



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Αθήνα, 24/07/2025

Αριθμός απόφασης: 2577

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α6

Ταχ. Δ/ση : Φιλαδελφείας 8 και Σάμου

Ταχ. Κώδικας : 104 40 - Αθήνα

Τηλέφωνο : 213 1312351

Email : 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 (Α.Α.Δ.Ε.)» όπως αναριθμήθηκε, τροποποιήθηκε και ισχύει,

γ. Της ΠΟΛ.1064/12-04-2017 Απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017).

δ. Τη 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 **16/04/2025** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του με Α.Φ.Μ., με έδρα στο, Τ.Θ., Τ.Κ., κατά της υπ' αριθ. /13-03-2025 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος/Πράξης Επιβολής Προστίμου, φορολογικού έτους 2020, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ρόδου, καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την ανωτέρω προσβαλλόμενη πράξη του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ρόδου, της οποίας αιτείται η τροποποίηση, καθώς και την οικεία έκθεση ελέγχου.

6. Την από 23/04/2025 έκθεση απόψεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ρόδου.

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

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 16/04/2025 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, με Α.Φ.Μ. 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:

Με την υπ' αριθ. /13-03-2025 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος/Πράξη Επιβολής Προστίμου, φορολογικού έτους 2020, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ρόδου, καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος διαφορά φόρου ποσού 3.880,54€, πλέον προστίμου άρθρου 54 ν.5104/2024 ποσού 1.940,27€, ήτοι σύνολο φόρων, τελών και εισφορών για καταβολή **5.820,81€**.

Η ανωτέρω προσβαλλόμενη πράξη εκδόθηκε συνεπεία της με ημερομηνία θεώρησης 13/03/2025 Εκθέσεως Μερικού Φορολογικού Ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ρόδου, η οποία συντάχθηκε κατόπιν ελέγχου που διενεργήθηκε βάσει της υπ' αριθ. /19-01-2024 εντολής μερικού φορολογικού ελέγχου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ρόδου για το φορολογικό έτος 2020.

ΙΣΤΟΡΙΚΟ

Από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. Ρόδου εκδόθηκε για τον προσφεύγοντα με κύρια δραστηριότητα «ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΠΟΥ ΠΑΡΕΧΟΝΤΑΙ ΑΠΟ ΚΑΦΕΤΕΡΙΑ» η υπ' αριθ. /19-01-2024 εντολή ελέγχου για φορολογικό έτος 2020 με αφορμή το με αριθ. πρωτ. /04-05-2022 Δελτίο Πληροφοριών της Αρχής Καταπολέμησης και Νομιμοποίησης Εσόδων από Εγκληματικές Ενέργειες.

Από τον διενεργηθέντα έλεγχο διαπιστώθηκαν τα ακόλουθα:

- **Ως προς το με αριθ. πρωτ. /04-05-2022 Δελτίο Πληροφοριών:**

Στο εν λόγω δελτίο αναφέρεται ότι, στο κρινόμενο έτος 2020 πιστώθηκαν σε τραπεζικό λογαριασμό του προσφεύγοντα 6 εμβάσματα συνολικής αξίας 35.040,00€ με εντολέα τον εκ των οποίων τα 5 εμβάσματα είχαν ως αιτιολογία «RENT». Σχετικά με τα αναφερόμενα στο ως άνω δελτίο πληροφοριών ο προσφεύγων προσκόμισε στον έλεγχο Υπεύθυνη Δήλωση του άρθρου 8 ν.1599/86 την οποία συνέταξε δίκην αποδείξεως είσπραξης την 15/12/2020, ενώπιον αστυνομικού οργάνου που βεβαίωσε το γνήσιο υπογραφής, και παρέδωσε στον Σύμφωνα με αυτή, δηλώνει ότι εισέπραξε συνολικά 32.000,00€ έναντι ενοικίων κατοικίας στην οποία θα μείνει ο για το διάστημα από 01/01/2022 έως και 30/12/2027 (6 έτη). Ο έλεγχος δέχτηκε το παραπάνω γεγονός αφού στις δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος των φορολογικών ετών 2022 και 2023 ο προσφεύγων δήλωσε εισόδημα από εκμίσθωση κατοικίας στον ποσού 7.000,00€ ανά έτος.

