



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα 18.05.2023

Αριθμός απόφασης: 1215

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α3

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604 552

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν. 4987/2022 Α' 206), εφεξής ΚΦΔ
β. Του άρθρου 10 της Δ.ΟΡΓ.Α 1125859 ΕΞ 2020/23.10.2020 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (Φ.Ε.Κ. Β' 4738/26.10.2020) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)»

γ. Της ΠΟΛ 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ 1440/ τ. Β' /27.04.2017)

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 με αριθ. πρωτ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759/ τ. Β' / 01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής»

4. Την με ημερομηνία κατάθεσηςκαι με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του, επιτηδευματία με έδρα, κατά των κάτωθι πράξεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κέρκυρας: α) της με αριθ.Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. / Επιβολής Προστίμου για τη φορολογική περίοδο 01.01.2016-31.12.2016, β) της με αριθ.Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού φόρου Εισοδήματος / Πράξης Επιβολής Προστίμου, φορολογικού έτους 2016, και γ) της με αριθ.Οριστικής Πράξης Επιβολής Προστίμου Κ.Φ.Δ. για τη φορολογική περίοδο 01.01.2016-31.12.2016, καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις ως άνω πράξεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κέρκυρας, των οποίων ζητείται η ακύρωση, καθώς και τις με ημερομηνία θεώρησηςοικείες εκθέσεις ελέγχου.

6. Την με αριθ. πρωτ.έκθεση απόψεων επί ενδικοφανούς προσφυγής του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κέρκυρας.

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

Επί της με ημερομηνία κατάθεσηςκαι με 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:

i. Με την υπ' αριθ.Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. / Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κέρκυρας, για τη φορολογική περίοδο 01.01.2016-31.12.2016, περιορίζεται το πιστωτικό υπόλοιπο κατά **2.968,98 ευρώ**.

ii. Με την υπ' αριθ.Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού φόρου Εισοδήματος Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κέρκυρας, για το φορολογικό έτος 2016 καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος κύριος φόρος ποσού 4.580,30 ευρώ, πλέον πρόστιμο του άρθρου 58 ΚΦΔ ποσού 2.290,15 ευρώ, πλέον ειδική εισφορά αλληλεγγύης ποσού 1.130,44 ευρώ, ήτοι γενικό σύνολο για καταβολή **8.000,89 ευρώ**.

iii. Με την υπ' αριθ.Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου Κ.Φ.Δ. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κέρκυρας, για την φορολογική περίοδο από 01.01.2016 έως 31.12.2016, καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο ποσού **500,00 ευρώ**, διότι υπέπεσε στην παράβαση της μη διενέργειας παρακράτησης φόρου σε αμοιβές για τεχνικές υπηρεσίες, αμοιβές διοίκησης, αμοιβές για συμβουλευτικές υπηρεσίες και άλλες αμοιβές για παρόμοιες υπηρεσίες και μη υποβολή σχετικής δήλωσης απόδοσης του φόρου κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 60, 61, 62 και 64 του ν.4172/2013 περί Φορολογίας Εισοδήματος. Η παραπάνω παράβαση επισύρει τις κυρώσεις του άρθρου 54 παρ. 1α, 1β, 1γ και του άρθρου 54 παρ. 2 του ν.4174/2013, ήτοι πρόστιμο 250,00 ευρώ για κάθε μία μη υποβληθείσα δήλωση.

Δυνάμει έκδοσης της με αριθ.εντολής ελέγχου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κέρκυρας διενεργήθηκε έλεγχος σε βάρος του προσφεύγοντος που διατηρεί ατομική επιχείρηση με κύρια δραστηριότητα τις υπηρεσίες ενοικίασης επιπλωμένων δωματίων ή διαμερισμάτων για μικρή διάρκεια, συνεπεία του οποίου εκδόθηκαν οι ανωτέρω προσβαλλόμενες πράξεις που εδράζονται επί των με ημερομηνία θεώρησηςΕκθέσεων Μερικού Φορολογικού Ελέγχου Φ.Π.Α. ν.2859/2000, Εισοδήματος ν.4172/2013, Ελληνικών Λογιστικών Προτύπων ν.4308/2014 & Παραβάσεων Κ.Φ.Δ. της Δ.Ο.Υ. Κέρκυρας.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση άλλως την τροποποίηση των προσβαλλόμενων πράξεων, προβάλλοντας τους παρακάτω ισχυρισμούς:

1. Εσφαλμένη επιβολή προστίμου του άρθρου 54 παρ. 1α, 1β, 1γ και του άρθρου 54 παρ. 2 του ΚΦΔ. Αναφορικά με τα υπ' αριθ. Τ.Π.Υ.ποσού 600,00 ευρώ καιποσού 500,00 ευρώ της εταιρείαςπου αφορούν αμοιβή για παροχή λογιστικών υπηρεσιών, για τα οποία ο έλεγχος θεώρησε ότι υπήρχε υποχρέωση παρακράτησης φόρου, όπως προκύπτει από το άρθρο 62 του ΚΦΕ η επιχείρησή του δεν είχε καμία

υποχρέωση παρακράτησης φόρου εισοδήματος και ορθώς δεν υπέβαλε τις σχετικές δηλώσεις, ως εκ τούτου πρέπει να ακυρωθεί.

