύο αναφερόμενων εταιρειών. Επομένως ως προς τα εν λόγω στοιχεία οι ισχυρισμοί του προσφεύγοντος απορρίπτονται ως αναπόδεικτοι.

Γ)ως προς την μη αναγνώριση από τον έλεγχο δαπανών μισθοδοσίας ποσού € 5.721,77 για το φορολογικό έτος 2018 και ποσού 7.365,00 € για το φορολογικό έτος 2019,ο προσφεύγων δεν προσκόμισε την εξόφληση με την χρήση ηλεκτρονικού τραπεζικού μέσου των εν λόγω δαπανών μισθοδοσίας, δεδομένου ότι, όπως παραδέχεται και ο ίδιος στην ενδικοφανή προσφυγή του, οι πληρωμές αυτές πραγματοποιήθηκαν τμηματικά για κάθε μήνα με μετρητά κατ' απαίτηση των υπαλλήλων για σκοπούς διευκόλυνσης, σε αντίθεση με τα οριζόμενα από τις προαναφερόμενες διατάξεις του άρθρου 23 περ. ιδ' του ν. 4172/2013 και των διευκρινιστικών εγκυκλίων ΠΟΛ1113/2015 και ΠΟΛ1061/2017, ως εκ τούτου ο έλεγχος δεν αναγνώρισε τις δαπάνες αυτές για έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα.

Δ)Ως προς τις αποσβέσεις ως αναφέρεται στη οικεία έκθεση ελέγχου, δεν αναγνωρίστηκαν για έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα ποσά αποσβέσεων ποσού ευρώ 1.712,05 για το φορολογικό έτος 2018 και ποσού ευρώ 1.956,68 για το φορολογικό έτος 2019, καθότι δεν προέκυπταν από το αρχείο ενσώματων και αύλων παγίων περιουσιακών στοιχείων που προσκομίσθηκε στον έλεγχο .

Ο προσφεύγων μετά την ολοκλήρωση του ελέγχου προσκομίζει με την ενδικοφανή προσφυγή του νέο τροποποιημένο μητρώο παγίων με αποσβέσεις των ελεγχόμενων χρήσεων 2018 και 2019, ωστόσο το εν λόγω λογιστικό αρχείο δεν λαμβάνεται υπόψη καθότι συντάχθηκε διορθωμένο συνεπεία του ελέγχου και κατόπιν αυτού.

Ε)Ως προς τα στοιχεία που εκδόθηκαν από την επιχείρηση συνολικής αξίας 2.333,90€ και για τα οποία ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι αφορούν σε υλικά που χρησιμοποιήθηκαν για την κατασκευή δικτύου από την πρόσοψη της επιχείρησης έως τον φούρνο βαφής αυτοκινήτων (περίπου 100μ. απόσταση) με σκοπό τη χρήση νερού για τον φούρνο και για το πλύσιμο των αυτοκινήτων πριν τη βαφή τους, σημειώνεται ότι όπως αναφέρεται από την πλευρά της ελεγκτικής

αρχής οι δαπάνες αφορούν σε αγορά σιδερένιων κοιλιοδοκών, λαμαρίνων κεραμιδιών, πλέγματος, τα οποία δεν είναι υλικά που μπορούν να χρησιμοποιηθούν για την κατασκευή δικτύου με σκοπό την χρήση νερού όπως ισχυρίζεται ο προσφεύγων και συνεπώς από την πλευρά του δεν τεκμηριώνεται ότι οι εν λόγω δαπάνες έγιναν στο πλαίσιο της επιχειρηματικής του δραστηριότητας και δεν αφορούν σε προσωπικές του δαπάνες. Ως εκ τούτου ο σχετικός ισχυρισμός του προσφεύγοντος απορρίπτεται ως αβάσιμος.

ΣΤ)Ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι στην περιουσιακή κατάσταση υπάρχει μία κατοικία 120τ.μ. στον 1ο όροφο, την οποία εκ παραδρομής από την πλευρά του δεν δήλωσε ως κενή στο Ε2 των αντίστοιχων ετών, ενώ ο έλεγχος για άγνωστο λόγο την προσθέτει ως δευτερεύουσα.