- **Ως προς τα έσοδα:**

Διαπιστώθηκε ότι κατά το κρινόμενο έτος δεν εκδόθηκαν φορολογικά στοιχεία για διανυκτερεύσεις πελατών αξίας **5.681,42€** πλέον ΦΠΑ 738,58€.

- **Ως προς τις δαπάνες:**

1. Ο έλεγχος δεν δέχτηκε το Τ.Π.Υ. /10-10-2020 εκδόσεως με ΑΦΜ και αντικείμενο εργασιών ενοικιαζόμενα δωμάτια αξίας **1.800,00€** πλέον ΦΠΑ 234,00€ το οποίο αφορά διανυκτερεύσεις σε 6 δωμάτια από 04/10/2020 έως 10/10/2020 προς 50,00€ ανά διανυκτέρευση, καθώς έκρινε ότι αφορά προσωπική δαπάνη του προσφεύγοντα και όχι

παραγωγική δαπάνη της επιχείρησης, πιθανόν overbooking, για τον λόγο ότι δεν υφίσταται αντίστοιχο έσοδο.

2. Ο έλεγχος δεν αναγνώρισε δαπάνη μισθοδοσίας ποσού **25.311,61€** που ο προσφεύγων έχει συμπεριλάβει στον προσδιορισμό του εισοδήματος από επιχειρηματική δραστηριότητα στο έντυπο Ε3, για τον λόγο ότι δεν βρέθηκε καταχωρημένη στα προσκομισθέντα βιβλία και παράλληλα δεν προσκομίσθηκαν τα παραστατικά νόμιμης εξόφλησης τόσο του ΕΦΚΑ όσο και των υπαλλήλων.

3. Ο έλεγχος αρχικά δεν αναγνώρισε τη δαπάνη αποσβέσεων ποσού **10.877,99€** που ο προσφεύγων έχει συμπεριλάβει στον προσδιορισμό του εισοδήματος από επιχειρηματική δραστηριότητα στο έντυπο Ε3, για το λόγο ότι δεν βρέθηκε καταχωρημένη στα προσκομισθέντα βιβλία και παράλληλα δεν προσκομίσθηκε το σχετικό μητρώο παγίων. Κατόπιν της εκδόσεως του σχετικού Σημειώματος Διαπιστώσεων Ελέγχου και αφού προσκομίσθηκε το σχετικό βιβλίο – μητρώο παγίων ο έλεγχος προσδιόρισε τις αποσβέσεις σε 9.574,79€. Η διαφορά των **1.303,20€** (10.877,99-9.574,79) αφορά το τιμολόγιο/11-02-2020 εκδόσεως το οποίο αποσβέσθηκε στο σύνολό του. Ο έλεγχος διαπίστωσε ότι αφορά οικοδομικά υλικά (πλακίδια) τα οποία ενσωματώνονται στα κτίρια, δεν είναι από μόνα τους λειτουργικά, και ως εκ τούτου πρέπει να αποσβεσθούν με τον αντίστοιχο για τα κτίρια συντελεστή και για τους μήνες που ενσωματώθηκαν ως εξής: $1.348,15\text{€} \times 4\% \times 10/12 = 44,94\text{€}$. Κατόπιν των ανωτέρω διαπιστώσεων ο έλεγχος προσδιόρισε το εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα ως ακολούθως:

ΠΙΝΑΚΑΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΤΗΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ	ΔΗΛΩΣΗ	ΕΛΕΓΧΟΣ	ΔΙΑΦΟΡΑ
Παροχή υπηρεσιών	39.844,51	45.525,93	5.681,42
Πωλήσεις εμπορευμάτων	10.276,97	10.276,97	0,00
ΣΥΝΟΛΟ ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΩΝ ΕΣΟΔΩΝ	50.121,48	55.802,90	5.681,42
ΚΟΣΤΟΣ ΠΩΛΗΘΕΝΤΩΝ – ΑΝΑΛΩΘΕΝΤΩΝ Α' ΥΛΩΝ ΚΤΛ.			0,00
Απογραφή έναρξης	0,00		0,00
Πλέον αγορές εμπορευμάτων- α' υλών εσωτερικού	6.435,36	6.435,36	0,00
Μείον Απογραφή λήξης	0,00		0,00
ΚΟΣΤΟΣ ΠΩΛΗΘΕΝΤΩΝ-ΑΝΑΛΩΘΕΝΤΩΝ Α' ΥΛΩΝ ΚΤΛ.	6.435,36	6.435,36	0,00
ΔΑΠΑΝΕΣ			0,00
Μισθοί	25.311,61		-25.311,61
Διάφορα έξοδα	18.805,11	18.805,11	0,00
Τόκοι κ συναφή			0,00
Αποσβέσεις παγίων	10.877,99	10.877,99	0,00
ΣΥΝΟΛΟ ΔΑΠΑΝΩΝ	54.994,71	29.683,10	-25.311,61
ΚΑΘΑΡΑ ΚΕΡΔΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΑ/ΖΗΜΙΕΣ	-11.308,59	19.684,44	30.993,03
ΜΟΝΙΜΕΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΕΣ ΔΙΑΦΟΡΕΣ (ΦΟΡΟΛ. ΑΝΑΜΟΡΦΩΣΗ)		3.103,20 (1800,00+1.303,20)	3.103,20 (1.800,00+1.303,20)
ΜΕΤΑΦΕΡΟΜΕΝΕΣ ΖΗΜΙΕΣ ΠΡΟΗΓ. ΧΡΗΣΕΩΝ	0,00		0,00
ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΚΗ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑ	-11.308,59	22.787,64	34.096,23

ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ

Προέλευση εισοδήματος	Ποσά δήλωσης	Ποσά ελέγχου	Διαφορά
Ακίνητη περιουσία	18.456,13	18.456,13	
Επιχειρηματική δραστηριότητα		22.787,64	22.787,64
Φορολογητέο εισόδημα	18.456,13	41.243,77	22.787,64

Μετά τη διενέργεια του ελέγχου συντάχθηκε το υπ' αριθ./14-02-2025 Σημείωμα Διαπιστώσεων Ελέγχου επί του οποίου ο προσφεύγων απέστειλε στις/02/2025 αντίγραφο του μητρώου παγίων σε αρχείο excel, το οποίο ο έλεγχος έλαβε υπόψη του. Ουδεμία άλλη αντίρρηση ή σχόλιο δεν παρέθεσε. Κατόπιν των ανωτέρω, εκδόθηκε η προσβαλλόμενη πράξη.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την τροποποίηση της ανωτέρω προσβαλλόμενης πράξης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ρόδου, προβάλλοντας τους παρακάτω ισχυρισμούς:

«Αντικρούμε μερικώς το 6.ΠΟΡΙΣΜΑ ΕΛΕΓΧΟΥ ως προς τους μισθούς οι οποίοι στις δηλώσεις είναι 25.311,61€ ενώ στον έλεγχο δεν αναγνωριστήκαν ως πραγματική δαπάνη. Οι καταβολές στους εργαζόμενους σε τραπεζικούς τους λογαριασμούς είναι συνολικά 10.333,3€, και ζητώ όπως τροποποιηθεί η πράξη/13-03-2025 ως προς τις δαπάνες και συγκεκριμένα να γίνει επιπλέον έκπτωση δαπανών 10.333,3€. Αναλυτικά στην 3.750€, στην 3.333,3€ και στην 3.250€.