2. Εσφαλμένος προσδιορισμός φόρου εισοδήματος, προστίμου του άρθρου 58 ΚΦΔ και εισφοράς αλληλεγγύης, κατά το μέρος που αφορά παραγωγικές δαπάνες που εξοφλήθηκαν με τραπεζικό τρόπο. Ειδικότερα, μεταξύ των καταλογισθέντων λογιστικών διαφορών περιλαμβάνονται και τα παρακάτω τιμολόγια εκδόσεως της εταιρείας»: α) το με αριθ. TIM. συνολικής αξίας 2.894,63 ευρώ με την αιτιολογία «δαπάνη που δεν σχετίζεται με την λειτουργία της επιχείρησης, αφού πρόκειται για είδη οικιακής χρήσεως και επιπλέον η δαπάνη εξοφλήθηκε τοις μετρητοίς και όχι με τη χρήση τραπεζικού μέσου» και β) το με αριθ. TIM. συνολικής αξίας 651,69 ευρώ με την αιτιολογία «δαπάνη που εξοφλήθηκε τοις μετρητοίς». Όπως ισχυρίζεται οι συγκεκριμένες δαπάνες αφενός αφορούν προμήθεια αναγκαίου επαγγελματικού εξοπλισμού των ενοικιαζόμενων δωματίων από τον συγκεκριμένο προμηθευτή και αφετέρου εξοφλούνται με τον προσήκοντα τραπεζικό τρόπο και όχι τοις μετρητοίς αφού προπληρώνονται με καταθέσεις στον τραπεζικό λογαριασμό του. Ο δε προμηθευτής κατά την έκδοση των τιμολογίων τα χαρακτηρίζει μετρητοίς γιατί έχει ήδη προπληρωθεί με τραπεζικές καταθέσεις.
3. Εσφαλμένος προσδιορισμός υπολοίπου ΦΠΑ προ έκπτωσης, κατά το μέρος που αφορά παραγωγικές δαπάνες που εξοφλήθηκαν με τραπεζικό τρόπο. Ειδικότερα, μεταξύ των καταλογισθέντων λογιστικών διαφορών περιλαμβάνεται το με αριθ. τιμολόγιο εκδόσεως της εταιρείας συνολικής αξίας 2.894,63 ευρώ με την αιτιολογία «δαπάνη που δεν σχετίζεται με την λειτουργία της επιχείρησης, αφού πρόκειται για είδη οικιακής χρήσεως και επιπλέον η δαπάνη εξοφλήθηκε τοις μετρητοίς και όχι με τη χρήση τραπεζικού μέσου». Ωστόσο από τις εκθέσεις ελέγχου προκύπτει σαφέστατα ότι το συγκεκριμένο τιμολόγιο αποτελεί επαγγελματική δαπάνη η οποία εξοφλήθηκε με τον προσήκοντα τραπεζικό τρόπο και όχι τοις μετρητοίς όπως λανθασμένα, αυθαίρετα και χωρίς καμία απολύτως τεκμηρίωση ο έλεγχος θεώρησε ως προσωπική καταναλωτική δαπάνη.

Ως προς τον πρώτο ισχυρισμό του προσφεύγοντος περί εσφαλμένης επιβολής προστίμου

Επειδή, σύμφωνα με την με ημερομηνία θεώρησηςέκθεση μερικού φορολογικού ελέγχου ΕΛΠ και παραβάσεων ΚΦΔ της Δ.Ο.Υ. Κέρκυρας διαπιστώθηκαν μεταξύ άλλων δύο (2) παραβάσεις μη διενέργειας παρακράτησης φόρου σε αμοιβές για τεχνικές υπηρεσίες, αμοιβές διοίκησης, αμοιβές για συμβουλευτικές υπηρεσίες και άλλες αμοιβές για παρόμοιες υπηρεσίες και μη υποβολή σχετικής δήλωσης απόδοσης του φόρου κατά παράβασης των διατάξεων των άρθρων 60, 61, 62 και 64 του ν.4172/2013 περί Φορολογίας Εισοδήματος. Η παραπάνω παράβαση επισύρει τις κυρώσεις του άρθρου 54 παρ. 1α, 1β, 1γ και του άρθρου 54 παρ. 2 του ν.4174/2013, ήτοι πρόστιμο 250,00 ευρώ για κάθε μία μη υποβληθείσα δήλωση, ήτοι συνολικού ποσού 500,00 ευρώ.

Επειδή, με την υπό κρίση προσφυγή ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι για τα υπ' αριθ. Τ.Π.Υ.ποσού 600,00 ευρώ καιποσού 500,00 ευρώ της εταιρείαςπου αφορούν αμοιβή για παροχή λογιστικών υπηρεσιών, δεν είχε καμία υποχρέωση παρακράτησης φόρου εισοδήματος και ορθώς δεν υπέβαλε τις σχετικές δηλώσεις, ως εκ τούτου η με αριθ.προσβαλλόμενη πράξη επιβολής προστίμου ΚΦΔ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κέρκυρας πρέπει να ακυρωθεί.

