



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Αθήνα, 14/02/2025

Αριθμός απόφασης: 327

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α6

Ταχ. Δ/νση : Φιλαδελφείας 8 και Σάμου

Ταχ. Κώδικας : 104 40 - Αθήνα

Τηλέφωνο : 213 1312351

E-mail : ded.ath@aade.gr

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 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 1069/4-3-2014 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 23.10.2024 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του, Α.Φ.Μ....., κάτοικος,, Τ.Κ. κατά των υπ' αριθμ.:

-/2024 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος/Πράξη Επιβολής Προστίμου, φορολογικού έτους 2018, του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ Χανίων,
-/2024 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος/Πράξη Επιβολής Προστίμου, φορολογικού έτους 2019, του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ Χανίων,
-/2024 Πράξη Επιβολής Προστίμου, φορολογικού έτους 2024, του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ Χανίων,

και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Τις ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις των οποίων ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Χανίων.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α6, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 23.10.2024 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, 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, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με την υπ' αριθ./2024 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος/Πράξη Επιβολής Προστίμου, φορολογικού έτους 2018, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χανίων καταλογίστηκε στον προσφεύγοντα διαφορά φόρου ποσού 3.212,21€, πρόστιμο άρθρου 58 ν.4987/2022 (νυν άρθρο 54 του ν.5104/2024) ποσού 1.606,11€, ειδική εισφορά αλληλεγγύης ποσού 949,50€ και τέλος επιτηδεύματος ποσού 600,00€, ήτοι συνολικό ποσό 6.367,82€.

Με την υπ' αριθ./2024 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος/Πράξη Επιβολής Προστίμου, φορολογικού έτους 2019, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χανίων καταλογίστηκε στον προσφεύγοντα διαφορά φόρου ποσού 19.393,37€, πρόστιμο άρθρου 58 ν.4987/2022 (νυν άρθρο 54 του ν.5104/2024) ποσού 9.696,69€, ειδική εισφορά αλληλεγγύης ποσού 4.482,44€ και τέλος επιτηδεύματος ποσού 600,00€, ήτοι συνολικό ποσό 34.172,50€.

Με την υπ' αριθ./2024 Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 53 του ν.5104/2024, φορολογικού έτους 2024, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χανίων επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντα, πρόστιμο ίσο με 250,00€, επειδή διαπιστώθηκε ότι υπέπεσε στην κάτωθι παράβαση:

Δεν προσκόμισε το σύνολο των φορολογικών παραστατικών δαπανών, από τα ζητηθέντα από τον έλεγχο, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 13,14 του Κ.Φ.Δ. και των άρθρων 5,7 των Ε.Λ.Π..

ΙΣΤΟΡΙΚΟ

Δυνάμει της υπ' αριθ./2024 εντολής μερικού φορολογικού ελέγχου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χανίων, διενεργήθηκε στον προσφεύγοντα μερικός φορολογικός έλεγχος φορολογίας εισοδήματος, Φ.Π.Α. και έλεγχος ορθής τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων για τα φορολογικά έτη 2018 και 2019. Ως κύρια δραστηριότητα από τον προσφεύγοντα έχει δηλωθεί ο κωδικός 1451000 «Εκτροφή Αιγοπροβάτων, που διατίθενται ζώντα». Στο έντυπο Ε3 των φορολογικών ετών 2018 και 2019 ως κωδικός, από τον οποίο προέρχονται τα περισσότερα έσοδα αναγράφεται ο κωδικός 10514000 «παραγωγή τυριού και τυροπήγματος». Ο προσφεύγων διενεργεί κατά κύριο λόγο χονδρικές πωλήσεις τυροκομικών προϊόντων.

Από τον έλεγχο που διενεργήθηκε όσον αφορά τη φορολογία εισοδήματος διαπιστώθηκαν τα κάτωθι:

Φορολογικό έτος 2018

- Μη έκδοση φορολογικών στοιχείων εσόδων, για 85 σφαγιασθέντα πρόβατα (πώληση κρέατος) στο φορολογικό έτος 2018 καθαρής αξίας 2.380,00€. Το εν λόγω ποσό προστέθηκε στο δηλωθέν εισόδημα από αγροτική επιχειρηματική δραστηριότητα.

- Πλήρωση των προϋποθέσεων του άρθρου 28 του ν.4172/2013 και συνεπώς εφαρμόστηκαν οι έμμεσες τεχνικές ελέγχου. Ειδικότερα τα ακαθάριστα έσοδα από επιχειρηματική δραστηριότητα προσδιορίστηκαν ως κάτωθι:

α) Τα ακαθάριστα έσοδα από την πώληση κρέατος με τη χρήση έμμεσης μεθόδου και συγκεκριμένα της «σχέσης της τιμής πώλησης προς τον συνολικό όγκο κύκλου εργασιών». Από την μεθοδολογία αυτή αυξήθηκαν τα ακαθάριστα έσοδα από επιχειρηματική δραστηριότητα κατά 2.380,00€ (όπως αναφέρθηκε ανωτέρω το ποσό αυτό προστέθηκε και στο εισόδημα από αγροτική επιχειρηματική δραστηριότητα).

β) Τα ακαθάριστα έσοδα της παραγωγικής δραστηριότητας (μεταποίηση και πώληση τυροκομικών αγαθών) με τη χρήση έμμεσης μεθόδου και συγκεκριμένα της αρχής των αναλογιών. Από την μεθοδολογία αυτή αυξήθηκαν τα ακαθάριστα έσοδα από επιχειρηματική δραστηριότητα κατά 10.365,97€.

- Λογιστικές διαφορές ύψους 2.277,01€ σύμφωνα με το άρθρο 23 περ. β' ν.4172/2013.

- Λογιστικές διαφορές ύψους 1.353,60€ σύμφωνα με το άρθρο 22 περ. γ' ν.4172/2013 (μη προσκόμιση φορολογικών παραστατικών).

Φορολογικό έτος 2019

- Μη έκδοση φορολογικών στοιχείων εσόδων, για 236 σφαγιασθέντα πρόβατα (πώληση κρέατος) στο φορολογικό έτος 2019 καθαρής αξίας 6.608,00€. Το εν λόγω ποσό προστέθηκε στο δηλωθέν εισόδημα από αγροτική επιχειρηματική δραστηριότητα.

- Πλήρωση των προϋποθέσεων του άρθρου 28 του ν.4172/2013 και συνεπώς εφαρμόστηκαν οι έμμεσες τεχνικές ελέγχου. Ειδικότερα τα ακαθάριστα έσοδα από επιχειρηματική δραστηριότητα προσδιορίστηκαν ως κάτωθι:

α) Τα ακαθάριστα έσοδα από την πώληση κρέατος με τη χρήση έμμεσης μεθόδου και συγκεκριμένα της «σχέσης της τιμής πώλησης προς τον συνολικό όγκο κύκλου εργασιών». Από την μεθοδολογία αυτή αυξήθηκαν τα ακαθάριστα έσοδα από επιχειρηματική δραστηριότητα κατά

6.608,00€ (όπως αναφέρθηκε ανωτέρω το ποσό αυτό προστέθηκε και στο εισόδημα από αγροτική επιχειρηματική δραστηριότητα).

β) Τα ακαθάριστα έσοδα της παραγωγικής δραστηριότητας (μεταποίηση και πώληση τυροκομικών αγαθών) με τη χρήση έμμεσης μεθόδου και συγκεκριμένα της αρχής των αναλογιών. Από την μεθοδολογία αυτή αυξήθηκαν τα ακαθάριστα έσοδα από επιχειρηματική δραστηριότητα κατά 32.642,78€.

