



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 28-01-2025
Αριθμός απόφασης: 149

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α4 ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Ταχ. Δ/ση : Φιλαδελφείας 8 και Σάμου
Ταχ. Κώδικας : 104 40 - Αθήνα
Τηλέφωνο : 2131312348.
E-mail : ded.ath@aade.gr

**ΑΠΟΦΑΣΗ
Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

Έχοντας υπόψη:

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 ΑΑΔΕ (ΦΕΚ Β' 4738/26.10.2020) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ)».
 - γ. Της ΠΟΛ 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων.
 - δ. Την με αριθμό Α.1165/22.11.2022 απόφαση του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ) με θέμα «Υποβολή ενδικοφανών προσφυγών και αιτημάτων αναστολής του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν.4987/2022), αποκλειστικά ψηφιακά μέσω διαδικτύου από το δικτυακό τόπο της Α.Α.Δ.Ε.» (ΦΕΚ Β' 6009)».
2. Την ΠΟΛ 1069/04-03-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.
3. Την Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ Β' 2759/1.9.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».
4. Την με ημερομηνία κατάθεσης και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του, κατοίκου, κατά:
 - α) Της υπ' αριθμ. Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος (Ως άρθρο 85 του ΚΦΔ (ν. 5104/2024)) / Επιβολής Προστίμου, φορολογικού έτους 2018,
 - β) της υπ' αριθμ. Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος (Ως άρθρο 85 του ΚΦΔ (ν. 5104/2024)) / Επιβολής Προστίμου, φορολογικού έτους 2019,
 - γ) της υπ' αριθμ. χειρ. Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. (Ως άρθρο 85 του ΚΦΔ (ν. 5104/2024)) / Επιβολής Προστίμου, φορολογικής περιόδου 01/01/2018 – 31/12/2018,
 - δ) της υπ' αριθμ. χειρ. Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. (Ως άρθρο 85 του ΚΦΔ (ν. 5104/2024)) / Επιβολής Προστίμου, φορολογικής περιόδου 01/01/2019 – 31/12/2019,

ε) της υπ' αριθμ. ελεγχ. Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρου 53 ν. 5104/2024 ΚΦΔ - ΕΛΠ, φορολογικού έτους 2018,
στ) της υπ' αριθμ. ελεγχ. Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρου 53 ν. 5104/2024 ΚΦΔ - ΕΛΠ, φορολογικού έτους 2018,
ζ) της υπ' αριθμ. Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρου 53 ν. 5104/2024 ΚΦΔ - ΦΠΑ, φορολογικού έτους 2018,
η) της υπ' αριθμ. Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρου 53 ν. 5104/2024 ΚΦΔ - ΦΠΑ, φορολογικού έτους 2019, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ρόδου, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.
5. Τις ανωτέρω προσβαλλόμενες Πράξεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ρόδου, των οποίων ζητείται η ακύρωση.
6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Α4 τμήματος της Υπηρεσίας μας, όπως αποτυπώνεται στα σχέδια.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

1. Με την υπ' αριθ. Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος/Επιβολής Προστίμου, φορολογικού έτους 2018, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ρόδου, καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος εισοδήματος ύψους 33.566,20€, πλέον εισφορά αλληλεγγύης 5.521,05€, πλέον πρόστιμο άρθρου 58 του ΚΦΔ ποσού 16.783,10€, ήτοι συνολικό ποσό για καταβολή, ύψους **55.870,35€**.

Η ως άνω φορολογική διαφορά προέκυψε καθώς ο έλεγχος προσδιόρισε αποκρυβέντα ακαθάριστα έσοδα ύψους 661,24€ και μη εκπιπώμενες επιχειρηματικές δαπάνες κατ' άρθρο 23 παρ. β' του ν. 4172/2013 ύψους 91.190,73€, για το κρινόμενο φορολογικό έτος 2018.

2. Με την υπ' αριθ. Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος/Επιβολής Προστίμου, φορολογικού έτους 2019, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ρόδου, καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος εισοδήματος ύψους 33.658,72€, πλέον εισφορά αλληλεγγύης 5.562,30€, πλέον πρόστιμο άρθρου 58 του ΚΦΔ ποσού 16.829,36€, ήτοι συνολικό ποσό για καταβολή, ύψους **56.050,38€**.

