



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 26/03/2024

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Αριθμός απόφασης: 771

ΤΜΗΜΑ : Α1 Επανεξέτασης
Ταχ. Δ/νση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 – Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 2131604537
E-mail : ded.ath@aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

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 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. 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).

ε. Της ΠΟΛ 1076/23-04-2018 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ 1456 /26-04-2018).

2. Την ΠΟΛ.1069/04-03-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την υπ' αριθμ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ2016/30-8-2016 (ΦΕΚ Β' 2759) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών (ΔΕΔ) «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την με ημερομηνία κατάθεσης **01-11-2023** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του, με **ΑΦΜ**, κατοίκου, επί της Οδού, κατά: α) της υπ' αριθμ...../**26-09-2023** Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος φορολογικού έτους **2017** και β) της υπ' αριθμ./**26-09-2023** Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος φορολογικού έτους **2018** του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χανίων καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Τις ως άνω πράξεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χανίων καθώς και την οικεία έκθεση μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος επί της οποίας εδράζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις των οποίων ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Χανίων.
7. Τα με αριθμ. πρωτ./12-02-2024 συμπληρωματικά στοιχεία του ως άνω προσφεύγοντα.
8. Το με id/13-03-2024 πόρισμα ελέγχου της Δ.Ο.Υ. Χανίων βάσει της υπ' αριθμ./15-02-2024 πράξης αναπομπής του Προϊστάμενου ΔΕΔ.
9. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α1, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 01-11-2023 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, με ΑΦΜ η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα καθώς οι προσβαλλόμενες πράξεις κοινοποιήθηκαν την 03/10/2023 και μετά τη μελέτη όλων των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με την υπ' αριθμ./26-09-2023 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος φορολογικού έτους 2017 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χανίων καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος κύριος φόρος ποσού 268.464,76 ευρώ, πλέον πρόσθετου φόρου ανακρίβειας ποσού 134.232,38 ευρώ, πλέον ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης ποσού 56.365,39 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό 459.062,53 ευρώ.

Με την υπ' αριθμ./26-09-2023 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος φορολογικού έτους 2018 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χανίων καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος κύριος φόρος ποσού 168.371,18 ευρώ, πλέον πρόσθετου φόρου ανακρίβειας ποσού 84.185,59 ευρώ, πλέον ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης ποσού 34.130,98 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό 286.687,75 ευρώ.

Στον προσφεύγοντα, διενεργήθηκε μερικός έλεγχος Φορολογίας Εισοδήματος και Φ.Π.Α. στα φορολογικά έτη 2017 και 2018 σύμφωνα με την με αριθμό/15-03-2023 εντολή μερικού επιτόπιου φορολογικού ελέγχου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χανίων.

Από τον διενεργηθέντα έλεγχο φορολογίας εισοδήματος διαπιστώθηκε η ύπαρξη λογιστικών διαφορών ύψους 637.396,06 ευρώ για το φορολογικό έτος 2017 και ύψους 660.961,36 ευρώ για το φορολογικό έτος 2018 ως εξής:

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2017

Περιγραφή κατηγορίας δαπανών	Ποσό
ΔΑΠΑΝΕΣ ΑΝΩ ΤΩΝ 500 ΕΥΡΩ ΠΟΥ ΔΕΝ ΕΞΟΦΛΗΘΗΚΑΝ ΜΕ ΤΡΑΠΕΖΙΚΑ ΜΕΣΑ	526.931,41
ΔΑΠΑΝΗ ΜΙΣΘΟΔΟΣΙΑΣ ΠΟΥ ΔΕΝ ΕΞΟΦΛΗΘΗΚΕ ΜΕ ΤΡΑΠΕΖΙΚΑ ΜΕΣΑ	102.983,29
ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ	7.481,36
ΣΥΝΟΛΟ	637.396,06

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2018

Περιγραφή κατηγορίας δαπανών	Ποσό
ΔΑΠΑΝΕΣ ΑΝΩ ΤΩΝ 500 ΕΥΡΩ ΠΟΥ ΔΕΝ ΕΞΟΦΛΗΘΗΚΑΝ ΜΕ ΤΡΑΠΕΖΙΚΑ ΜΕΣΑ	555.511,59
ΔΑΠΑΝΗ ΜΙΣΘΟΔΟΣΙΑΣ ΠΟΥ ΔΕΝ ΕΞΟΦΛΗΘΗΚΕ ΜΕ ΤΡΑΠΕΖΙΚΑ ΜΕΣΑ	105.449,77
ΣΥΝΟΛΟ	660.961,36

Οι διαφορές φόρου που προέκυψαν ύστερα από τις ανωτέρω διαπιστώσεις καταλογίστηκαν στον προσφεύγοντα με τις προσβαλλόμενες πράξεις προσδιορισμού φόρου.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ζητά την ακύρωση ή τροποποίηση των ως άνω προσβαλλόμενων πράξεων, ισχυριζόμενος ότι:

- Εσφαλμένη εφαρμογή του αρ. 23 περ. β Κ.Φ.Ε - Τραπεζική εξόφληση των δαπανών άνω των 500,00 ευρώ των ελεγχόμενων ετών.