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 62 του ν.4172/2013 ορίζονται τα εξής:

«Πληρωμές υποκείμενες σε παρακράτηση

1. Οι ακόλουθες πληρωμές υπόκεινται σε παρακράτηση φόρου: α) μερίσματα, β) τόκοι, γ) δικαιώματα (royalties), δ) αμοιβές για τεχνικές υπηρεσίες, αμοιβές διοίκησης, αμοιβές για συμβουλευτικές υπηρεσίες και άλλες αμοιβές για παρόμοιες υπηρεσίες, ανεξαρτήτως εάν έχουν παρασχεθεί στην Ελλάδα, όταν ο λήπτης της αμοιβής είναι φυσικό πρόσωπο, ε) το ασφάλισμα που καταβάλλεται εφάπαξ ή με τη μορφή περιοδικά καταβαλλόμενης παροχής στο πλαίσιο ομαδικών ασφαλιστηρίων συνταξιοδοτικών συμβολαίων, στ) η υπεραξία που αποκτά φυσικό πρόσωπο από μεταβίβαση ακίνητης περιουσίας σύμφωνα με το άρθρο 41 εκτός της περίπτωσης του δεύτερου εδαφίου της παραγράφου 1 και της περίπτωσης ε` της παραγράφου 6 του άρθρου 41.

2. Τα νομικά πρόσωπα και οι νομικές οντότητες που έχουν τη φορολογική τους κατοικία στην Ελλάδα ή σε κράτος - μέλος της Ε.Ε. ή του Ε.Ο.Χ. και λαμβάνουν αμοιβές για τις υπηρεσίες που αναφέρονται στην περίπτωση δ της παραγράφου 1 δεν υπόκεινται σε παρακράτηση φόρου, με την επιφύλαξη της παραγράφου 2 του άρθρου 64.»

Επειδή, σύμφωνα με την αριθ. πρωτ.έκθεση απόψεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κέρκυρας η ανωτέρω πράξη εκδόθηκε εκ παραδρομής αφού δεν υφίσταται υποχρέωση παρακράτησης φόρου σε νομικό πρόσωπο που έχει τη φορολογική του κατοικία στην Ελλάδα και λαμβάνει αμοιβές για τις υπηρεσίες που αναφέρονται στην περ. δ της παρ. 1 του άρθρου 62 του ν.4172/2013 και συνεπώς η εν λόγω πράξη πρέπει να ακυρωθεί, ως εκ τούτου ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος τυγχάνει βάσιμος και γίνεται αποδεκτός.

Ως προς τον δεύτερο και τρίτο ισχυρισμό του προσφεύγοντος περί εσφαλμένου προσδιορισμού φόρου εισοδήματος και ΦΠΑ

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 22 του ν.4172/2013 (ΚΦΕ), περί εκπιπτόμενων επιχειρηματικών δαπανών, ορίζονται τα εξής:

«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, 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 τις διατάξεις του άρθρου 23 του ν.4172/2013 (ΚΦΕ), περί μη εκπιπτόμενων επιχειρηματικών δαπανών, ορίζονται τα εξής:

«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, ιβ) προσωπικές καταναλωτικές δαπάνες*».

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 30 του ν.2859/2000 (ΦΠΑ), περί δικαιώματος έκπτωσης του φόρου, ορίζονται τα εξής:

«1. Ο υποκείμενος δικαιούται να εκπέσει, από το φόρο που αναλογεί στις ενεργούμενες από αυτόν πράξεις παράδοσης αγαθών, παροχής υπηρεσιών και ενδοκοινοτικής απόκτησης αγαθών, το φόρο με τον οποίο έχουν επιβαρυνθεί η Παράδοση αγαθών και η Παροχή υπηρεσιών που έγιναν σε αυτόν και η εισαγωγή αγαθών, που πραγματοποιήθηκε από αυτόν, καθώς και το φόρο που οφείλεται για τις ενδοκοινοτικές αποκτήσεις αγαθών που πραγματοποιήθηκαν από αυτόν. Η έκπτωση αυτή παρέχεται κατά το μέρος που τα αγαθά και οι υπηρεσίες χρησιμοποιούνται για την πραγματοποίηση πράξεων που υπάγονται στο φόρο.

Στην περίπτωση που αγαθά επένδυσης χρησιμοποιούνται, τόσο για τους σκοπούς των δραστηριοτήτων του υποκειμένου στο φόρο, όσο και για ιδιωτική χρήση του ίδιου ή του προσωπικού του, ή, γενικότερα για σκοπούς άλλους από της επιχείρησης, ο Φ.Π.Α. που βαρύνει τις δαπάνες που συνδέονται με τα επενδυτικά αυτά αγαθά εκπίπτει μόνο κατ' αναλογία του ποσοστού της χρησιμοποίησης τους για τους σκοπούς των δραστηριοτήτων της επιχείρησης.

.....