Η ως άνω φορολογική διαφορά προέκυψε καθώς ο έλεγχος προσδιόρισε αποκρυβέντα ακαθάριστα έσοδα ύψους 9.588,61€ και μη εκπιπώμενες επιχειρηματικές δαπάνες κατ' άρθρο 23 παρ. β' του ν. 4172/2013 ύψους 82.019,35€, για το κρινόμενο φορολογικό έτος 2019.

3. Με την υπ' αριθ. χειρ. Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α./Επιβολής Προστίμου, φορολογικής περιόδου 01/01/2018 - 31/12/2018, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ρόδου, μειώθηκε για τον προσφεύγοντα το πιστωτικό υπόλοιπο Φ.Π.Α. για έκπτωση από **62,14€ σε 2,63€**.

Η ως άνω φορολογική διαφορά προέκυψε καθώς ο έλεγχος προσδιόρισε αποκρυβείσες εκροές ύψους 661,24€ για το κρινόμενο φορολογικό έτος 2018.

4. Με την υπ' αριθ. χειρ. Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α./Επιβολής Προστίμου, φορολογικής περιόδου 01/01/2019-31/12/2019, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ρόδου, καταλογίστηκε στον προσφεύγοντα, Φ.Π.Α. ύψους 948,98€, πλέον πρόστιμο άρθρου 58Α του ΚΦΔ ποσού 474,49€, ήτοι συνολικό ποσό για καταβολή, ύψους **1.423,47€**.

Η ως άνω φορολογική διαφορά προέκυψε καθώς ο έλεγχος προσδιόρισε αποκρυβείσες εκροές ύψους 9.588,61€ για το κρινόμενο φορολογικό έτος 2019.

5. Με την υπ' αριθ. elenxis Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου του άρθρου 53 του ν.5104/2024 (ΚΦΔ) - ΕΛΠ, φορολογικού έτους 2018, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ρόδου, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο ποσού **100,00€**. Η παράβαση αφορά σε μη υποβολή δήλωσης πληροφοριακού χαρακτήρα και συγκεκριμένα Καταστάσεων Φορολογικών Στοιχείων Πελατών – Προμηθευτών (άρθρου 14 του ΚΦΔ ν. 4174/2013 όπως ίσχυε) φορολογικού έτους 2018, ενώ υπήρχε σχετική υποχρέωση.

6. Με την υπ' αριθ. elenxis Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου του άρθρου 53 του ν.5104/2024 (ΚΦΔ) - ΕΛΠ, φορολογικού έτους 2019, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ρόδου, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο ποσού **100,00€**. Η παράβαση αφορά σε μη υποβολή δήλωσης πληροφοριακού χαρακτήρα και συγκεκριμένα Καταστάσεων Φορολογικών Στοιχείων Πελατών – Προμηθευτών (άρθρου 14 του ΚΦΔ ν. 4174/2013 όπως ίσχυε) φορολογικού έτους 2019, ενώ υπήρχε σχετική υποχρέωση.

7. Με την υπ' αριθ. Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου του άρθρου 53 του ν.5104/2024 (ΚΦΔ) - ΦΠΑ, φορολογικού έτους 2018, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ρόδου, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο ποσού **100,00€**. Η παράβαση αφορά σε υποβολή ελλιπούς περιοδικής δήλωσης δ' τριμήνου ΦΠΑ φορολογικού έτους 2018, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 36 και 48 του ν. 2859/2000.

8. Την υπ' αριθ. Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου του άρθρου 53 του ν.5104/2024(ΚΦΔ) – ΦΠΑ, φορολογικού έτους 2019, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ρόδου, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο ποσού **100,00€**. Η παράβαση αφορά σε υποβολή ελλιπούς περιοδικής δήλωσης α' τριμήνου ΦΠΑ φορολογικού έτους 2019, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 36 και 48 του ν. 2859/2000.

Οι ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις εκδόθηκαν από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ Ρόδου, κατόπιν των αποτελεσμάτων του διενεργηθέντος ελέγχου που αναφέρονται στις με ημερομηνία θεώρησης οικείες εκθέσεις ελέγχου ΚΦΔ - ΕΛΠ, Φορολογίας Εισοδήματος και Φ.Π.Α., της ίδιας φορολογικής αρχής, με ελεγχόμενο τον προσφεύγοντα.