- Λογιστικές διαφορές ύψους 24.955,83€ σύμφωνα με το άρθρο 23 περ. β' ν.4172/2013.
- Λογιστικές διαφορές ύψους 11.557,20€ σύμφωνα με το άρθρο 22 περ. γ' ν.4172/2013 (μη προσκόμιση φορολογικών παραστατικών).
- Μη έκδοση τριών φορολογικών στοιχείων εσόδων από πώληση φέτας καθαρής αξίας 561,95€ πλέον Φ.Π.Α. 73,05€. Το εν λόγω ποσό δεν προστέθηκε στα ακαθάριστα έσοδα από επιχειρηματική δραστηριότητα καθώς για την παραγωγική δραστηριότητα (μεταποίηση και πώληση τυροκομικών αγαθών) εφαρμόστηκαν έμμεσες τεχνικές ελέγχου.

Επιπλέον και για τα δύο φορολογικά έτη καταλογίστηκε ως διαφορά στο εισόδημα από ακίνητη περιουσία το ποσό των 5.827,35€.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά:

- την ακύρωση άλλως την τροποποίηση των προσβαλλόμενων πράξεων,
 - άλλως επικουρικώς να επιστραφεί η παρούσα υπόθεση προς συνέχιση του φορολογικού ελέγχου,
 - να απαλλαγεί από την υποχρέωση καταβολής οιοδήποτε φόρου και εν γένει καταβλητέου ποσού που εσφαλμένως καταλογίστηκαν εις βάρος του,
 - να επιστραφεί νομιμοτόκως, οποιοδήποτε ποσό τυχόν αναγκάστηκε να καταβάλει,
 - να κληθεί για την παροχή τυχόν αναγκαίων διευκρινήσεων,
- προβάλλοντας τους κάτωθι ισχυρισμούς:

1) Δεν του παρασχέθηκε η προβλεπόμενη εκ του νόμου 20ήμερη προθεσμία για την υποβολή υπομνήματος επί του υπ' αριθμόν/2024 Σημειώματος Διαπιστώσεων Ελέγχου.

2) Εσφαλμένη ερμηνεία και εφαρμογή του νόμου – εσφαλμένη μη αναγνώριση έκπτωσης δαπανών και καταλογισμός τους ως λογιστικών διαφορών. Ο φορολογικός έλεγχος για τα νομίμως καταχωρηθέντα τιμολόγια διαπίστωσε δήθεν ότι δεν εκπίπτουν από τα ακαθάριστα έσοδα της επιχείρησής του, καθώς δήθεν δεν πληρούσαν τις προϋποθέσεις που ορίζονται στο άρθ.22 του ν.4172/2013.

3) Εσφαλμένη ερμηνεία και εφαρμογή του νόμου και δη του άρθρου 39 του ν.4172/2013. Σύμφωνα με το άρθρο 39 παρ. 2 του ν.4172/2013, προκύπτει ότι η αρμόδια ελεγκτική υπηρεσία προέβη σε εσφαλμένη ερμηνεία και εφαρμογή του νόμου. Ο νόμος εξαιρεί ρητά τον υπολογισμό τεκμαρτού εισοδήματος από ιδιοχρησιμοποίηση στην περίπτωση των ασκούντων ατομική αγροτική επιχειρηματική δραστηριότητα, ως συμβαίνει εν προκειμένω. Επιπλέον, κατά ευθεία παράβαση του νόμου, υπολόγισε το εισόδημα από ιδιοχρησιμοποίηση στο 3% επί της αξίας ΕΝΦΙΑ, και όχι επί της αντικειμενικής αξίας του ακινήτου, όπως ρητά προβλέπει η διάταξη του άρθρου 39 παρ. 2 του ν.4172/2013.

4) Εσφαλμένη εκτίμηση των αποδείξεων – Εκ παραδρομής καταγραφή σφαγμένων ζώων στο μητρώο εκμετάλλευσης αιγοπροβάτων. Υφίσταται παραδρομή στο μητρώο εκμετάλλευσης αιγοπροβάτων καθώς ο αληθής αριθμός σφαγμένων ζώων είναι 92, παραδρομή η οποία προκύπτει από την προσεκτική επισκόπηση του αυτού βιβλίου αλλά και από την έκθεση επεξηγήσεων του μητρώου προβάτων.

5) Εσφαλμένη μη αναγνώριση έκπτωσης δαπανών και καταλογισμός τους ως λογιστικών διαφορών σύμφωνα με την περ. β΄ του άρθρου 23 του ν.4172/2013.

6) Παράβαση ουσιώδους τύπου της διαδικασίας λόγω παράλειψης έκδοσης αιτιολογημένης απόφασης για την επιλογή της έμμεσης τεχνικής ελέγχου. Σε κανένα σημείο της έκθεσης ελέγχου καθώς και στις προσβαλλόμενες πράξεις δεν προκύπτει να έχει εκδοθεί απόφαση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ Χανίων και δη αιτιολογημένη, ως προς την επιλογή της έμμεσης τεχνικής ελέγχου.

Επειδή, η με ημερομηνία θεώρησης 20.09.2024 έκθεση μερικού ελέγχου φόρου εισοδήματος της Δ.Ο.Υ. Χανίων, δεν αποτελεί εκτελεστή διοικητική πράξη και κατά συνέπεια δεν προσβάλλεται με ενδικοφανή προσφυγή.

Ως προς τον 1^ο Ισχυρισμό

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 33 «Διαδικασία προσδιορισμού φόρου μετά το πέρας του φορολογικού ελέγχου» του ν.5104/2024 ορίζεται ότι:

1. Η Φορολογική Διοίκηση κοινοποιεί στον φορολογούμενο το σημείωμα διαπιστώσεων και τον αντίστοιχο προσωρινό διορθωτικό προσδιορισμό φόρου. Ο φορολογούμενος με αίτησή του λαμβάνει αντίγραφα των εγγράφων, στα οποία βασίζεται ο προσωρινός διορθωτικός προσδιορισμός φόρου. Ο φορολογούμενος διατυπώνει εγγράφως τις απόψεις του, σχετικά με τον προσωρινό διορθωτικό προσδιορισμό φόρου μέσα σε είκοσι (20) ημέρες από την κοινοποίηση του σημειώματος διαπιστώσεων και του προσωρινού διορθωτικού προσδιορισμού φόρου.

2. Μέσα σε ένα (1) μήνα από την ημερομηνία παραλαβής των απόψεων του φορολογούμενου ή την εκπνοή της προθεσμίας της παρ. 1, η Φορολογική Διοίκηση εκδίδει την οριστική πράξη προσδιορισμού φόρου. Η έκθεση ελέγχου συντάσσεται με βάση το σημείωμα διαπιστώσεων και τις απόψεις του φορολογούμενου και περιλαμβάνει εμπεριστατωμένα και αιτιολογημένα τα γεγονότα, τα στοιχεία και τις διατάξεις, τις οποίες έλαβε υπόψη της η Φορολογική Διοίκηση για τον προσδιορισμό του φόρου. Με την οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου δεν μπορεί να προσδιορίζεται φόρος υψηλότερος αυτού που προσδιορίζεται με τον προσωρινό διορθωτικό προσδιορισμό φόρου. Η έκθεση ελέγχου και η οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου κοινοποιούνται στον φορολογούμενο.

3. Αν τα αποτελέσματα του φορολογικού ελέγχου δεν διαφοροποιούνται από τα αντίστοιχα που έχουν δηλωθεί από τον φορολογούμενο, δεν ακολουθείται η διαδικασία των παρ. 1 και 2 και συντάσσεται μόνο η έκθεση ελέγχου, η οποία κοινοποιείται στον φορολογούμενο.