4. Δεν παρέχεται Δικαίωμα έκπτωσης του φόρου με τον οποίο έχουν επιβαρυνθεί οι δαπάνες: α) αγοράς, εισαγωγής ή ενδοκοινοτικής απόκτησης καπνοβιομηχανικών προϊόντων, β) αγοράς, εισαγωγής ή ενδοκοινοτικής απόκτησης οινόπνευματων ή αλκοολούχων ποτών, εφόσον αυτά προορίζονται για την πραγματοποίηση μη φορολογητέων πράξεων. γ) δεξιώσεων, ψυχαγωγίας και φιλοξενίας γενικά, δ) στέγασης, τροφής, ποτών, μετακίνησης και ψυχαγωγίας για το προσωπικό ή τους εκπροσώπους της επιχείρησης, ε) αγοράς, εισαγωγής η ενδοκοινοτικής απόκτησης επιβατικών αυτοκινήτων ιδιωτικής χρήσης μέχρι εννέα (9) θέσεων, μοτοσυκλετών και μοτοποδηλάτων, σκαφών και αεροσκαφών ιδιωτικής χρήσης που προορίζονται για αναψυχή ή αθλητισμό, καθώς και οι δαπάνες καυσίμων, επισκευής, συντήρησης, μίσθωσης και κυκλοφορίας αυτών γενικά. Η διάταξη αυτή δεν εφαρμόζεται για τα πιο πάνω μεταφορικά μέσα, εφόσον προορίζονται για πώληση, μίσθωση ή μεταφορά προσώπων με κόμιστρο, ...».

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 32 παρ. 1β του ν. 2859/2000 (ΦΠΑ), ορίζεται ότι: «1. Το δικαίωμα έκπτωσης του φόρου μπορεί να ασκηθεί, εφόσον ο υποκείμενος στο φόρο κατέχει: α)..., β) νόμιμο τιμολόγιο ή άλλο αποδεικτικό στοιχείο που επέχει θέση τιμολογίου, από τα οποία αποδεικνύονται οι παραδόσεις αγαθών και οι παροχές υπηρεσιών που γίνονται σ' αυτόν και ο φόρος με τον οποίον επιβαρύνθηκαν,....».

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 65 του ΚΦΔ ορίζονται τα εξής:

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

Επειδή, δυνάμει της υπ' αριθ.εντολής ελέγχου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κέρκυρας, διενεργήθηκε μερικός έλεγχος φορολογίας εισοδήματος για το φορολογικό έτος 2016, ενώ όσον αφορά τη χρήση 2017 ο έλεγχος αναμένεται να ολοκληρωθεί εντός του έτους 2023, στον προσφεύγοντα, φυσικό πρόσωπο, που διατηρεί ατομική επιχείρηση με κύρια δραστηριότητα τις υπηρεσίες ενοικίασης επιπλωμένων δωματίων ή διαμερισμάτων για μικρή διάρκεια. Σύμφωνα με το πόρισμα ελέγχου της οικείας έκθεσης, από την επεξεργασία των τραπεζικών λογαριασμών, των βιβλίων και στοιχείων, των υποβληθεισών από τον

προσφεύγοντα δηλώσεων και όλων των διαθέσιμων στον έλεγχο πληροφοριών διαπιστώθηκαν αναλυτικά τα κατωτέρω:

Φορολογικό έτος 2016

➤ **Αποκρυβέντα έσοδα από τη μη έκδοση ή την ανακριβή έκδοση στοιχείων ύψους 6.531,95 ευρώ**

Κατόπιν αιτήματος του ελέγχου, ο προσφεύγων προσκόμισε καταστάσεις πελατών που είχαν προβεί σε κράτηση δωματίων μέσω της Από την επεξεργασία των καταστάσεων αυτών σε συνδυασμό με την αντιπαραβολή των εκδοθεισών αποδείξεων παροχής υπηρεσιών διαπιστώθηκε ότι σε είκοσι έξι περιπτώσεις κατά τη χρήση 2016, δεν είχαν εκδοθεί τα αντίστοιχα παραστατικά ή αυτά είχαν εκδοθεί ανακριβώς ως προς την αξία τους, στις παρακάτω περιπτώσεις:

Μήνας αναχώρησης πελάτη	Αριθμός κράτησης	Στοιχεία πελάτη	Αξία διαμονής Booking	Αριθμός ΑΠΥ	Αξία ΑΠΥ	Ποσό μη έκδοσης/αν ακριβούς έκδοσης	Καθαρή αξία μη έκδοσης/αν ακριβούς έκδοσης	Αξία Φ.Π.Α. μη έκδοσης	Παρατηρήσεις
5	295,00			295,00	261,06	33,94	.....
5	283,50			283,50	250,88	32,62	.....
5	135,00			135,00	119,47	15,53	.....
5	486,00			426	430,09	55,91	
5	220,00			220,00	194,69	25,31	
5	49,50			49,50	43,81	5,69	
6	535,50	.....	.....	374,50	331,42	43,08	
6	216,00			216,00	191,15	24,85	
6	135,00			135,00	119,47	15,53	
6	312,00			312,00	276,11	35,89	
7	480,00			480,00	424,78	55,22	
7	360,00	.....	.....	60,00	53	6,90	
7	180,00			180,00	159,29	20,71	
8	270,00	.....	.....	90,00	79,65	10,35	
8	120,00			120,00	106,19	13,81	
9	90,00			90,00	79,65	10,35	
9	180,00			180,00	159	20,71	.....
9	105,00			105,00	92,92	12,08	
9	594,00			594,00	525,66	68,34	
9	594,00			594,00	525,66	68,34	
9	360,00			360,00	318,58	41,42	
9	288,00			288,00	254,87	33,13	
10	1.026,00			1.026,00	907,96	118,04	
10	216,00			216,00	191,15	24,85	
10	291,60			291,60	258,05	33,55	