Ο παρόν έλεγχος πραγματοποιήθηκε στην ατομική επιχείρηση του προσφεύγοντος με αντικείμενο δραστηριότητας δυνάμει της υπ' αριθμ. εντολής ελέγχου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ρόδου. Η κρινόμενη υπόθεση προτεραιοποιήθηκε από την ΑΑΔΕ από διασταυρώσεις καταστάσεων πελατών - προμηθευτών (ΜΥΦ).

Ειδικότερα, από τον διενεργηθέντα φορολογικό έλεγχο στα στην ατομική επιχείρηση του προσφεύγοντος, απόκρυψη φορολογητέας ύλης ύψους 661,24 για το κρινόμενο φορολογικό έτος 2018 και ύψους 9.583,61€ για το κρινόμενο φορολογικό έτος 2019. Επιπλέον, από τον έλεγχο του τρόπου εξόφλησης των συναλλαγών διαπιστώθηκαν συναλλαγές άνω των €500,00 που είχαν καταχωρηθεί στα βιβλία του προσφεύγοντος πλην όμως δεν προσκομίστηκαν αποδεικτικά πληρωμής με ηλεκτρονικό μέσο πληρωμής και ως εκ τούτου ο έλεγχος καταλόγισε τις σχετικές λογιστικές διαφορές (περ. β' άρθρου 23 ν. 4172/2013).

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση όλων προσβαλλόμενων πράξεων ισχυριζόμενος ότι το συνολικό ποσό ύψους 144.578,13€ που του καταλόγισε ο φορολογικός έλεγχος και αφορά σε φόρο εισοδήματος, ΦΠΑ και εισφορά αλληλεγγύης μετά προσαυξήσεων και προστίμων προέκυψε όχι από κάποια σοβαρή παράβαση της φορολογικής νομοθεσίας αλλά διότι πολλές συναλλαγές του άνω των 500,00€, δεν εξοφλήθηκαν με τραπεζικά μέσα αφού ο ίδιος δεν μπορούσε να μεταβαίνει συχνά στη Τράπεζα, με αποτέλεσμα οι συγκεκριμένες δαπάνες να θεωρηθούν από τον έλεγχο ως λογιστικές διαφορές και να μην εκπέσουν από τα ακαθάριστα έσοδά του.

Επίσης, ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι δεν διαθέτει την φοροδοτική ικανότητα για την εξόφληση του ως άνω ποσού καθώς οι οικονομική του κατάσταση δεν του το επιτρέπει.

Σε κάθε περίπτωση ο προσφεύγων με την ενδικοφανή προσφυγή του εναλλακτικά ζητά να του αναγνωριστεί ότι το ποσό που μπορεί να καταβάλει ανάλογα με τις οικονομικές του δυνάμεις ανέρχεται στο ποσό ύψους 3.177,45€ πλέον προσαυξήσεων και προστίμων ποσό που αφορά φόρο εισοδήματος (2.254,97€) και ΦΠΑ (922,48€) για τις πραγματικές διαφορές που προέκυψαν από τον έλεγχο.

Επειδή, στο άρθρο 23 § 1 του ΚΦΔ, ορίζεται ότι:

«Η Φορολογική Διοίκηση έχει την εξουσία να επαληθεύει, να ελέγχει και να διασταυρώνει την εκπλήρωση των φορολογικών υποχρεώσεων εκ μέρους του φορολογούμενου , την ακρίβεια των φορολογικών δηλώσεων που υποβάλλονται σε αυτήν και να επιβεβαιώνει τον υπολογισμό και την καταβολή του οφειλόμενου φόρου, διενεργώντας έλεγχο σε έγγραφα, λογιστικά στοιχεία και στοιχεία γνωστοποιήσεων και παρόμοιες πληροφορίες, θέτοντας ερωτήσεις στον φορολογούμενο και σε τρίτα πρόσωπα , ερευνώντας εγκαταστάσεις και μέσα μεταφοράς που χρησιμοποιούνται για τη διενέργεια επιχειρηματικών δραστηριοτήτων, σύμφωνα με τις διαδικασίες και χρησιμοποιώντας μεθόδους που προβλέπονται στον Κώδικα».