Επειδή ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι δεν του παρασχέθηκε η προβλεπόμενη εκ του νόμου 20ήμερη προθεσμία για την υποβολή υπομνήματος επί του υπ' αριθμόν/2024 Σημειώματος

Διαπιστώσεων Ελέγχου. Ειδικότερα, ισχυρίζεται ότι κατά ευθεία παράβαση της αρχής της χρηστής διοίκησης, το αρχικό υπ' αριθ./2024 Σημείωμα Διαπιστώσεων Ελέγχου της Δ.Ο.Υ. Χανίων του κοινοποιήθηκε την 09.08.2024, δηλαδή σε ημερομηνία που ήταν όλοι σε διακοπές, και αξιώθηκε από μέρους του η υποβολή υπομνήματος μέχρι την 30.08.2024 εντός του μηνός Αυγούστου, καίτοι η προβλεπόμενη από το άρθρο 28 του ν.4174/2013, 20ήμερη προθεσμία για την υποβολή Υπομνήματος επί του Σ.Δ.Ε. λήγει την 20.09.2024, καθώς όλες οι προθεσμίες αναστέλλονται από την 01.08.2024 έως την 31.08.2024. Επιπλέον ισχυρίζεται ότι αιτήθηκε την αναγνώριση της παράτασης της προθεσμίας για την υποβολή συμπληρωματικού υπομνήματος μέχρι την 20.09.2024, η οποία κατά παράβαση του νόμου απορρίφθηκε.

Επειδή στις 09.08.2024 κοινοποιήθηκε στον προσφεύγοντα το με αριθ. πρωτ./2024 Σημείωμα Διαπιστώσεων Ελέγχου με τους σχετικούς προσωρινούς προσδιορισμούς φόρων/προστίμων. Ο προσφεύγων, εντός της νόμιμης προθεσμίας των είκοσι (20) ημερών από την κοινοποίηση του σημειώματος διαπιστώσεων προσκόμισε στον έλεγχο της Δ.Ο.Υ. Χανίων τις απόψεις του με το με αρ. εισερχ./29.08.2024 Υπόμνημα με συνημμένα σε αυτό στοιχεία και έγγραφα. Ο έλεγχος έλαβε υπόψη το ανωτέρω υπόμνημα του προσφεύγοντα και προσδιόρισε εκ νέου τα φορολογητέα εισοδήματα για τα κρινόμενα έτη.

Επειδή λαμβάνοντας υπόψη τα ανωτέρω τηρήθηκε η διαδικασία του άρθρου 33 του ν. 5104/2024 (πρώην άρθρο 28 ν.4174/2013) και ως εκ τούτου **ο ισχυρισμός του προσφεύγοντα απορρίπτεται ως αβάσιμος.**

Ως προς τον 2ο Ισχυρισμό του προσφεύγοντα

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 22 «Εκπιπόμενες επιχειρηματικές δαπάνες» του ν.4172/2013, ως ίσχυε κατά τα κρινόμενα έτη, 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 συνήθεις εμπορικές συναλλαγές της, β) αντιστοιχούν σε πραγματική συναλλαγή και η αξία της συναλλαγής δεν κρίνεται κατώτερη ή ανώτερη της αγοραίας, στη βάση των στοιχείων που διαθέτει η Φορολογική Διοίκηση, γ) εγγράφονται στα τηρούμενα βιβλία απεικόνισης των συναλλαγών της περιόδου κατά την οποία πραγματοποιούνται και αποδεικνύονται με κατάλληλα δικαιολογητικά.»

Επειδή στην από 20.09.2024 έκθεση μερικού ελέγχου φόρου εισοδήματος της Δ.Ο.Υ. Χανίων αναφέρεται ότι διαπιστώθηκαν λογιστικές διαφορές και στα δύο κρινόμενα φορολογικά έτη 2018 και 2019, διότι δεν πληρούνται τα κριτήρια του αρ. 22 περ. γ' του 4172/2013. Ο προσφεύγων δεν προσκόμισε όλα τα ζητηθέντα φορολογικά παραστατικά αγорών/εξόδων. Ειδικότερα, για το φορολογικό έτος 2018 δεν προσκομίστηκαν 5 φορολογικά παραστατικά συνολικής καθαρής αξίας 1.353,60€ πλέον Φ.Π.Α. 216,78€ και για το φορολογικό έτος 2019 δεν προσκομίστηκαν 34 φορολογικά παραστατικά συνολικής καθαρής αξίας 11.557,20€ πλέον Φ.Π.Α. 1.505,74€. Η

καθαρή αξία των μη προσκομισθέντων φορολογικών παραστατικών καταλογίστηκε ως λογιστική διαφορά.

Επειδή με την κρινόμενη ενδικοφανή προσφυγή προσκομίζονται από τον προσφεύγοντα τα κάτωθι φορολογικά παραστατικά τα οποία δεν είχαν προσκομιστεί στον έλεγχο και η καθαρή αξία αυτών είχε καταλογιστεί ως λογιστική διαφορά:

2018

Ημερομηνία	Παραστατικό	Αιτιολογία	Καθαρή Αξία
04.05.2018	ΤΠΥ.....		300,00

2019

Ημερομηνία	Παραστατικό	Αιτιολογία	Καθαρή Αξία
19.01.2019	ΤΠΥ.....		30,00
21.03.2019	ΤΠ.....		900,00
Σύνολο			930,00

Επειδή μεταξύ άλλων για τα φορολογικά έτη 2018 και 2019 δεν αναγνωρίστηκαν προς έκπτωση φορολογικά στοιχεία που έλαβε ο προσφεύγων από τους προμηθευτές «.....» και «.....». Ειδικότερα έλαβε:

2018

ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΗΣ	ΣΥΝΟΛΙΚΗ ΚΑΘΑΡΗ ΑΞΙΑ	ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΩΝ ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΩΝ
.....	982,60	2

2019

Προμηθευτής	ΣΥΝΟΛΙΚΗ ΚΑΘΑΡΗ ΑΞΙΑ	ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΩΝ ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΩΝ
.....	10.357,60	27
.....	269,60	5

Επειδή για τους ανωτέρω προμηθευτές προσκομίστηκαν διάφορα δικαιολογητικά (λ.χ. συγκεντρωτικές καταστάσεις, εκτύπωση βιβλίων αντισυμβαλλόμενων, εκτυπώσεις καρτελών) αλλά όχι τα ζητηθέντα από τον έλεγχο φορολογικά παραστατικά.

Επειδή λαμβάνοντας υπόψη τα ανωτέρω, ο ισχυρισμός του προσφεύγοντα γίνεται μερικός δεκτός και με την παρούσα απόφαση αναγνωρίζονται προς έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα του προσφεύγοντα μόνο οι περιπτώσεις εκείνες για τις οποίες προσκομίστηκαν τα φορολογικά παραστατικά. Ειδικότερα με την παρούσα απόφαση μειώνονται οι καταλογισθείσες λογιστικές διαφορές κατά 300,00€ για το φορολογικό έτος 2018 και κατά 930,00€ για το φορολογικό έτος 2019.

Ως προς των 3^ο Ισχυρισμό

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 39 «Εισόδημα από ακίνητη περιουσία» του ν.4172/2013 ορίζεται ότι:

« ... 2. Το εισόδημα σε είδος αποτιμάται στην αγοραία αξία. Το εισόδημα από ιδιοχρησιμοποίηση ή δωρεάν παραχώρηση τεκμαίρεται ότι συνίσταται στο τρία τοις εκατό (3%) της αντικειμενικής αξίας του ακινήτου. ... Ειδικά για τους ασκούντες ατομική αγροτική επιχειρηματική δραστηριότητα δεν υπολογίζεται τεκμαρτό εισόδημα από ιδιοχρησιμοποίηση ή δωρεάν παραχώρηση προς ανιόντες, κατιόντες και συζύγους, αγροτικών εκτάσεων στις οποίες περιλαμβάνονται λιβάδια, καλλιεργήσιμες γαίες, βοσκήσιμες γαίες, και κάθε είδους κατασκευές ή εγκαταστάσεις που χρησιμοποιούνται για την άσκηση της δραστηριότητας αυτής. ...»