Επισυνάπτονται:

1. Ε7 από ΕΡΓΑΝΗ των ανωτέρω υπαλλήλων
2. IBAN Λογαριασμών των ανωτέρω υπαλλήλων
3. Τις μεταφορές στους τραπεζικούς λογαριασμούς των ανωτέρω υπαλλήλων»

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 27 «Φορολογικός έλεγχος» του Ν.5104/2024 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, με το άρθρο 22 του ν.4172/2013 «Εκπιπόμενες επιχειρηματικές δαπάνες», 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, με το άρθρο 23 του ν.4172/2013 «Μη εκπιπόμενες επιχειρηματικές δαπάνες», 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 και [...]

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

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

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

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

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

4. Κατά ρητή διατύπωση των σχετικών διατάξεων, σε περίπτωση που μέρος των δαπανών που πραγματοποιούνται στο πλαίσιο εργασιακής σχέσης δεν εξοφληθεί με κάποιο από τα μέσα που

παρατίθενται πιο πάνω, δεν αναγνωρίζεται προς έκπτωση το σύνολο της δαπάνης. Εξαιρέση 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.[...]

Επειδή, με το άρθρο 77 του Ν. 5104/2024 «Βάρος απόδειξης», ορίζεται ότι:

«Σε περίπτωση αμφισβήτησης πράξης προσδιορισμού φόρου στο πλαίσιο ενδικοφανούς προσφυγής, ο φορολογούμενος ή οποιοδήποτε άλλο πρόσωπο που προβαίνει στην εν λόγω αμφισβήτηση φέρει το βάρος της απόδειξης της πλημμέλειας της πράξης προσδιορισμού του φόρου.»

Επειδή, εν προκειμένω, δυνάμει της υπ' αριθ./19-01-2024 εντολής μερικού φορολογικού ελέγχου διενεργήθηκε για τον προσφεύγοντα που διατηρεί ατομική επιχείρηση με κύρια δραστηριότητα «Υπηρεσίες που παρέχονται από καφετέρια», έλεγχος φορολογίας εισοδήματος και εφαρμογής διατάξεων ΕΛΠ-ΚΦΔ για το φορολογικό έτος 2020. Από τον διενεργηθέντα έλεγχο καταλογίστηκαν μεταξύ άλλων ως λογιστικές διαφορές δαπάνες μισθοδοσίας ποσού **25.311,61€, τις οποίες ο προσφεύγων συμπεριέλαβε στον προσδιορισμό του εισοδήματος από επιχειρηματική δραστηριότητα στο έντυπο Ε3, χωρίς ωστόσο να έχει καταχωρίσει τις συγκεκριμένες δαπάνες στα προσκομισθέντα βιβλία, ενώ παράλληλα δεν προσκόμισε στον έλεγχο τα παραστατικά νόμιμης εξόφλησης τόσο του ΕΦΚΑ όσο και των υπαλλήλων.**

Επειδή, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ο προσφεύγων προσκομίζει στοιχεία για τις δαπάνες μισθοδοσίας που θεωρήθηκαν από τον έλεγχο μη εκπιπόμενες και προστέθηκαν ως λογιστικές διαφορές. Ειδικότερα προσκομίζει:

1. α) Το με αριθ. πρωτ./05-11-2020 έντυπο Ε7 με στοιχεία απασχόλησης για την εργαζόμενη, β) το με αριθ. πρωτ./05-11-2020 Έντυπο Ε7 με στοιχεία απασχόλησης για την εργαζόμενη και γ) το με αριθ. πρωτ./05-11-2020 Έντυπο Ε7 με στοιχεία απασχόλησης για την εργαζόμενη,

2. Βεβαιώσεις τήρησης τραπεζικού λογαριασμού για καθεμία από τις παραπάνω τρεις εργαζόμενες (IBAN των ανωτέρω υπαλλήλων),

3. Τραπεζικά παραστατικά πληρωμών που αφορούν μεταφορές χρημάτων προς τους προαναφερθέντες τραπεζικούς λογαριασμούς,

4. Κινήσεις των τραπεζικών του λογαριασμών.