Ωστόσο αφενός ο έλεγχος στην οικεία έκθεση ελέγχου τεκμηριώνει την ιδιοχρησιμοποίηση του ακινήτου (σελ.16-17 οικείας έκθεσης ελέγχου) αφετέρου ο προσφεύγων τόσο στον έλεγχο όσο και κατά το ενδικοφανές στάδιο δεν προσκόμισε κανένα στοιχείο το οποίο να αντικρούει βασίμως και τεκμηριωμένα το ως άνω πόρισμα του ελέγχου.

Περαιτέρω ως προς τον ισχυρισμό του προσφεύγοντος ότι ο έλεγχος δεν δύναται να τροποποιήσει το ποσό που αφορά σε κεφάλαιο προς ανάλωση λόγω παραγραφής, σημειώνεται ότι το κεφάλαιο προς ανάλωση το οποίο συμπληρώθηκε στον κωδικό 787 της υποβληθείσας δήλωσης φορολογίας εισοδήματος των υπό κρίση φορολογικών ετών, αποτελεί στοιχείο των εν λόγω δηλώσεων και το οποίο σε κάθε περίπτωση ελέγχεται εντός του χρόνου που προβλέπεται να ελεγχθούν και οι δηλώσεις των φορολογικών ετών 2018 και 2019, ήτοι μέχρι 31.12.2024 και 21.12.2025 αντίστοιχα σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 36 του ΚΦΔ (άρθρου 37 νέου ΚΦΔ). Εν προκειμένω ο έλεγχος διενεργήθηκε εντός των ανωτέρω προθεσμιών και συνεπώς ο σχετικός ισχυρισμός του προσφεύγοντος περί παραγραφής απορρίπτεται ως αβάσιμος.

Περαιτέρω σημειώνεται ότι ο ανωτέρω ισχυρισμός που αφορά στο κεφάλαιο προηγούμενων χρήσεων προς ανάλωση, αλυσιτελώς προβάλλεται καθότι οι υπό κρίση διαφορές εισοδήματος δεν αφορούν σε προστιθέμενη διαφορά τεκμηρίων αλλά σε λογιστικές διαφορές που προσαύξησαν τα κέρδη από επιχειρηματική δραστηριότητα σύμφωνα με τα άρθρα 21, 22 και 23 του ΚΦΕ καθώς και σε διαφορά εισοδήματος από ιδιοχρησιμοποίηση σύμφωνα με το άρθρο 39 του ΚΦΕ.

Επειδή κατόπιν αποδοχής της έκπτωσης των δαπανών για τις οποίες προσκομίσθηκαν τραπεζικά στοιχεία πληρωμής το εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα προσδιορίζεται ως εξής:

2018		2019	
Επιχειρηματική δραστηριότητα ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	57.906,27	Επιχειρηματική δραστηριότητα ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	37.683,53
Μείον : Δαπάνες για τις οποίες προσκομίσθηκε τραπεζικό μέσο πληρωμής		Μείον: Δαπάνες για τις οποίες προσκομίσθηκε τραπεζικό μέσο πληρωμής	
τιμολόγιο 179/19-07-2018	2.800,00	τιμολόγιο/25-03-2019	3.500,00
τιμολόγιο 219/31-10-2018,	4.100,00	τιμολόγιο/07-08-2019 ,	5.500,00
Επιχειρηματική δραστηριότητα ΒΑΣΕΙ ΔΕΔ	51.006,27	Επιχειρηματική δραστηριότητα ΒΑΣΕΙ ΔΕΔ	28.683,53

Και κατόπιν των ανωτέρω το τελικώς φορολογητέο εισόδημα του προσφεύγοντος με την παρούσα Απόφαση είναι το εξής:

Φορολογικό έτος 2018

ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ							
	ΠΟΣΑ ΔΗΛΩΣΗΣ		ΠΟΣΑ ΕΛΕΓΧΟΥ		ΠΟΣΑ ΔΕΔ		ΔΙΑΦΟΡΑ
	Ατομικό και Τέκνων	Συζύγου	Ατομικό και Τέκνων	Συζύγου	Ατομικό και Τέκνων	Συζύγου	
Ακίνητη περιουσία	2.612,50		5.449,20		5.449,20		2.836,70
Τόκοι-Μερίσματα	0,12		0,12		0,12		0,00
Επιχειρηματική δραστηριότητα	994,75		57.906,27		51.006,27		50.011,52
Συνολικό εισόδημα	3.607,37		63.355,59		56.455,59		52.848,22
Αρνητικά στοιχεία εισοδήματος που συμψηφίζονται	0,00		0,00		0,00		0,00
Υπόλοιπο	3.607,37		63.355,59		56.455,59		52.848,22
Διαφορά τεκμαρτής δαπάνης που προστίθεται	17.978,09		0,00		0,00		-17.978,09
Άθροισμα	21.585,46		63.355,59		56.455,59		34.870,13
Εκπτώσεις εισοδήματος	0,00		0,00		0,00		0,00
Φορολογητέο Εισόδημα	21.585,46		63.355,59		56.455,59		34.870,13