10	.....	.....	200,00			200,00	176,99	23,01	
						7.381,10	6.531,95	849,15	

➤ **Λογιστικές διαφορές ως προς το εισόδημα συνολικής καθαρής αξίας 9.346,41 ευρώ**
 Κατόπιν διενέργεια ελεγκτικών επαληθεύσεων σύμφωνα με τις οδηγίες της Α.1293/2019
 Απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ προέκυψαν οι παρακάτω λογιστικές διαφορές:

ΕΙΔΟΣ ΔΑΠΑΝΗΣ	ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΟ	ΑΡ.ΤΙΜ.	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ	ΚΑΘΑΡΗ ΑΞΙΑ	ΦΠΑ	ΑΙΤΟΛΟΓΙΑ ΑΠΟΡΡΙΨΗΣ
ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ	64,15	15,40	.....
ΑΜΟΙΒΗ ΝΟΜΙΚΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ	203,00	48,72	.....
ΑΜΟΙΒΗ ΝΟΜΙΚΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ	938,00	225,12	.....
ΑΜΟΙΒΗ ΝΟΜΙΚΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ	536,00	128,64	.....
ΑΜΟΙΒΗ ΝΟΜΙΚΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ	516,00	128,64	.....
ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ	116,90	28,06	.....
ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ	150,04	34,51	.....
ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ	810,50	186,42	.....
ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ	750,00	172,50	.....
ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ	1.088,71	261,29	.....
ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ	531,45	127,55	.....
ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ	63,46	15,18	.....
ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ	44,70	10,53	.....
ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ	44,13	54,97	.....
ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ	160,86	38,61	.....
ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ	65,31	15,02	.....
ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ	2.353,37	541,26	.....
ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ	529,83	121,86	.....
ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ	190,00	43,70	.....
ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ	190,00	43,70	.....
			ΣΥΝΟΛΑ	9.346,41	2.241,68	

Ο έλεγχος αφού έλαβε υπόψη του τα ανωτέρω προσδιόρισε τα ακαθάριστα έσοδα και τα καθαρά αποτελέσματα στην φορολογία εισοδήματος από την επιχειρηματική δραστηριότητα ως ακολούθως:

Κύκλος εργασιών δήλωσης	148.249,62
Πλέον αποκρυβέντα έσοδα από μη έκδοση ή ανακριβή έκδοση στοιχείων	6.531,95
Σύνολο κύκλου εργασιών	154.781,57
Μείον δαπάνες δήλωσης	131.547,61
Πλέον λογιστικές διαφορές ελέγχου	9.346,41
Κέρδη Χρήσης	32.580,37

ΑΝΑΛΥΣΗ		ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΔΙΑΦΟΡΑ
Φορολογητέο εισόδημα	του υπόχρεου	33.956,22	49.834,58	15.878,36
	της συζύγου	42.765,31	42.765,31	
Υπόλοιπο φόρου	Πιστωτικό ποσό			4.580,30
	Χρωστικό ποσό	15.362,06	19.942,36	
Προκαταβολή φόρου		3.674,44	3.674,44	

Τέλη χαρτοσήμου μισθωμάτων ακινήτων		1.714,30	1.714,30	
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου		342,86	342,86	
Πρόστιμο φόρου άρθρου 58 Κ.Φ.Δ,			2.290,15	2.290,15
Πρόστιμο τελών χαρτοσήμου άρθρου 58 Κ.Φ.Δ.				
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στο πρόστιμο τελών χαρτ/ ου				
Ειδική εισφορά αλληλεγγύης		2.466,55	3.596,99	1.130,44
Τέλος επιτηδεύματος		1.250,00	1.250,00	
Φόρος πολυτελούς δια ώσης				
Διαφορά συμψηφισμού				
Ποσό που επιστράφηκε ή ζητήθηκε προς επιστροφή				
Σύνολο φόρων, τελών και εισφορών	για καταβολή	24.810,21	32.811,10	8.000,89
	για επιστροφή			

➤ **Λογιστικές διαφορές ως προς το ΦΠΑ για την χρήση 2016 συνολικής καθαρής αξίας 8.816.58 ευρώ**

Κατόπιν διενέργεια ελεγκτικών επαληθεύσεων σύμφωνα με τις οδηγίες της Α.1293/2019 Απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ προέκυψαν οι παρακάτω λογιστικές διαφορές ΦΠΑ:

ΕΙΔΟΣ ΔΑΠΑΝΗΣ	ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΟ	ΑΡ.ΤΙΜ.	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ	ΚΑΘΑΡΗ ΑΞΙΑ	ΦΠΑ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ ΑΠΟΡΡΙΨΗΣ
ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ	750,00	172,50	.....
ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ	810,50	186,42	.....
ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ	150,04	34,51	.....
ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ	2.353,37	541,26	.....
ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ	65,31	15,02	.....
ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ	190,00	43,70	.....
ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ	190,00	43,70	.....
ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ	160,86	38,61	.....
ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ	1.088,71	261,29	.....
ΑΜΟΙΒΗ ΝΟΜΙΚΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ	203,00	48,72	.....
ΑΜΟΙΒΗ ΝΟΜΙΚΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ	938,00	225,12	.....
ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ	44,13	54,97	.....
ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ	44,70	10,53	.....
ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ	63,46	15,18	.....
ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ	531,45	127,55	.....