Επειδή, στο άρθρο 5 του ν. 4308/2014 (Ε.Λ.Π.) περί διασφάλισης αξιοπιστίας λογιστικού συστήματος ορίζεται ότι:

« 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 συνασσομένους 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 [...].».

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 22 « Εκπιπόμενες επιχειρηματικές δαπάνες» του Κ.Φ.Ε. ορίζεται ότι:

«Κατά τον προσδιορισμό του κέδρου από επιχειρηματική δραστηριότητα, επιτρέπεται η έκπτωση όλων των δαπανών, με την επιφύλαξη των διατάξεων του άρθρου 23 του Κ.Φ.Ε.....»

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 23 περ. β' «Μη εκπιπόμενες επιχειρηματικές δαπάνες» του Κ.Φ.Ε. ορίζεται ότι:

«Οι ακόλουθες δαπάνες δεν εκπίπτουν: α) [...], β) κάθε είδους δαπάνη που αφορά σε αγορά αγαθών ή λήψη υπηρεσιών αξίας άνω των πεντακοσίων (500) ευρώ, εφόσον η τμηματική ή ολική εξόφληση δεν έγινε με τη χρήση τραπεζικού μέσου πληρωμής [...].».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 48§1,2 και 1 περ. 3 α' ' του Ν. 2859/2000 ορίζεται ότι:

«`Αρθρο 48 - Αρμόδια φορολογική αρχή - Φορολογικός έλεγχος

1. Η επιβολή του φόρου γίνεται από τον Προϊστάμενο ΔΟΥ που είναι αρμόδιος για τη φορολογία εισοδήματος του υπόχρεου στο φόρο. Η παραλαβή των δηλώσεων γίνεται από τον εν λόγω Προϊστάμενο ΔΟΥ, σύμφωνα με τα οριζόμενα στις διατάξεις του άρθρου 38.

2. Ο Προϊστάμενος ΔΟΥ ελέγχει την ακρίβεια των υποβαλλόμενων δηλώσεων και προβαίνει στην εξακρίβωση των υπόχρεων που δεν έχουν υποβάλει δήλωση.

3. Εφόσον διαπιστώνεται ανεπάρκεια ή ανακρίβεια των βιβλίων και στοιχείων, τα οποία τηρεί ο υπόχρεος στο φόρο, αναφορικά με τη φορολογητέα αξία, τα ποσοστά ή τις εκπτώσεις του φόρου, ο Προϊστάμενος ΔΟΥ προβαίνει στον προσδιορισμό τους με βάση τα υπόψη του στοιχεία και ιδίως:

α) Τα ακαθάριστα έσοδα που προσδιορίζονται ύστερα από έλεγχο στη φορολογία εισοδήματος, τις αγορές και τις σχετικές με το φόρο του παρόντος νόμου δαπάνες,.....»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 14 παρ. 3 του ν. 4174/2013 όπως ίσχυε τα κρινόμενα φορολογικά έτη 2018 και 2019 ορίζεται ότι:

«3. Κάθε φυσικό πρόσωπο με εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα, κάθε νομικό πρόσωπο και νομική οντότητα, καθώς και οι αγρότες που υπάγονται στο άρθρο 41 του Κώδικα Φ.Π.Α. (ν. 2859/2000), υποβάλλουν καταστάσεις φορολογικών στοιχείων, προμηθευτών και πελατών, για τα εκδοθέντα και ληφθέντα φορολογικά στοιχεία αποκλειστικά με τη χρήση ηλεκτρονικής μεθόδου επικοινωνίας στο διαδικτυακό τόπο του Υπουργείου Οικονομικών, ανεξάρτητα από τον τρόπο έκδοσης αυτών (μηχανογραφικά ή χειρόγραφα). Οι καταστάσεις του προηγούμενου εδαφίου αφορούν φορολογικά στοιχεία που σχετίζονται αποκλειστικά με την επαγγελματική εξυπηρέτηση, καθώς και την εκπλήρωση του σκοπού των προσώπων του προηγούμενου εδαφίου. Για τις λιανικές συναλλαγές υποβάλλονται συγκεντρωτικά δεδομένα.»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 53 του ν. 5104/2024 (ΚΦΔ) ορίζεται ότι:

«Άρθρο 53 - Κυρώσεις για παράλειψη υποβολής ή εκπρόθεσμη υποβολή φορολογικών δηλώσεων και δηλώσεων πληροφοριακού χαρακτήρα και παράλειψη χορήγησης στοιχείων που ζητούνται από τη Φορολογική Διοίκηση

1. Με την επιφύλαξη του οίκοθεν προσδιορισμού της παρ. 4 του άρθρου 36, σε φορολογούμενους που παραλείπουν να υποβάλουν ή υποβάλλουν εκπρόθεσμα φορολογικές δηλώσεις και δηλώσεις πληροφοριακού χαρακτήρα από τις οποίες δεν προκύπτει υποχρέωση καταβολής φόρου ή δεν ανταποκρίνονται σε αίτημα της Φορολογικής Διοίκησης για παροχή πληροφοριών ή στοιχείων, επιβάλλεται πρόστιμο εκατό (100) ευρώ για κάθε παράβαση. Παράβαση του πρώτου εδαφίου συνιστούν ιδίως:

α) η μη υποβολή ή η ελλιπής υποβολή ή η εκπρόθεσμη υποβολή δήλωσης πληροφοριακού χαρακτήρα ή φορολογικής δήλωσης, συμπεριλαμβανομένων των δηλώσεων που υποβάλλονται στη φορολογία κεφαλαίου, από την οποία δεν προκύπτει υποχρέωση καταβολής φόρου, και των δηλώσεων παρακράτησης φόρου,

β) η παράλειψη υποβολής ή η ελλιπής υποβολή ή η εκπρόθεσμη υποβολή δήλωσης φόρου εισοδήματος,

γ) η παράλειψη υποβολής ή η ελλιπής υποβολή ή η εκπρόθεσμη υποβολή δήλωσης Φόρου Προστιθέμενης Αξίας (Φ.Π.Α.) του άρθρου 38 του Κώδικα Φ.Π.Α. (ν. 2859/2000, Α` 248),

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση, ο προσφεύγων με την ενδικοφανή προσφυγή του ισχυρίζεται ότι, το συνολικό ποσό ύψους 144.578,13€ που του καταλόγισε ο φορολογικός έλεγχος και αφορά σε φόρο εισοδήματος, ΦΠΑ και εισφορά αλληλεγγύης μετά προσαυξήσεων και προστίμων προέκυψε όχι από κάποια σοβαρή παράβαση της φορολογικής νομοθεσίας αλλά διότι πολλές συναλλαγές του άνω των 500,00€, δεν εξοφλήθηκαν με τραπεζικά μέσα.

Επειδή, από τον συνδυασμό των ως άνω διατάξεων του άρθρου 22 του ν. 4172/2013 (ΚΦΕ) και της περ. β' του άρθρου 23 του ίδιου Κώδικα προβλέπεται ότι, κατά τον προσδιορισμό του κέδρου από επιχειρηματική δραστηριότητα, δεν εκπίπτει 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.

Ως εκ τούτου, ορθά ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. Ρόδου κατά τον προσδιορισμό του κέδρου από επιχειρηματική δραστηριότητα δεν εξέπεσε από τα ακαθάριστα έσοδα του προσφεύγοντος τις επιχειρηματικές δαπάνες άνω των πεντακοσίων (500) ευρώ, των οποίων η τμηματική ή ολική εξόφληση δεν έγινε με τη χρήση τραπεζικού μέσου πληρωμής, όπως αυτές αναφέρονται στην οικεία έκθεση ελέγχου φορολογίας εισοδήματος.

Επειδή, ο προσφεύγων, πέραν του ως άνω ισχυρισμού του και του ότι δεν διαθέτει την φοροδοτική ικανότητα για την εξόφληση του επίμαχων φόρων και προστίμων που του καταλογίστηκαν, δεν προβάλλει κανένα άλλο ισχυρισμό σχετικά με τις προσβαλλόμενες πράξεις που να πλήττει το κύρος και τη νομιμότητα τους.