Επειδή ο προσφεύγων έχει δηλώσει μεταξύ άλλων και το κάτωθι εισόδημα:

Περιγραφή	2018	2019
Εισόδημα από ακίνητη περιουσία (ιδιοχρησιμοποίηση επαγγελματικών εγκαταστάσεων)	570,00	570,00

Επειδή ως προς τον προσδιορισμό του εισοδήματος από ακίνητη περιουσία, ο προσφεύγων στο συνοδευτικό έντυπο Ε2 φορολογικών ετών 2018 και 2019 δηλώνει εισόδημα από ιδιόχρηση επαγγελματικών εγκαταστάσεων ποσού 600,00€. Αντιπαραβάλλοντας ο έλεγχος την αξία αυτή με την ελάχιστη αξία του αρ. 39 του ν.4172/2013 προέκυψε η κάτωθι διαφορά:

A/A ΑΚΙΝΗΤΟΥ	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΑΞΙΑ ΕΝΦΙΑ	ΕΛΑΧΙΣΤΗ ΑΞΙΑ 3% ΕΠΙ ΑΞΙΑΣ ΕΝΦΙΑ
1		50.023,51	1500,71
2		106.345,60	3190,37
3		30.576,00	917,28
4		27.300,00	819,00
ΤΕΚΜΑΡΤΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΙΔΙΟΧΡΗΣΗ ΒΑΣΗ ΕΛΕΓΧΟΥ		214.245,11	6.427,35
ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΙΔΙΟΧΡΗΣΗ ΒΑΣΗ ΔΗΛΩΣΕΩΝ Ε2			600,00
ΔΙΑΦΟΡΑ			5.827,35

Η ανωτέρω διαφορά ποσού 5.827,35€ καταλογίστηκε από τον έλεγχο ως διαφορά στο εισόδημα από ακίνητη περιουσία έκαστου έτους.

Επειδή το ακίνητο με α/α 1 αφορά σε τυροκομείο και συνεπώς κρίνεται από την Υπηρεσία μας ότι αφορά την επιχειρηματική δραστηριότητα του προσφεύγοντα.

Επειδή τα ακίνητα με α/α 2, 3 και 4 αφορούν σε κτίρια κτηνοτροφικής χρήσης και συνεπώς κρίνεται από την Υπηρεσία μας ότι αφορούν την ατομική αγροτική επιχειρηματική δραστηριότητα του προσφεύγοντα.

Επειδή λαμβάνοντας υπόψη τα ανωτέρω με την παρούσα απόφαση προσδιορίζεται εισόδημα από ιδιόχρηση μόνο για το ακίνητο με α/α 1 και συγκεκριμένα στο ποσό που προσδιόρισε ο έλεγχος για το εν λόγω ακίνητο.

Επειδή στην από 30.10.2024 έκθεση απόψεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χανίων μεταξύ άλλων αναφέρεται ότι:

«...Επιπρόσθετα, στην φορολογική αρχή δεν προσκομίστηκαν έντυπα προσδιορισμού αντικειμενικής αξίας ακινήτων και λοιπών προσδιοριστικών στοιχείων των ακινήτων αυτών, προκειμένου το τεκμαρτό εισόδημα 3% να προσδιοριστεί από τον έλεγχο βάσει αυτής. Η αξία ΕΝΦΙΑ λήφθηκε υπόψη χάριν ευκολίας, ελλείψει άλλων στοιχείων, και όχι εξαιτίας παρερμηνείας των σχετικών διατάξεων του αρ.39 του ν.4172/2013.»

Επειδή λαμβάνοντας υπόψη τα ανωτέρω ο ισχυρισμός του προσφεύγοντα γίνεται μερικώς δεκτός και το εισόδημα από ιδιόχρηση προσδιορίζεται ως κάτωθι και για τα δύο φορολογικά έτη:

	Δήλωση	Έλεγχος	ΔΕΔ	Διαφορά
Εισόδημα από ιδιόχρηση	600,00	6.427,35	1.500,71	900,71

Ως προς τον 4^ο Ισχυρισμό

Επειδή στον έλεγχο της Δ.Ο.Υ. Χανίων προσκομίστηκε το μητρώο εκμετάλλευσης αιγοπροβάτων που τηρείται σύμφωνα με τις διατάξεις του Υπουργείου Αγροτικής Ανάπτυξης & Τροφίμων, από το οποίο προέκυψαν τα κάτωθι:

Φορολογικό έτος 2018

Διαπιστώθηκε η μη έκδοση φορολογικών στοιχείων εσόδων, για ογδόντα πέντε (85) σφαγιασθέντα πρόβατα κατά τους μήνες 5^ο, 7^ο, 8^ο και 9^ο του φορολογικού έτους 2018, που αφορούν σε τρεις (3) επιμέρους σφαγές με ένδειξη «αυτοκατανάλωση», όπως προέκυψε από τις εγγραφές στις γραμμές 21, 22 και 23 των σελίδων 18 και 19 του βιβλίου Νο2 «Μητρώου Εκμετάλλευσης Αιγοπροβάτων» με κωδικό αριθμό εκμετάλλευσης που τηρεί ο προσφεύγων και προσκομίστηκε στον έλεγχο. Σύμφωνα με την με ημερομηνία 09/07/2024 Υπεύθυνη Δήλωση του προσφεύγοντα και συγκεκριμένα στην παρ.1 δηλώνει ότι: «δεν υπάρχουν παραστατικά εσόδων που αφορούν την πώληση κρεάτων την περίοδο 2018-2019».Επιπλέον, δεν προσκομίστηκαν στον έλεγχο φορολογικά παραστατικά σφαγείων, ούτε ειδικά στοιχεία αυτοπαράδοσης.

Φορολογικό έτος 2019

Διαπιστώθηκε η μη έκδοση φορολογικών στοιχείων για διακόσια τριάντα έξι (236) σφαγιασθέντα πρόβατα κατά τους μήνες 4^ο, 6^ο, 7^ο, 8^ο, 9^ο, 10^ο, 11^ο και 12^ο του φορολογικού έτους 2019, που αφορούν σε έξι (6) επιμέρους σφαγές, όπως προέκυψε από τις εγγραφές στις γραμμές 26 έως και 32 των σελίδων 20 και 21 του βιβλίου Νο2 «Μητρώου Εκμετάλλευσης Αιγοπροβάτων» με κωδικό αριθμό εκμετάλλευσης που τηρεί ο προσφεύγων και προσκομίστηκε στον έλεγχο. Σύμφωνα με την με ημερομηνία 09/07/2024 Υπεύθυνη Δήλωση του προσφεύγοντα και συγκεκριμένα στην παρ. 1 δηλώνει ότι: «δεν υπάρχουν παραστατικά εσόδων που αφορούν την πώληση κρεάτων την περίοδο 2018-2019». Επιπλέον, δεν προσκομίστηκαν στον έλεγχο φορολογικά παραστατικά σφαγείων, ειδικά στοιχεία αυτοπαράδοσης ή οποιοδήποτε άλλο έγγραφο που να αποδεικνύεται η πορεία των σφαγιασθέντων.