Φορολογικό έτος 2019

ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ							
	ΠΟΣΑ ΔΗΛΩΣΗΣ		ΠΟΣΑ ΕΛΕΓΧΟΥ		ΠΟΣΑ ΔΕΔ		ΔΙΑΦΟΡΑ
	Ατομικό και Τέκνων	Συζύγου	Ατομικό και Τέκνων	Συζύγου	Ατομικό και Τέκνων	Συζύγου	
Ακίνητη περιουσία	4.870,00		6.899,20		6.899,20		2.029,20
Τόκοι-Μερίσματα	0,01		0,01		0,01		0,00
Επιχειρηματική δραστηριότητα	0,00		37.683,53		28.683,53		28.683,53
Συνολικό εισόδημα	4.870,01	0,00	44.582,74	0,00	35.582,74	0,00	30.712,73
Αρνητικά στοιχεία εισοδήματος που συμψηφίζονται	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Υπόλοιπο	4.870,01	0,00	44.582,74	0,00	35.582,74	0,00	30.712,73
Διαφορά τεκμαρτής δαπάνης που προστίθεται	12.808,64	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-12.808,64
Άθροισμα	17.678,65	0,00	44.582,74	0,00	35.582,74	0,00	17.904,09
Εκπτώσεις εισοδήματος	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Φορολογητέο Εισόδημα	17.678,65	0,00	44.582,74	0,00	35.582,74	0,00	17.904,09

Αποφασίζουμε

Την μερική αποδοχή της με ημερομηνία κατάθεσης **28.6.2024** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του με **Α.Φ.Μ.** και την τροποποίηση των παρακάτω προσβαλλομένων οριστικών πράξεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κορίνθου :

α) Της υπ' αρ./24.05.2024 (.../2024) Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2018 και
 β) Της υπ' αρ./24.05.2024 (.../2024) Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2019,
 ως εξής:

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

Φορολογικό έτος 2018 (τροποποίηση της υπ' αριθμ./24.05.2024 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού φόρου εισοδήματος)

ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ							
	ΠΟΣΑ ΔΗΛΩΣΗΣ		ΠΟΣΑ ΕΛΕΓΧΟΥ		ΠΟΣΑ ΔΕΔ		ΔΙΑΦΟΡΑ
	Ατομικό και Τέκνων	Συζύγου	Ατομικό και Τέκνων	Συζύγου	Ατομικό και Τέκνων	Συζύγου	
Ακίνητη περιουσία	2.612,50		5.449,20		5.449,20		2.836,70
Τόκοι-Μερίσματα	0,12		0,12		0,12		0,00
Επιχειρηματική δραστηριότητα-προσαύξηση			0,00		0,00		0,00
Επιχειρηματική δραστηριότητα	994,75		57.906,27		51.006,27		50.011,52
Αγροτική επιχειρηματική δραστηριότητα							
Μισθωτή εργασία – Συντάξεις	0,00		0,00		0,00		0,00
Συνολικό εισόδημα	3.607,37		63.355,59		56.455,59		52.848,22
Αρνητικά στοιχεία εισοδήματος που συμψηφίζονται	0,00		0,00		0,00		0,00
Υπόλοιπο	3.607,37		63.355,59		56.455,59		52.848,22
Διαφορά τεκμαρτής δαπάνης που προστίθεται	17.978,09		0,00		0,00		-17.978,09
Άθροισμα	21.585,46		63.355,59		56.455,59		34.870,13
Εκπτώσεις εισοδήματος	0,00		0,00		0,00		0,00
Φορολογητέο Εισόδημα	21.585,46		63.355,59		56.455,59		34.870,13

ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΕΠΙΒΟΛΗΣ ΕΙΔΙΚΗΣ ΕΙΣΦΟΡΑΣ ΑΛΛΗΛΕΓΥΗΣ								
	ΔΗΛΩΣΗΣ (1)		ΕΛΕΓΧΟΥ (2)		ΔΕΔ (3)		ΔΙΑΦΟΡΑ (3)-(1)	
	ΥΠΟΧΡΕΟΥ	ΣΥΖΥΓΟΥ	ΥΠΟΧΡΕΟΥ	ΣΥΖΥΓΟΥ	ΥΠΟΧΡΕΟΥ	ΣΥΖΥΓΟΥ	ΥΠΟΧΡΕΟΥ	ΣΥΖΥΓΟΥ
ΣΥΝΟΛΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΩΝ	21.585,46	0,00	63.355,59	0,00	56.455,59	0,00	34.870,13	0,00
ΑΥΤΟΤΕΛ.ΦΟΡΟΛΟ.ΠΟΣΑ	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

ΦΟΡΟΣ ΑΥΤΟΤΕΛΩΝ ΦΟΡΟΛ.ΠΟΣΩΝ	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ΣΥΝΟΛΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΩΝ	21.585,46	0,00	63.355,59	0,00	56.455,59	0,00	34.870,13	0,00
ΤΕΚΜΑΡΤΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΠΡΟΣ ΕΠΙΒΟΛΗ ΕΙΔΙΚΗΣ ΕΙΣΦΟΡΑΣ	21.585,46	0,00	63.355,59	0,00	56.455,59	0,00	34.870,13	0,00
ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΗΣ								
ΕΙΣΦΟΡΑ	255,27	0,00	3.077,67	0,00	2.560,26	0,00	2.304,99	0,00
ΕΙΣΦΟΡΑ ΠΟΥ ΠΑΡΑΚΡΑΤΗΘΗΚΕ	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ΤΕΛΙΚΟ ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	255,27	0,00	3.077,67	0,00	2.560,26	0,00	2.304,99	0,00
	255,27		3.077,67		2.560,26		2.304,99	

ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟΥ ΕΤΟΥΣ 2018 ΒΑΣΕΙ ΔΕΔ							
	Ποσά Δήλωσης (1)		Ποσά Ελέγχου (2)		Ποσά Δ.Ε.Δ. (3)		Διαφορά φόρου (3)- (1)
	ΥΠΟΧΡΕΩΣ	ΣΥΖΥΓΟΥ	ΥΠΟΧΡΕΩΣ	ΣΥΖΥΓΟΥ	ΥΠΟΧΡΕΩΣ	ΣΥΖΥΓΟΥ	
Α. Φορολογητέο εισόδημα και φόρος βάσει κλίμακας							
Εισόδημα	21.585,46	0,00	63.355,59	0,00	56.455,59	0,00	34.870,13
Φόρος κλίμακας	4.565,92	0,00	19.875,22	0,00	16.770,22	0,00	12.204,30
Μείωση φόρου	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Επιβάρυνση φόρου αποδείξεων	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Φόρος που αναλογεί	4.565,92	0,00	19.875,22	0,00	16.770,22	0,00	12.204,30
Β.Μείον							0,00
1.φορος που παρακρατήθηκε από							0,00
α.Τόκους -μερίσματα-δικαιώματα	0,02	0,00	0,02	0,00	0,02	0,00	0,00
β.επιχειρηματική δραστηριότητα	64,80		64,80		64,80		0,00
γ.Μισθωτή εργασία-συντάξεις	0,00		0,00		0,00		0,00
2.φορος που προκαταβλήθηκε							0,00
α.Φόρος που προκαταβλήθηκε το προηγ.έτος	5.822,26	0,00	5.822,26	0,00	5.822,26	0,00	0,00
ε.αλλοδαπής προέλευσης	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Υπόλοιπο φόρου	-1.321,16	0,00	13.988,14	0,00	10.883,14	0,00	12.204,30
Γ. Πλέον							0,00
1.Προκαταβολή φόρου για το επόμενο έτος	4.109,22	0,00	4.109,22	0,00	4.109,22	0,00	0,00
2.Τέλη χαρτοσήμου στο ακαθάριστο εισόδημα από εκμίσθωση ακινήτων	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3.Εισφορά υπέρ ΟΓΑ	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Πρόσθετο τέλος χαρτοσήμου							0,00