ΑΜΟΙΒΗ ΝΟΜΙΚΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ	.....	.....	.....	536,00	128,64	.....
ΑΜΟΙΒΗ ΝΟΜΙΚΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ	.....	.....	.....	516,00	128,64	.....
ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ	.....	.....	.....	64,15	15,40	.....
ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ	.....	.....	.....	116,90	28,06	.....
			ΣΥΝΟΛΑ	8.816,58	2.119,82	

Ο έλεγχος αφού έλαβε υπόψη τις διατάξεις των άρθρων 48, 48Α, 49 και 50 του Ν. 2859/2000, τις διατάξεις των άρθρων άρ. 23, 24, 25, 26, 27 , 28, 34 και 62 του Ν. 4987/2022, προσδιορίζει τις φορολογητέες εκροές των ελεγχόμενης περιόδου ως εξής:

Χρήση 2016

Δηλωθείσες εκροές Εμπορίας	0,00
Πλέον αποκρυσβείσες εκροές εμπορίας	0,00
Σύνολο εκροών (Ελέγχου) Εμπορίας	0,00
Δηλωθείσες εκροές Παροχής Υπηρεσιών	148.249,62
Πλέον αποκρυσβείσες εκροές Παροχής Υπηρεσιών	6.531,95
Σύνολο εκροών (Ελέγχου) Παροχής Υπηρεσιών	154.781,57
Γενικό σύνολο εκροών (Ελέγχου)	154.781,57

ΤΕΛΙΚΟΣ ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΕΙΣΡΟΩΝ ΚΑΙ ΕΚΡΟΩΝ ΦΠΑ

ΑΝΑΛΥΣΗ	ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΔΙΑΦΟΡΑ	
Αξία φορολογητέων εκροών	177.680,14	184.212,09	6.531,95	
Αξία φορολογητέων εισροών	81.63438	72.817,90	8.816,58	
Φόρος εκροών	26.306,64	27.155,80	849,16	
Υπόλοιπο φόρου εισροών	36.581,53	34.461,71	2.119,82	
Πιστωτικό υπόλοιπο	10.274,89	7.305,91	2.968,98	
Χρεωστικό υπόλοιπο				
Πρόστιμα άρθρου 58/58Α Κ.Φ.Δ.				
Ποσό που επιστράφηκε αδικαιολόγητα				
Σύνολο φόρου για καταβολή				
Υπόλοιπο φόρο	για έκπτωση για επιστροφή	10.274,89	7.305,91	2.968,98
Αχρεωστήτως καταβληθέντα ποσά				

Ως προς τον διορθωτικό προσδιορισμό Φόρου Εισοδήματος

Επειδή, ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ισχυρίζεται ότι ο προσδιορισμός του φόρου εισοδήματος, του προστίμου του άρθρου 58 ΚΦΔ και της εισφοράς αλληλεγγύης, είναι εσφαλμένος ως προς την προσθήκη λογιστικών διαφορών, κατά το μέρος

που αφορά παραγωγικές δαπάνες που εξοφλήθηκαν με τραπεζικό τρόπο και συγκεκριμένα τα παρακάτω τιμολόγια εκδόσεως του προμηθευτή της εταιρείας: α) το με αριθ. τιμολόγιο πώλησης επίπλων συνολικής αξίας 2.894,63 ευρώ (καθαρή αξία 2.353,37 ευρώ πλέον αξία ΦΠΑ 541,26 ευρώ) και β) το με αριθ. τιμολόγιο πώλησης επίπλων συνολικής αξίας 651,69 ευρώ (καθαρή αξία 529,83 ευρώ πλέον αξία ΦΠΑ 121,86 ευρώ). Όπως ισχυρίζεται, οι συγκεκριμένες δαπάνες αφενός αφορούν προμήθεια αναγκαίου επαγγελματικού εξοπλισμού των ενοικιαζόμενων δωματίων από τον συγκεκριμένο προμηθευτή και αφετέρου εξοφλούνται με τον προσήκοντα τραπεζικό τρόπο και όχι τοις μετρητοίς αφού προπληρώνονται με καταθέσεις στον τραπεζικό λογαριασμό του. Αναφέρει επίσης ότι ο προμηθευτής κατά την έκδοση των τιμολογίων τα χαρακτηρίζει μετρητοίς γιατί είχε προπληρωθεί με τραπεζικές καταθέσεις. Προς επίρρωση των ισχυρισμών του προσκομίζει φωτοαντίγραφα των επίμαχων τιμολογίων, βεβαίωση της εταιρείας με την επωνυμία αντίγραφο της κίνησης του με αριθ. λογαριασμού που τηρεί στην τράπεζα και την με ημερομηνία εκτύπωσης 10/01/2023 καρτέλα της προμηθεύτριας εταιρείας.