Επειδή με βάση τις παραπάνω διαπιστώσεις από τον έλεγχο κρίθηκε ότι προκύπτει μη έκδοση φορολογικών στοιχείων εσόδων από πώληση κρέατος (αγροτική δραστηριότητα) συνολικά για 321 ζώα. Επιπλέον, σύμφωνα με την από 31.07.2024 υπεύθυνη δήλωση του προσφεύγοντα τα ζώα

διατίθενται ως νωπό κρέας, με αναλογία 8 κιλά/ζώο και τιμή 3,5€/κιλό, ήτοι συνολικά προκύπτει μη έκδοση τουλάχιστον 321 φορολογικών στοιχείων καθαρής αξίας κατ' ελάχιστον 2.380,00€ και 6.608,00€ για τα φορολογικά έτη 2018 και 2019, αντίστοιχα, υπολογιζόμενη ως κάτωθι:

Φορολογικό έτος	Πλήθος σφαγιασθέντων ζώων	Αναλογούσα στη σφαγή ποσότητα νωπού κρέατος (κιλά)	Έσοδο=3,5€/κιλό
2018	85		2.380,00
2019	236		6.608,00

Επειδή στην από 30.10.2024 έκθεση απόψεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χανίων αναφέρεται ότι ο έλεγχος έλαβε υπόψη του το προσκομισθέν μητρώο εκμετάλλευσης αιγοπροβάτων με κωδικό αριθμό εκμετάλλευσης (.....) του προσφεύγοντα, του οποίου η τήρηση και έγκαιρη ενημέρωση όλων των μεταβολών είναι υποχρεωτική σύμφωνα με τη νομοθεσία του Υπουργείου Αγροτικής Ανάπτυξης και Τροφίμων. Επιπλέον, αναφέρεται ότι η προσκομισθείσα επιστολή (που ήδη είχε στη διάθεση του ο έλεγχος κατά την έκδοση των οριστικών αποτελεσμάτων) με τίτλο «Έκθεση επεξηγήσεων του μητρώου προβάτων του» που υπογράφει η εταιρεία «.....», με Α.Φ.Μ., δεν αποτελεί επίσημο έγγραφο που μπορεί ο έλεγχος να αποδεχθεί ως αποδεικτικό στοιχείο ισχυρότερο του μητρώου εκμετάλλευσης αιγοπροβάτων που ορίζει η ελληνική νομοθεσία του Υπουργείου Αγροτικής Ανάπτυξης και Τροφίμων.

Επειδή λαμβάνοντας υπόψη τα ανωτέρω τεκμηριώθηκε επαρκώς και εμπεριστατωμένα η μη έκδοση φορολογικών στοιχείων και ως εκ τούτου ο **ισχυρισμός του προσφεύγοντα απορρίπτεται ως αβάσιμος.**

Ως προς τον 5^ο Ισχυρισμό

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 23 «Μη εκπιπόμενες επιχειρηματικές δαπάνες» του ν.4172/2013, ως ίσχυε κατά τα κρίνόμενα έτη, 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, ...»

Επειδή κατά τον έλεγχο, διαπιστώθηκε ότι η εξόφληση ορισμένων συναλλαγών, καθαρής αξίας άνω των 500,00€ δεν διενεργήθηκε με τη χρήση τραπεζικού μέσου πληρωμής, καθώς δε προσκομίσθηκαν από τον προσφεύγοντα σχετικά τραπεζικά αποδεικτικά και δεν επαληθεύθηκαν οι πληρωμές από το Σύστημα Μητρώων Τραπεζικών Λογαριασμών & Λογαριασμών Πληρωμών (ΣΜΤΛ & ΛΠ). Συνεπώς καταλογίστηκαν λογιστικές διαφορές 2.277,01€ για το φορολογικό έτος 2018 και 24.955,83€ για το φορολογικό έτος 2019.

Επειδή για τον προμηθευτή «.....» προσκομίζεται το σχετικό με α/αΓια τα φορολογικά παραστατικά που έλαβε ο προσφεύγων από τον εν λόγω προμηθευτή καταλογιστήκαν λογιστικές διαφορές ως κάτωθι:

	2018	2019
--	------	------

.....	930,00	937,44
-------	--------	--------

Επειδή ως προς το ανωτέρω σχετικό στην έκθεση απόψεων της Δ.Ο.Υ. Χανίων επί της κρινόμενης ενδικοφανούς προσφυγής αναφέρεται ότι το σχετικό 24 του προμηθευτή του προσφεύγοντα «.....» με τίτλο «.....ipt» το είχε ο έλεγχος στη διάθεση του, όμως δεν αποτελεί στοιχείο εξόφλησης των δαπανών φορ. έτους 2018 και 2019 με τραπεζικό μέσο πληρωμής, καθώς πρόκειται ουσιαστικά για καρτέλα πελάτη που απαριθμεί τα εκδοθέντα φορολογικά παραστατικά (invoice number) από το 2018 έως το 2021 και έχει με έντονη γραφή σε σημείο κάτω αριστερά στο πεδίο «.....» την λέξη «bank».

Επειδή για τις συναλλαγές με τον προμηθευτή «.....» ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι εξοφλήθηκαν με τραπεζικές επιταγές με εκδότη τον ίδιο ή με επιταγές πελατείας οι οποίες οπισθογραφήθηκαν και προς επίρρωση του ισχυρισμού του προσκομίζονται τα σχετικά με α/α 6,7,8,9,10 και 11.

Για τα φορολογικά παραστατικά που έλαβε ο προσφεύγων από τον εν λόγω προμηθευτή καταλογίστηκαν λογιστικές διαφορές ως κάτωθι:

	2019
.....	15.732,45

Επειδή ο προσφεύγων:

- α) με το σχετικό α/α 6 ισχυρίζεται ότι προσκομίζει το χαρτοφυλάκιο επιταγών του ανωτέρω προμηθευτή τηρούμενο στην,
- β) με το σχετικό α/α 7 ισχυρίζεται ότι προσκομίζει το χαρτοφυλάκιο επιταγών του ανωτέρω προμηθευτή τηρούμενο στην Τράπεζα
- γ) προσκομίζει την κίνηση τραπεζικού του λογαριασμού από τη οποία όπως ισχυρίζεται προκύπτει η πληρωμή των επιταγών, όπως αυτές προκύπτουν από τα ανωτέρω χαρτοφυλάκια (σχετικό α/α 8).

Επειδή δεν προσκομίζονται επιταγές εκδόσεως του προσφεύγοντα προς τον προμηθευτή του «.....» αλλά ούτε και επιταγές πελατών του που οπισθογραφήθηκαν προς τον εν λόγω προμηθευτή προς επίρρωση του ισχυρισμού του. Επιπλέον στο σχετικό 6 το οποίο φέρει τίτλο «Κατάσταση επιταγών» και σφραγίδα της έχει γραφτεί χειρόγραφα «..... καρτέλα από». Άλλωστε όπως αναφέρεται, μεταξύ άλλων, και στην από 30.10.2024 έκθεση απόψεων της Δ.Ο.Υ. Χανίων επί της κρινόμενης ενδικοφανούς προσφυγής α) στην κατάσταση επιταγών (σχετικό 6) δεν περιλαμβάνονται επιταγές του προσφεύγοντα κατά το έτος 2019 για το οποίο καταλογίστηκαν λογιστικές διαφορές και επιπλέον με το σχετικό 8 που αφορά την κίνηση λογ/σμού όψεως στην Τράπεζα του προσφεύγοντα δεν προκύπτουν εξοφλήσεις επιταγών εκδόσεως του προσφεύγοντα προς τον εν λόγω προμηθευτή στο φορολογικό έτος 2019. Επισημαίνεται ότι το σχετικό 7 δεν είναι ευκρινές, ενώ τα υπόλοιπα σχετικά δεν αφορούν σε τραπεζικές επιταγές (καρτέλες, επιστολή εξόφλησης αξιογράφων της, αποδείξεις πληρωμής).

Επειδή για τον προμηθευτή «.....» προσκομίζονται τα σχετικά με α/α 22 και 23. Για τα φορολογικά παραστατικά που έλαβε ο προσφεύγων από τον εν λόγω προμηθευτή καταλογιστήκαν λογιστικές διαφορές ως κάτωθι:

	2019
.....	1.063,92

Επειδή ο προσφεύγων δεν προσκόμισε τραπεζικά παραστατικά για την εξόφληση του προμηθευτή (τιμολόγιο/26.09.2019). Αντίθετα προσκόμισε από τον εν λόγω προμηθευτή α) καρτέλα πελάτη που αφορά τον προσφεύγοντα όπου απεικονίζεται ότι έχει εξοφληθεί το κρινόμενο τιμολόγιο και β) απόδειξη είσπραξης της εν λόγω εταιρείας όπου αναγράφεται κατάθεση σε λογαριασμό ποσού 755,00€.