Πρόσθετο ΟΓΑ χαρτοσήμου							0,00
Φόρος πολυτελούς διαβίωσης	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Ειδική εισφορά αλληλεγγύης	255,27	0,00	3.077,67	0,00	2.560,26	0,00	2.304,99
Τέλος επιτηδεύματος	650,00	0,00	650,00	0,00	650,00	0,00	0,00
Πρόστιμο άρθρου 58 ΚΦΔ (ΑΡΘΡΟ 54 5104/2024)			7.654,62	0,00	6.102,15	0,00	6.102,15
Γενικό Σύνολο	3.693,33	0,00	29.479,65	0,00	24.304,77	0,00	20.611,44
Διαφορά συμψηφισμού	0,00		0,00		0,00		0,00
Χρεωστικό ποσό φόρου για βεβαίωση	3.693,33		29.479,65		24.304,77		20.611,44
πιστωτικό ποσό για επιστροφή	0,00						0,00
Ποσό που επιστράφηκε ή ζητήθηκε προς επιστροφή	0,00		0,00		0,00		
Τελικό Χρεωστικό ποσό φόρου για βεβαίωση	3.693,33		29.479,65		24.304,77		20.611,44

Φορολογικό έτος 2019 (τροποποίηση της υπ' αριθμ./24.05.2024 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού φόρου εισοδήματος)

ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ							
	ΠΟΣΑ ΔΗΛΩΣΗΣ		ΠΟΣΑ ΕΛΕΓΧΟΥ		ΠΟΣΑ ΔΕΔ		ΔΙΑΦΟΡΑ
	Ατομικό και Τέκνων	Συζύγου	Ατομικό και Τέκνων	Συζύγου	Ατομικό και Τέκνων	Συζύγου	
Ακίνητη περιουσία	4.870,00		6.899,20		6.899,20		2.029,20
Τόκοι-Μερίσματα	0,01		0,01		0,01		0,00
Επιχειρηματική δραστηριότητα-προσαύξηση							0,00
Επιχειρηματική δραστηριότητα	0,00		37.683,53		28.683,53		28.683,53
Αγροτική επιχειρηματική δραστηριότητα							
Μισθωτή εργασία - Συντάξεις	0,00		0,00		0,00		0,00
Συνολικό εισόδημα	4.870,01	0,00	44.582,74	0,00	35.582,74	0,00	30.712,73
Αρνητικά στοιχεία εισοδήματος που συμψηφίζονται	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Υπόλοιπο	4.870,01	0,00	44.582,74	0,00	35.582,74	0,00	30.712,73
Διαφορά τεκμαρτής δαπάνης που προστίθεται	12.808,64	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-12.808,64
Άθροισμα	17.678,65	0,00	44.582,74	0,00	35.582,74	0,00	17.904,09
Εκπτώσεις εισοδήματος	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Φορολογητέο Εισόδημα	17.678,65	0,00	44.582,74	0,00	35.582,74	0,00	17.904,09

ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΕΠΙΒΟΛΗΣ ΕΙΔΙΚΗΣ ΕΙΣΦΟΡΑΣ ΑΛΛΗΛΕΓΥΗΣ								
	ΔΗΛΩΣΗΣ (1)		ΕΛΕΓΧΟΥ (2)		ΔΕΔ (3)		ΔΙΑΦΟΡΑ (3)-(1)	
	ΥΠΟΧΡΕΟΥ	ΣΥΖΥΓΟΥ	ΥΠΟΧΡΕΟΥ	ΣΥΖΥΓΟΥ	ΥΠΟΧΡΕΟΥ	ΣΥΖΥΓΟΥ	ΥΠΟΧΡΕΟΥ	ΣΥΖΥΓΟΥ
ΣΥΝΟΛΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΩΝ	17.678,65	0,00	44.582,74	0,00	35.582,74	0,00	17.904,09	0,00
ΑΥΤΟΤΕΛ.ΦΟΡΟΛΟ.ΠΟΣΑ	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ΦΟΡΟΣ ΑΥΤΟΤΕΛΩΝ ΦΟΡΟΛ.ΠΟΣΩΝ	0,00	0,00	0,00	0,00Α	0,00	0,00	0,00	0,00
ΣΥΝΟΛΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΩΝ	17.678,65	0,00	44.582,74	0,00	35.582,74	0,00	17.904,09	0,00
ΤΕΚΜΑΡΤΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΠΡΟΣ ΕΠΙΒΟΛΗ ΕΙΔΙΚΗΣ ΕΙΣΦΟΡΑΣ	17.678,65	0,00	44.582,74	0,00	35.582,74	0,00	17.904,09	0,00
ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΗΣ								
ΕΙΣΦΟΡΑ	776,83	0,00	1.669,71	0,00	1.038,94	0,00	262,11	0,00
ΕΙΣΦΟΡΑ ΠΟΥ ΠΑΡΑΚΡΑΤΗΘΗΚΕ	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ΤΕΛΙΚΟ ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	776,83	0,00	1.669,71	0,00	1.038,94	0,00	262,11	0,00
	776,83		1.669,71		1.038,94		262,11	

ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟΥ ΕΤΟΥΣ 2019 ΒΑΣΕΙ ΔΕΔ							
	Ποσά Δήλωσης (1)		Ποσά Ελέγχου (2)		Ποσά Δ.Ε.Δ. (3)		Διαφορά φόρου (3)-(1)
	ΥΠΟΧΡΕΩΣ	ΣΥΖΥΓΟΥ	ΥΠΟΧΡΕΩΣ	ΣΥΖΥΓΟΥ	ΥΠΟΧΡΕΩΣ	ΣΥΖΥΓΟΥ	(1)
Α. Φορολογητέο εισόδημα και φόρος βάσει κλίμακας							
Εισόδημα	17.678,65	0,00	44.582,74	0,00	35.582,74	0,00	17.904,09
Φόρος κλίμακας	3.548,40	0,00	11.177,79	0,00	7.953,11	0,00	4.404,71
Μείωση φόρου	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Επιβάρυνση φόρου αποδείξεων	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Φόρος που αναλογεί	3.548,40	0,00	11.177,79	0,00	7.953,11	0,00	4.404,71
Β.Μείον							0,00
1.φορος που παρακρατήθηκε από							0,00
α.Τόκους -μερίσματα-δικαιώματα	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
β.επιχειρηματική δραστηριότητα	108,40		108,40		108,40		0,00
γ.Μισθωτή εργασία-συντάξεις	0,00		0,00		0,00		0,00
2.φορος που προκαταβλήθηκε							0,00
α.Φόρος που προκαταβλήθηκε το προηγ.έτος	4.109,22	0,00	4.109,22	0,00	4.109,22	0,00	0,00
ε.αλλοδαπής προέλευσης	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Υπόλοιπο φόρου	-669,22	0,00	6.960,17	0,00	3.735,49	0,00	4.404,71
Γ. Πλέον							0,00
1.Προκαταβολή φόρου για το επόμενο έτος	812,85	0,00	812,85	0,00	812,85	0,00	0,00

2.Τέλη χαρτοσήμου στο ακαθάριστο εισόδημα από εκμίσθωση ακινήτων	3,60	0,00	3,60	0,00	3,60	0,00	0,00
3.Εισφορά υπέρ ΟΓΑ	0,72	0,00	0,72	0,00	0,72	0,00	0,00
Πρόσθετο τέλος χαρτοσήμου							0,00
Πρόσθετο ΟΓΑ χαρτοσήμου							0,00
Φόρος πολυτελούς διαβίωσης	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Ειδική εισφορά αλληλεγγύης	124,93	0,00	1.669,71	0,00	1.038,94	0,00	914,01
Τέλος επιτηδεύματος	650,00	0,00	650,00	0,00	650,00	0,00	0,00
Πρόστιμο άρθρου 58 ΚΦΔ (54 ΤΟΥ Ν.5104/2024)			3.814,70	0,00	2.202,36	0,00	2.202,36
Γενικό Σύνολο	922,88	0,00	13.911,75	0,00	8.443,96	0,00	7.521,08
Διαφορά συμψηφισμού	0,00		0,00		0,00		0,00
Χρεωστικό ποσό φόρου για βεβαίωση	922,88		13.911,75		8.443,96		7.521,08
πιστωτικό ποσό για επιστροφή	0,00						0,00
Ποσό που επιστράφηκε ή ζητήθηκε προς επιστροφή	0,00		0,00		0,00		
Τελικό Χρεωστικό ποσό φόρου για βεβαίωση	922,88		13.911,75		8.443,96		7.521,08

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

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

Ακριβές Αντίγραφο

Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

ΧΑΡΑΛΑΜΠΟΝΙΚΟΛΑΟΣ ΠΑΣΧΑΛΗΣ

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.