Επειδή, σύμφωνα με την οικεία έκθεση μερικού ελέγχου φορολογία εισοδήματος, στον πίνακα λογιστικών διαφορών έχουν συμπεριληφθεί τα με αριθ. τιμολόγια πώλησης επίπλων εκδόσεως της εταιρείας με την επωνυμία και ως αιτιολογία απόρριψης του υπ' αριθ. τιμολογίου αναφέρεται ότι πρόκειται για «δαπάνη που δεν σχετίζονται με τη λειτουργία της επιχείρησης, αφού πρόκειται για είδη οικιακής χρήσεως και επιπλέον η δαπάνη εξοφλήθηκε τοις μετρητοίς και όχι με τη χρήση τραπεζικού μέσου» και ως προς το υπ' τιμολογίου αναφέρεται ότι πρόκειται για «δαπάνη που εξοφλήθηκε μετρητοίς».

Επειδή, σύμφωνα με την έκθεση απόψεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κέρκυρας επί της υπό κρίση ενδικοφανούς αναφέρεται ότι εκ παραδρομής αναγράφηκε ότι οι υπό κρίση δαπάνες αφορούν είδη οικιακής χρήσης και δεν σχετίζονται με τη λειτουργία της επιχείρησης. Οι ανωτέρω δαπάνες απορρίπτονται λόγω μη εξόφλησής τους μέσω του τραπεζικού συστήματος, σύμφωνα με τα οριζόμενα στις διατάξεις του άρθρου 23 του ΚΦΕ σχετικά με τις μη εκπιπτόμενες δαπάνες.

Επειδή, στην υπό κρίση περίπτωση ο προσφεύγων δεν προσκόμισε τραπεζικά έγγραφα από τα οποία να αποδεικνύεται ότι η εξόφληση των επίμαχων φορολογικών στοιχείων στον συγκεκριμένο προμηθευτή έγινε με τη χρήση τραπεζικών μέσων, ενώ από την αιτιολογία των κινήσεων του με αριθ. λογαριασμού που τηρεί στην τράπεζα δεν προκύπτει ο λόγος της σχετικής αιτιολογίας ούτε και ο αποδέκτης των ποσών ή ο λογαριασμός στον οποίο μεταφέρθηκαν, ως εκ τούτου ο σχετικός ισχυρισμός του δεν τεκμηριώνεται και απορρίπτεται ως αναπόδεικτος.

Ως προς τον διορθωτικό προσδιορισμό ΦΠΑ

Επειδή, ο προσφεύγων με την κρινόμενη ενδικοφανή προσφυγή ισχυρίζεται ότι είναι εσφαλμένος ο λογαριασμός υπολοίπου ΦΠΑ προς έκπτωση, κατά το μέρος που αφορά παραγωγικές δαπάνες που εξοφλήθηκαν με τραπεζικό τρόπο και συγκεκριμένα αναφέρεται στο με αριθ. τιμολόγιο πώλησης επίπλων συνολικής αξίας 2.894,63 ευρώ (καθαρή αξία 2.353,37 ευρώ πλέον αξία ΦΠΑ 541,26 ευρώ), εκδόσεως του προμηθευτή της εταιρείας Από τις εκθέσεις ελέγχου προκύπτει σαφέστατα ότι το συγκεκριμένο

τιμολόγιο αποτελεί επαγγελματική δαπάνη η οποία εξοφλήθηκε με τον προσήκοντα τραπεζικό τρόπο και όχι τοις μετρητοίς όπως λανθασμένα, αυθαίρετα και χωρίς καμία απολύτως τεκμηρίωση ο έλεγχος θεώρησε ως προσωπική καταναλωτική δαπάνη.

Επειδή, σύμφωνα με την οικεία έκθεση μερικού φορολογικού ελέγχου ΦΠΑ (ν.2859/2000) στον πίνακα λογιστικών διαφορών ΦΠΑ χρήσης 2016 ως αιτιολογία απόρριψης του με αριθ. τιμολογίου πώλησης επίπλων εκδόσεως της εταιρείας με την επωνυμία αναφέρεται ότι πρόκειται για «δαπάνη που δεν σχετίζεται με τη λειτουργία της επιχείρησης, αφού πρόκειται για είδη οικιακής χρήσης και επιπλέον η δαπάνη εξοφλήθηκε τοις μετρητοίς και όχι με τη χρήση τραπεζικού μέσου».

Επειδή, σύμφωνα με την έκθεση απόψεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κέρκυρας επί της υπό κρίση ενδικοφανούς αναφέρεται ότι η συγκεκριμένη δαπάνη εκ παραδρομής ανεγράφη στον πίνακα λογιστικών διαφορών και η προσβαλλόμενη πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ πρέπει να τροποποιηθεί κατά το ύψος της σχετικής δαπάνης καθαρής αξίας 2.353,57 ευρώ πλέον ΦΠΑ 541,26 ευρώ, δεδομένου ότι η εξόφληση μετρητοίς δεν αποτελεί λόγο απόρριψης της δαπάνης στη φορολογία ΦΠΑ.