Επειδή για τον προμηθευτή «.....» προσκομίζεται το σχετικό με α/α Για τα φορολογικά παραστατικά που έλαβε ο προσφεύγων από τον εν λόγω προμηθευτή καταλογιστήκαν λογιστικές διαφορές ως κάτωθι:

	2019
.....	1.400,00

Επειδή ο προσφεύγων δεν προσκόμισε τραπεζικά παραστατικά αλλά ισχυρίζεται ότι το σύνολο των καταβολών/εξοφλήσεων για το φορολογικό έτος 2019 πραγματοποιήθηκε με αξιόγραφα και προσκομίζει καρτέλα προμηθευτή.

Επειδή ο προσφεύγων δεν απέδειξε ότι η εξόφληση των ανωτέρω πραγματοποιήθηκε με τραπεζικά μέσα ως εκ τούτου **ο ισχυρισμός του προσφεύγοντα** περί εσφαλμένης ερμηνείας και εφαρμογής του νόμου και περί εσφαλμένης μη αναγνώρισης έκπτωσης δαπανών **απορρίπτεται ως αβάσιμος.**

Ως προς τον 6ο Ισχυρισμό

Επειδή στην σελίδα 39 της από 20.09.2024 έκθεσης μερικού ελέγχου φόρου εισοδήματος αναφέρεται ότι συντάχθηκε εισήγηση προς τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. Χανίων για την εφαρμογή έμμεσης μεθόδου προσδιορισμού της φορολογητέας ύλης και εκδόθηκε η με αρ. πρωτ. /10.07.2024 Απόφαση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χανίων για την εφαρμογή έμμεσων τεχνικών ελέγχου για τον προσδιορισμό του εισοδήματος του προσφεύγοντα.

Ως εκ τούτου ο ισχυρισμός του προσφεύγοντα, ότι δεν προκύπτει να έχει εκδοθεί απόφαση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χανίων και δη αιτιολογημένη, ως προς την επιλογή της έμμεσης τεχνικής ελέγχου, απορρίπτεται ως αβάσιμος.

ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΑΠΟ ΠΑΡΑΓΩΓΙΚΗ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑ (ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΚΗ) ΜΕ ΤΗΝ ΠΑΡΟΥΣΑ ΑΠΟΦΑΣΗ

Επειδή τα αποτελεσμάτα προ φόρου για την παραγωγική δραστηριότητα καθώς και για την αγροτική-βιολογική δραστηριότητα σύμφωνα με την κατάσταση οικονομικών στοιχείων από επιχειρηματική δραστηριότητα (έντυπο Ε3) προσδιορίστηκαν από τον προσφεύγοντα ως κάτωθι:

	2018		2019	
	Παραγωγική δραστηριότητα (επιχειρηματική)	Αγροτική – Βιολογική Δραστηριότητα	Παραγωγική δραστηριότητα (επιχειρηματική)	Αγροτική – Βιολογική Δραστηριότητα
Πωλήσεις αγαθών και παροχή υπηρεσιών	215.218,86	1.164,24	249.757,64	
Κόστος πωληθέντων	205.282,40		248.155,03	
Λοιπά έσοδα		8.865,59		9.148,07
Λοιπά έξοδα	27.290,59	606,29	34.777	1.768,87
Αποτέλεσμα προ φόρου	-17.354,13	9.423,54	-33.174,39	7.379,20

Επειδή όπως αναφέρθηκε ανωτέρω από τον έλεγχο διαπιστώθηκε:

- Μη έκδοση φορολογικών στοιχείων εσόδων, για 85 σφαγιασθέντα πρόβατα (πώληση κρέατος) στο φορολογικό έτος 2018 καθαρής αξίας 2.380,00€.
- Μη έκδοση φορολογικών στοιχείων εσόδων, για 236 σφαγιασθέντα πρόβατα (πώληση κρέατος) στο φορολογικό έτος 2019 καθαρής αξίας 6.608,00€.

Τα εν λόγω ποσά προστέθηκαν και στις δύο δραστηριότητες του προσφεύγοντα, παρόλο που στην οικεία έκθεση ελέγχου αναφέρονται ως έσοδα από αγροτική δραστηριότητα.

Επιπλέον τα ποσά του ανωτέρω πίνακα που αφορούν την αγροτική δραστηριότητα (έσοδα, λοιπά έσοδα/ενισχύσεις και δαπάνες) του προσφεύγοντα κατά την εκκαθάριση από τον έλεγχο λήφθηκαν υπόψη και για τον προσδιορισμό της παραγωγικής δραστηριότητας (επιχειρηματική δραστηριότητα).

Με την παρούσα Απόφαση τα ανωτέρω θα εξαιρεθούν από την παραγωγική δραστηριότητα (επιχειρηματική δραστηριότητα).

Επειδή με την παρούσα Απόφαση μειώνονται οι καταλογισθείσες λογιστικές διαφορές κατά 300,00€ για το φορολογικό έτος 2018 και κατά 930,00€ για το φορολογικό έτος 2019 (ισχυρισμός 2).

Συνεπώς λαμβάνοντας υπόψη τα ανωτέρω το εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα (παραγωγική δραστηριότητα - τυριά) προσδιορίζεται ως κάτωθι:

Φορολογικό έτος 2018

	Βάση Δήλωσης	Βάση Ελέγχου	Βάση ΔΕΔ	Διαφορά
Ακαθάριστα έσοδα	215.218,86	225.584,83	225.584,83	10.365,97
Ακαθάριστα έσοδα από αγροτική δραστηριότητα		3.544,24	0,00	0,00
Κόστος πωληθέντων	205.282,40	205.282,40	205.282,40	0,00
Λοιπά έξοδα από αγροτική δραστηριότητα		606,29	0,00	0,00
Λοιπά έξοδα από παραγωγική/επιχειρηματική δραστηριότητα	27.290,59	27.290,59	27.290,59	0,00
Λοιπά έσοδα / Αγροτικές ενισχύσεις		8.865,99	0,00	0,00
Μη εκπιπτόμενες δαπάνες		3.630,61	3.330,61	3.330,61
Αποτέλεσμα προ φόρου	-17.354,13	8.446,39	-3.657,55	13.696,58
Ζημία/ Φορολογητέο εισόδημα	-17.354,13	8.446,39	-3.657,55	13.696,58

Φορολογικό έτος 2019

	Βάση Δήλωσης	Βάση Ελέγχου	Βάση ΔΕΔ	Διαφορά
Ακαθάριστα έσοδα	249.757,64	282.400,42	282.400,42	32.642,78
Ακαθάριστα έσοδα από αγροτική δραστηριότητα	0,00	6.608,00	0,00	0,00
Κόστος πωληθέντων	248.155,03	248.155,03	248.155,03	0,00
Λοιπά έξοδα από αγροτική δραστηριότητα		1.768,87	0,00	
Λοιπά έξοδα από παραγωγική/ επιχειρηματική δραστηριότητα	34.777,00	34.777,00	34.777,00	0,00
Λοιπά έσοδα / Αγροτικές ενισχύσεις	0,00	9.148,07	0,00	0,00
Μη εκπιπτόμενες δαπάνες	0,00	36.513,03	35.583,03	35.583,03
Αποτέλεσμα προ φόρου	-33.174,39	49.968,62	35.051,42	68.225,81
Ζημία προηγούμενης χρήσης (βάση παρούσας απόφασης)			3.657,55	3.657,55
Ζημία/Φορολογητέο εισόδημα	-33.174,39	49.968,62	31.393,87	64.568,26