Ο προσφεύγων προσκομίζει τα παραπάνω έγγραφα τα οποία δεν είχε προσκομίσει στον έλεγχο, προς επίρρωση του ισχυρισμού του ότι κατέβαλε στους τραπεζικούς λογαριασμούς των ως άνω εργαζόμενων το συνολικό ποσό των 10.333,3€, το οποίο ζητάει να αναγνωριστεί προς έκπτωση.

Επειδή, η διάταξη της περ. γ' του άρθρου 22 του Ν. 4172/2013 ορίζει σαφώς ότι επιτρέπεται η έκπτωση όλων των δαπανών, με την επιφύλαξη των διατάξεων του άρθρου 23 του Κ.Φ.Ε., οι

οποίες εγγράφονται στα τηρούμενα βιβλία απεικόνισης των συναλλαγών της περιόδου κατά την οποία πραγματοποιούνται και αποδεικνύονται με κατάλληλα δικαιολογητικά.

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση οι κρινόμενες δαπάνες μισθοδοσίας δεν είναι καταχωρημένες στα λογιστικά αρχεία (βιβλία) της ατομικής επιχείρησης του προσφεύγοντα και ως εκ τούτου δεν πληρούνται οι προϋποθέσεις που ορίζονται στο άρθρο 22 του Ν. 4172/2013 για τις εκπιπτόμενες δαπάνες. Συνεπώς, δεν δύναται να αναγνωριστούν προς έκπτωση και ο ισχυρισμός του προσφεύγοντα δεν γίνεται αποδεκτός.

Επειδή, οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην από 13/03/2025 έκθεση μερικού φορολογικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ρόδου επί της οποίας εδράζεται η προσβαλλόμενη πράξη κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες.

Αποφασίζουμε

Την απόρριψη της με ημερομηνία κατάθεσης 16/04/2025 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του με Α.Φ.Μ., και την επικύρωση της υπ' αριθ. /13-03-2025 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος/Πράξης Επιβολής Προστίμου, φορολογικού έτους 2020, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ρόδου.

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

Φορολογικό έτος 2020

Α) Η υπ' αριθ. /13-03-2025 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος/Πράξη Επιβολής Προστίμου, φορολογικού έτους 2020, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ρόδου

		ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ/ΔΕΔ	ΔΙΑΦΟΡΑ
Φορολογητέο εισόδημα	του υπόχρεου	18.456,13	41.243,77	22.787,64
	της συζύγου			
Υπόλοιπο φόρου	Πιστωτικό ποσό			3.880,54
	Χρεωστικό ποσό	4.059,65	7.940,19	
Προκαταβολή φόρου				
Τέλη χαρτοσήμου μισθωμάτων ακινήτων		247,50	247,50	
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου		49,50	49,50	
Πρόστιμο άρθρου 54 ν. 5104/2024			1.940,27	1.940,27
Τέλος επιτηδεύματος		1.250,00	1.250,00	
Φόρος πολυτελούς διαβίωσης		728,00	728,00	
Σύνολο φόρων, τελών και εισφορών	Για καταβολή	6.334,65	12.155,46	5.820,81
	Για επιστροφή			

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

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

**Ακριβές Αντίγραφο
Ο/Η Υπάλληλος του Αυτοτελούς
Τμήματος Διοικητικής Υποστήριξης**

**Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

ΓΡΑΜΜΑΤΩ ΣΚΟΥΡΑ

Σ η μ ε ί ω σ η: Κατά της απόφασης αυτής επιτρέπεται η άσκηση προσφυγής ενώπιον των αρμόδιων Διοικητικών Δικαστηρίων εντός τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίησή της.