Επειδή, κατόπιν των ανωτέρω και δεδομένου ότι αφενός το επίμαχο φορολογικό στοιχείο αφορά αγορά επίπλων για την ατομική επιχείρηση του προσφεύγοντος με κύρια δραστηριότητα την παροχή υπηρεσιών ενοικίασης επιπλωμένων δωματίων ή διαμερισμάτων για μικρή διάρκεια και αφετέρου ότι η εξόφληση του με μετρητά δεν αποτελεί λόγω απόρριψης, σύμφωνα με τα οριζόμενα στις διατάξεις των άρθρων 30 και 32 του ν.2859/2000 (ΦΠΑ), οι ισχυρισμοί του προσφεύγοντος είναι βάσιμοι και τυγχάνουν αποδεκτοί.

Επειδή, κατά τα λοιπά οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στις με ημερομηνία θεώρησης εκθέσεις μερικού ελέγχου προσδιορισμού φόρου εισοδήματος (ν.4172/2013, ν.4987/2022 & Α.1293/2019) και Φ.Π.Α. (ν.2859/2000, ν.4987/2022 & Α.1293/2019), επί των οποίων εδράζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **μερική αποδοχή** της με ημερομηνίας κατάθεσηςκαι με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, επιτηδευματία με έδρα, και ειδικότερα:

- i. την **τροποποίηση** της με αριθ.Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. / Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κέρκυρας για τη φορολογική περίοδο 01.01.2016-31.12.2016,
- ii. την **επικύρωση** της με αριθ.Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού φόρου Εισοδήματος / Πράξης Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κέρκυρας για το φορολογικό έτος 2016 και
- iii. την **ακύρωση** της με αριθ.Οριστικής Πράξης Επιβολής Προστίμου Κ.Φ.Δ. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κέρκυρας για τη φορολογική περίοδο 01.01.2016-31.12.2016.

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

Φορολογικό έτος 2016

1. Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ / Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κέρκυρας (με αριθ.)

ΑΝΑΛΥΣΗ		ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΔΕΔ	ΔΙΑΦΟΡΑ
Αξία φορολογητέων εκροών		177.680,14	184.212,09	184.219,09	6.531,95
Αξία φορολογητέων εισροών		81.634,48	72.817,90	75.171,27	6.463,21
Φόρος εκροών		26.306,64	27.155,80	27.155,80	849,16
Υπόλοιπο φόρου εισροών		36.581,53	34.461,71	35.002,97	1.578,56
Πιστωτικό υπόλοιπο		10.274,89	7.305,91	7.802,17	2.472,72
Χρεωστικό υπόλοιπο					
Πρόστιμα άρθρου 58/58Α Κ.Φ.Δ.					
Ποσό που επιστράφηκε αδικαιολόγητα					
Σύνολο φόρου για καταβολή					
Υπόλοιπο φόρο	για έκπτωση	10.274,89	7.305,91	7.802,17	2.472,72
	για επιστροφή				
Αχρεωστήτως καταβληθέντα ποσά					

2. Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος / Πράξη Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κέρκυρας (με αριθ.)

ΑΝΑΛΥΣΗ		ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ - ΔΕΔ	ΔΙΑΦΟΡΑ
Φορολογητέο εισόδημα	του υπόχρεου	33.956,22	49.834,58	15.878,36
	της συζύγου	42.765,31	42.765,31	
Υπόλοιπο φόρου	Πιστωτικό ποσό			4.580,30
	Χρεωστικό ποσό	15.362,06	19.942,36	
Προκαταβολή φόρου		3.674,44	3.674,44	
Τέλη χαρτοσήμου μισθωμάτων ακινήτων		1.714,30	1.714,30	
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου		342,86	342,86	
Πρόστιμο φόρου άρθρου 58 Κ.Φ.Δ,			2.290,15	2.290,15
Πρόστιμο τελών χαρτοσήμου άρθρου 58 Κ.Φ.Δ.				
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στο πρόστιμο τελών χαρτ/ ου				
Ειδική εισφορά αλληλεγγύης		2.466,55	3.596,99	1.130,44
Τέλος επιτηδεύματος		1.250,00	1.250,00	
Φόρος πολυτελούς διαβίωσης				
Διαφορά συμψηφισμού				

Ποσό που επιστράφηκε ή ζητήθηκε προς επιστροφή			
Σύνολο φόρων, τελών και εισφορών	για καταβολή	24.810,21	32.811,10
	για επιστροφή		8.000,89

3. Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου ΚΦΔ για το φορολογικό έτος 2016 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κέρκυρας (με αριθ.)

	ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΒΑΣΕΙ ΔΕΔ
Πρόστιμο άρθρου 54 ΚΦΔ βάσει ελέγχου	500,00	0,00

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

**ΑΚΡΙΒΕΣ ΑΝΤΙΓΡΑΦΟ
Ο/Η ΥΠΑΛΛΗΛΟΣ ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ
ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ**

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

ΣΚΟΥΡΑ ΓΡΑΜΜΑΤΩ

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.