Επιπλέον επισημαίνεται ότι δεν προκύπτει προστιθέμενη διαφορά αντικειμενικών δαπανών καθώς:

- Με την παρούσα απόφαση προσδιορίζεται οικογενειακό εισόδημα ως κάτωθι:

	2018		2019	
ΠΡΟΕΛΕΥΣΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	Προσφεύγων	Συζύγου	Προσφεύγων	Συζύγου
Ακίνητη περιουσία	1.425,67	114	1.425,67	114
Τόκοι			0,59	3,65
Επιχειρηματική δραστηριότητα	0		31.393,87	
Αγροτική επιχειρηματική δραστηριότητα	11.803,54		13.987,20	
Μισθωτή εργασία – Συντάξεις		9.565,23		5.254,99
Αυτοτελώς φορολογούμενα ποσά	13.747,18		12.178,17	
Συνολικό εισόδημα	26.976,39	9.679,23	58.985,50	5.372,64
Οικογενειακό εισόδημα	36.655,62		64.358,14	

- Από την σελίδα 47 της από 20.09.2024 έκθεσης μερικού ελέγχου φόρου εισοδήματος προκύπτουν οι κάτωθι αντικειμενικές δαπάνες:

	2018	2019
Γενικό σύνολο δαπάνης τεκμηρίων διαβίωσης προσφεύγοντα	10.390,00	10.390,00
Δαπάνη για τοκοχρεωλυτική απόσβεση δανείων προσφεύγοντα	80.169,93	
Αντικειμενική δαπάνη συζύγου	6.160,00	6.160,00
Σύνολο οικογενειακών αντικειμενικών δαπανών	96.719,93	16.550,00

Για το φορολογικό έτος 2019 το οικογενειακό εισόδημα βάση της παρούσας απόφασης ύψους 64.358,14€ υπερκαλύπτει τις οικογενειακές αντικειμενικές δαπάνες ύψους 16.550,00€ φορολογικού έτους 2019.

- Κατά την εκκαθάριση φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2018 ο έλεγχος λαμβάνοντας υπόψη τον πίνακα ανάλωσης κεφαλαίου προηγούμενων ετών που προσκομίσθηκε από τον προσφεύγοντα καταχώρησε στον κωδικό 787 «Ανάλωση κεφαλαίου που ήδη φορολογήθηκε ή απαλλασσόταν από το φόρο» το ποσό των 80.169,93€, το οποίο σε συνδυασμό με το οικογενειακό εισόδημα βάση της παρούσας απόφασης ύψους 36.655,62€ υπερκαλύπτει τις οικογενειακές αντικειμενικές δαπάνες φορολογικού έτους 2018.

Αποφασίζουμε

Την μερική αποδοχή της με ημερομηνία κατάθεσης 23.10.2024 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, Α.Φ.Μ. και συγκεκριμένα:

- την επικύρωση της υπ' αριθμ./2024 Πράξης Επιβολής Προστίμου, φορολογικού έτους 2024, του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ Χανίων.
- την τροποποίηση των υπ' αριθμ./2024 και/2024 Οριστικών Πράξεων Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος/ Πράξεις Επιβολής Προστίμου, φορολογικών ετών 2018 και 2019, αντίστοιχα, του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χανίων.

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

Πράξη Επιβολής Προστίμου (Αριθ. Πράξης20.09.2024): 250,00€

Εισόδημα (Αριθ. Πράξης/2024) φορολογικού έτους 2018

ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ

	Ποσά Δήλωσης (1)		Ποσά Ελέγχου (2)		Ποσά ΔΕΔ (3)		Διαφορά (3-1)
	Υπόχρεου	Συζύγου	Υπόχρεου	Συζύγου	Υπόχρεου	Συζύγου	
ΠΡΟΕΛΕΥΣΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ							
Ακίνητη περιουσία	570,00	114,00	6.105,98	114,00	1.425,67	114,00	855,67
Τόκοι – Μερίσματα – Δικαιώματα							
Επιχειρηματική δραστηριότητα			8.446,39		0,00		0,00
Εισοδ. του άρθ 21 παρ.4 ν.4172/13							
Αγροτική επιχειρηματική δραστηριότητα	9.423,54		11.803,54		11.803,54		2.380,00
Μισθωτή εργασία – Συντάξεις		9.565,23		9.565,23		9.565,23	
Υπεραξία μεταβίβασης κεφαλαίου							
Ναυτικό Εισόδημα							
Συνολικό δηλωθέν εισόδημα	9.993,54	9.679,23	26.355,91	9.679,23	13.229,21	9.679,23	3.235,67
Αρνητικά στοιχεία εισοδήματος που συμψηφίζονται							
Υπόλοιπο	9.993,54	9.967,23	26.355,91	9.967,23	13.229,21	9.679,23	3.235,67
Προστιθέμενη διαφορά δαπανών							
Εκπτώσεις εισοδήματος							
Φορολογητέο εισόδημα	9.993,54	9.679,23	26.355,91	9.679,23	13.229,21	9.679,23	3.235,67
Απαλλασσόμενα επιχειρηματικής δραστηριότητας							
Αυτοτελώς φορολογούμενα ποσά	13.747,18		13.747,18		13.747,18		0,00
Συνολικό εισόδημα	23.740,72	9.679,23	40.103,09	9.679,23	26.976,39	9.679,23	3.235,67
Τεκμαρτό εισόδημα							
Εισόδημα επιβολής ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης	22.396,72	9.679,23	38.759,09	9.679,23	25.632,39	9.679,23	3.235,67

Στα αυτοτελώς φορολογούμενα ποσά περιλαμβάνεται ο κωδ. 617 εισοδήματα που εξαιρούνται από φόρο και εισφορά (παρ. 2 αρθ.43^Α ΚΦΕ):1.344,00€

ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ Κ.Λ.Π

Α.	Φορολογητέο εισόδημα και φόρος βάσει κλίμακας Φορολογητέο εισόδημα Φόρος κλίμακας	Ποσά Δήλωσης (1)		Ποσά Ελέγχου (2)		Ποσά Δ.Ε.Δ. (3)		Διαφορά φόρου (3) - (1)
		ΥΠΟΧΡΕΟ Υ	ΣΥΖΥΓΟΥ	ΥΠΟΧΡΕΟΥ	ΣΥΖΥΓΟΥ	ΥΠΟΧΡΕΟΥ	ΣΥΖΥΓΟΥ	
		9.993,54	9.679,23	26.355,91	9.679,23	13.229,21	9.679,23	3.235,67
		2.158,68	2.121,45	5.370,89	2.121,45	2.810,63	2.121,45	651,95
	Μείον: Μειώσεις από το φόρο	2.073,18	2.100,00	2.073,18	2.100,00	2.073,18	2.100,00	
	Πλέον: Προσαύξηση φόρου αποδείξεων							
	Φόρος που αναλογεί	85,50	21,45	3.297,71	21,45	737,45	21,45	651,95
Β.	Μείον							
1.	Φόρος που παρακρατήθηκε στο εισόδημα από:							
	α) Τόκους-Μερίσματα-Δικαιώματα							
	β) Επιχειρηματική δραστηριότητα							
	γ) Μισθωτή εργασία - Συντάξεις		772,28		772,28		772,28	
	δ) Υπεραξία μεταβίβασης κεφαλαίου							
	ε) Αλλοδαπή προέλευση							
2.	Φόρος που προκαταβλήθηκε							
	α) το προηγούμενο οικονομικό/φορολογικό έτος							
	β) Ειδικών περιπτώσεων							
3.	Φόρος που καταβλήθηκε βάσει							
	Μείωση επιστροφής φόρου							
	Υπόλοιπο φόρου (+/-)	85,50	-750,83	3.297,71	-750,83	737,45	-750,83	651,95
Γ.	Πλέον							
1.	Προκαταβολή φόρου για το επόμενο φορολογικό έτος							
2.	Τέλη χαρτοσήμου μισθωμάτων ακινήτου							
3.	Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου							
	Σύνολο φόρου εισοδήματος (+/-)	85,50	-750,83	3.297,71	-750,83	737,45	-750,83	651,95
	Πρόστιμο φόρου άρθρου 58 Κ.Φ.Δ.			1.606,11		325,97		325,97
	Πρόστιμο τελών χαρτοσήμου άρθρου 58 Κ.Φ.Δ.							
	Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στο πρόστιμο τελών χαρτοσήμου							
	Ειδική εισφορά αλληλεγγύης	295,84		1.245,34		457,62		161,78
	Τέλος επιτηδεύματος	650,00		1.250,00		1.250,00		600,00
	Φόρος πολυτελούς διαβίωσης							
								