Επειδή, η δημόσια διοίκηση δεσμεύεται από την αρχή της νομιμότητας, όπως αυτή καθιερώνεται με τις διατάξεις των άρθρων 26 παρ. 2, 43, 50, 82, 83 και 95 & 1 του Συντάγματος (ΣΤΕ 8721/1992, 2987/1994), και η οποία συνεπάγεται ότι η διοίκηση οφείλει ή μπορεί να προβαίνει μόνο σε ενέργειες που προβλέπονται και επιβάλλονται ή επιτρέπονται από τους κανόνες που θεσπίζουν το Σύνταγμα, οι νομοθετικές πράξεις, οι διοικητικές κανονιστικές πράξεις, που έχουν εκδοθεί βάσει νομοθετικής εξουσιοδότησης, καθώς και από κάθε κανόνα ανώτερης ή ισοδύναμης προς αυτούς τυπικής ισχύος.

Επειδή, οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στις με ημερομηνία θεώρησης οικείες εκθέσεις ελέγχου ΚΦΔ - ΕΛΠ, Φορολογίας Εισοδήματος και Φ.Π.Α., της Δ.Ο.Υ. Ρόδου επί των οποίων εδράζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες.

Αποφασίζουμε

Την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης και αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανούς προσφυγής του και την επικύρωση όλων των προσβαλλόμενων Πράξεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ρόδου.

Η φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου με βάση την παρούσα απόφαση διαμορφώνεται ως εξής:

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

Φορολογική περίοδος : 01/01 /2018 - 31/12/2018

Α . Φορολογία Εισοδήματος

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2018	Βάσει Ελέγχου	Βάσει Απόφασης
Διαφορά φόρου εισοδήματος	33.566,20€	33.566,20€
Πρόστιμο άρθρου 58 ΚΦΔ	16.783,10€	16.783,10€
Ειδική εισφορά Αλληλεγγύης	5.521,05€	5.521,05€
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	55.870,35€	55.870,35€

(αριθμ. Πράξης Φόρου Εισοδήματος)

Β. Φ.Π.Α.

	Βάσει Ελέγχου	Βάσει Απόφασης
Διαφορά πιστωτικού υπολοίπου	59,51€	59,51€
ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΥ ΓΙΑ ΕΚΠΤΩΣΗ	2,63€	2,63€

(αριθμ. Πράξης ΦΠΑ)

Γ. ΠΡΟΣΤΙΜΑ ΕΛΠ

	Βάσει Ελέγχου	Βάσει Απόφασης
Υπ' αριθμ. ελεγχis Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου του άρθρου 53 παρ. 1 περ. α' του ν.5104/2024 (ΚΦΔ) φορ. έτους 2018	100,00€	100,00€

	Βάσει Ελέγχου	Βάσει Απόφασης
--	----------------------	-----------------------

Υπ' αριθμ. Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου του άρθρου 53 παρ. 1 περ. γ' του ν.5104/2024 (ΚΦΔ) φορ. έτους 2018	100,00€	100,00€
---	---------	---------

Φορολογική περίοδος : 01/01 /2019 - 31/12/2019

Α . Φορολογία Εισοδήματος

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2019	Βάσει Ελέγχου	Βάσει Απόφασης
Διαφορά φόρου εισοδήματος	33.658,72€	33.658,72€
Πρόστιμο άρθρου 58 ΚΦΔ	16.829,36€	16.829,36€
Ειδική εισφορά Αλληλεγγύης	5.562,30€	5.562,30€
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	56.050,38€	56.050,38€

(αριθμ. Πράξης Φόρου Εισοδήματος)

Β. Φ.Π.Α.

	Βάσει Ελέγχου	Βάσει Απόφασης
Διαφορά φόρου	948,98€	948,98€
Πρόστιμο άρθρου 58Α	474,49€	474,49€
Σύνολο φόρου για καταβολή	1.423,47€	1.423,47€

(αριθμ. Πράξης ΦΠΑ χειρ.)

Γ. ΠΡΟΣΤΙΜΑ ΚΦΔ - ΕΛΠ

	Βάσει Ελέγχου	Βάσει Απόφασης
Υπ' αριθμ. elenxis Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου του άρθρου 53 παρ. 1 περ. α' του ν.5104/2024 (ΚΦΔ) φορ. έτους 2019	100,00€	100,00€

	Βάσει Ελέγχου	Βάσει Απόφασης
Υπ' αριθμ. Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου του άρθρου 53 παρ. 1 περ. γ' του ν.5104/2024 (ΚΦΔ) φορ. έτους 2019	100,00€	100,00€

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στον υπόχρεο.

Ακριβές Αντίγραφο

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ ΤΗΣ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

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.