	Συνολικά ποσά (+/-)	1.031,34	-750,83	7.399,16	-750,83	2.771,04	-750,83	1.739,70

Δ. ΣΥΝΟΛΑ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗΣ Διαφορά συμψηφισμού Χρεωστικό ποσό για βεβαίωση Πιστωτικό ποσό για επιστροφή <i>Ποσό που επιστράφηκε ή ζητήθηκε προς επιστροφή</i> Τελικό χρεωστικό ποσό για βεβαίωση							
	280,51		6.648,33		2.020,21		1.739,70
	280,51		6.648,33		2.020,21		1.739,70

Εισόδημα (Αριθ. Πράξης/2024) φορολογικού έτους 2019

ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ

ΠΡΟΕΛΕΥΣΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	Ποσά Δήλωσης (1)		Ποσά Ελέγχου (2)		Ποσά ΔΕΔ (3)		Διαφορά (3-1)
	Υπόχρεου	Συζύγου	Υπόχρεου	Συζύγου	Υπόχρεου	Συζύγου	
Ακίνητη περιουσία	570,00	114,00	6.105,98	114,00	1.425,67	114,00	855,67
Τόκοι - Μερίσματα - Δικαιώματα	0,59	3,65	0,59	3,65	0,59	3,65	
Επιχειρηματική δραστηριότητα			49.968,62		31.393,87		31.393,87
Εισόδ. του άρθ 21 παρ.4 ν.4172/13							
Αγροτική επιχειρηματική δραστηριότητα	7.379,20		13.987,20		13.987,20		6.608,00
Μισθωτή εργασία - Συντάξεις		5.254,99		5.254,99		5.254,99	
Υπεραξία μεταβίβασης κεφαλαίου							
Ναυτικό Εισόδημα							
Συνολικό δηλωθέν εισόδημα	7.949,79	5.372,64	70.062,39	5.372,64	46.807,33	5.372,64	38.857,54
Αρνητικά στοιχεία εισοδήματος που συμψηφίζονται							
Υπόλοιπο	7.949,79	5.372,64	70.062,39	5.372,64	46.807,33	5.372,64	38.857,54
Προσπιθέμενη διαφορά δαπανών							
Εκπτώσεις εισοδήματος							
Φορολογητέο εισόδημα	7.949,79	5.372,64	70.062,39	5.372,64	46.807,33	5.372,64	38.857,54
Απαλλασσόμενα επιχειρηματικής δραστηριότητας							
Αυτοτελώς φορολογούμενα ποσά	12.178,17		12.178,17		12.178,17		0,00
Συνολικό εισόδημα	20.127,96	5.372,64	82.240,56	5.372,64	58.985,50	5.372,64	38.857,54
Τεκμαρτό εισόδημα							
Εισόδημα επιβολής ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης	18.783,96	5.372,64	82.240,56	5.372,64	57.716,54	5.372,64	37.588,58

Στα αυτοτελώς φορολογούμενα ποσά περιλαμβάνεται ο κωδ. 617 εισοδήματα που εξαιρούνται από φόρο και εισφορά (παρ. 2 αρθ.43^Α ΚΦΕ):1.344,00€

ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ Κ.ΛΠ

	Ποσά Δήλωσης (1)	Ποσά Ελέγχου (2)	Ποσά Δ.Ε.Δ. (3)	Διαφορά φόρου (3) - (1)
--	------------------	------------------	-----------------	-------------------------

A. Φορολογητέο εισόδημα και φόρος βάσει κλίμακας	Φορολογητέο εισόδημα	ΥΠΟΧΡΕΟ Υ	ΣΥΖΥΓΟΥ	ΥΠΟΧΡΕΟΥ	ΣΥΖΥΓΟΥ	ΥΠΟΧΡΕΟΥ	ΣΥΖΥΓΟΥ	
	Φορολογητέο εισόδημα	7.949,79	5.372,64	70.062,39	5.372,64	46.807,33	5.372,64	38.857,54
	Φόρος κλίμακας	1.709,01	1.173,75	19.478,96	1.173,75	11.106,85	1.173,75	9.397,84
	Μείον: Μειώσεις από το φόρο	1.623,42	1.156,10		1.156,10		1.156,10	1.623,42
	Πλέον: Προσαύξηση φόρου αποδείξεων							
Φόρος που αναλογεί		85,59	17,65	19.478,96	17,65	11.106,85	17,65	11.021,26
B. Μείον	1. Φόρος που παρακρατήθηκε στο εισόδημα από:							
	α) Τόκους-Μερίσματα-Δικαιώματα	0,09	0,55	0,09	0,55	0,09	0,55	
	β) Επιχειρηματική δραστηριότητα							
	γ) Μισθωτή εργασία – Συντάξεις		470,92		470,92		470,92	
	δ) Υπεραξία μεταβίβασης κεφαλαίου							
	ε) Αλλοδαπή προέλευση							
	2. Φόρος που προκαταβλήθηκε							
	α) το προηγούμενο οικονομικό/φορολογικό έτος							
	β) Ειδικών περιπτώσεων							
	3. Φόρος που καταβλήθηκε βάσει							
	Μείωση επιστροφής φόρου							
Υπόλοιπο φόρου (+/-)		85,50	-453,82	19.478,87	-453,82	11.106,76	-453,82	11.021,26
Γ. Πλέον	1. Προκαταβολή φόρου για το επόμενο φορολογικό έτος							
	2. Τέλη χαρτοσήμου μισθωμάτων ακινήτου							
	3. Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου							
	Σύνολο φόρου εισοδήματος (+/-)	85,50	-453,82	19.478,87	-453,82	11.106,76	-453,82	11.021,26
	Πρόστιμο φόρου άρθρου 58 Κ.Φ.Δ.			9.696,69		5.510,63		5.510,63
	Πρόστιμο τελών χαρτοσήμου άρθρου 58 Κ.Φ.Δ.							
	Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στο πρόστιμο τελών χαρτοσήμου							
	Ειδική εισφορά αλληλεγγύης	149,25		4.631,69		2.654,74		2.505,49
	Τέλος επιτηδεύματος	650,00		1.250,00		1.250,00		600,00
	Φόρος πολυτελούς διαβίωσης							
								
	Συνολικά ποσά (+/-)	884,75	-453,82	35.057,25	-453,82	20.522,14	-453,82	19.637,38
Δ. ΣΥΝΟΛΑ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗΣ	Διαφορά συμψηφισμού							

Χρεωστικό ποσό για βεβαίωση Πιστωτικό ποσό για επιστροφή <i>Ποσό που επιστράφηκε ή ζητήθηκε προς επιστροφή</i> Τελικό χρεωστικό ποσό για βεβαίωση		430,93		34.603,43		20.068,31		19.637,38
		430,93		34.603,43		20.068,31		19.637,38

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

ΑΚΡΙΒΕΣ ΑΝΤΙΓΡΑΦΟ
Ο/Η ΥΠΑΛΛΗΛΟΣ ΤΟΥ ΑΥΤΟΤΕΛΟΥΣ
ΤΜΗΜΑΤΟΣ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Α/Α
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.