- Η ελεγκτική υπηρεσία έκρινε ότι οι δαπάνες άνω των 500,00 ευρώ που δήθεν δεν έχουν εξοφληθεί με τραπεζικά μέσα πληρωμής ανέρχονται στο ποσό των 526.931,41€ το φορολογικό έτος 2017 και στο ποσό των 555.511,59 € το φορολογικό έτος 2018. Ωστόσο, η συντριπτική πλειοψηφία των ως άνω δαπανών αφορούν τιμολόγια της εταιρίας με την επωνυμία «.....» της οποίας ο προσφεύγων είναι (σχετ.2 και σχετ.2α) και συγκεκριμένα ποσού καθαρής αξίας 387.560,00 € το φορολογικό έτος 2017 (σχετ.3α) και ποσού καθαρής αξίας 452.584,50 € το φορολογικό έτος 2018 (σχετ.3β). Αυτό συνέβη, διότι η ως άνω εταιρία αναλάμβανε την διενέργεια της μεταφοράς των δεμάτων των πελατών της ατομικής του επιχείρησης, εκδίδοντας κατ' επέκταση τα οικεία τιμολόγια παροχής υπηρεσιών προς την ατομική του επιχείρηση. Η εξόφληση των ως άνω τιμολογίων γίνονταν είτε μέσω τραπεζικών εμβασμάτων προς τους τραπεζικούς λογαριασμούς της ως άνω εταιρίας, είτε μέσω καταθέσεων μετρητών που πραγματοποιούσε κατά κύριο λόγο ο ίδιος στους τραπεζικούς λογαριασμούς της ως άνω εταιρίας είτε μέσω έκδοσης τραπεζικών επιταγών. Ειδικά, ως προς τις τραπεζικές επιταγές, αυτές στην πλειοψηφία τους δεν καταθέτονταν στους τραπεζικούς λογαριασμούς της εταιρίας αλλά μεταβιβάζονταν με οπισθογράφηση από την εταιρία προς τους προμηθευτές της.

Από την κίνηση του με αριθμό τραπεζικού λογαριασμού της ως άνω εταιρίας στην Τράπεζα(σχετ.4 και σχετ.4α), για το διάστημα από 02/01/2017 έως 30/04/2019 προκύπτει ότι i) το έτος 2017 πραγματοποιήθηκαν στον ως άνω λογαριασμό τραπεζικές πληρωμές, ύψους 159.537,00 €, ii) το έτος 2018 πραγματοποιήθηκαν στον ως άνω λογαριασμό τραπεζικές πληρωμές, ύψους 153.217,74€ και iii) έως τον Απρίλιο του 2019 πραγματοποιήθηκαν στον ως άνω λογαριασμό τραπεζικές πληρωμές, ύψους 24.630,00 €, ήτοι σύνολο τραπεζικών πληρωμών προς εξόφληση των ως άνω τιμολογίων, ύψους 337.384,74 €.

Επομένως, οι λογιστικές διαφορές που αφορούν τα τιμολόγια της ως άνω εταιρίας, συνολικού ποσού 840.144,50 € πρέπει να μειωθούν, καταρχάς κατά το ποσό των 337.871,00 €, ενώ για το λοιπό ποσό θα προσκομίσει στο αμέσως επόμενο διάστημα νέα στοιχεία με συμπληρωματικό του υπόμνημα.

- Το έτος 2017 καταχώρησε στο οικείο βιβλίο εξόδων, δαπάνες προς την εταιρία με τον διακριτικό τίτλο «.....» συνολικής καθαρής αξίας, ύψους 8.617,20 € για τις οποίες προσκομίζει τραπεζικές πληρωμές, συνολικού ποσού 7.180.24 € (σχετ.7).

-Το έτος 2018 καταχώρησε στο οικείο βιβλίο εξόδων, δαπάνες άνω των 500,00 ευρώ προς την ως άνω εταιρία συνολικής καθαρής αξίας, ύψους 3.208,18 € για τις οποίες προσκομίζει τραπεζικές πληρωμές, **συνολικού ποσού 2.617,00€ (σχετ.7^α)**.

-Αναφορικά με την εξόφληση του με αρ./**28.02.2017**, καθαρής αξίας 1.300,00 € και Φ.Π.Α. 312,00 €, της εταιρίας με την επωνυμία «..... ΟΕ» προσκομίζει το τραπεζικό παραστατικό εξόφλησης (**σχετ.8**).

Επειδή, με το άρθρο 21 παρ. 1 του ν.4172/2013 ορίζεται ότι: «Ως κέρδος από επιχειρηματική δραστηριότητα θεωρείται το σύνολο των εσόδων από τις επιχειρηματικές συναλλαγές μετά την αφαίρεση των επιχειρηματικών δαπανών, των αποσβέσεων και των προβλέψεων για επισφαλείς απαιτήσεις...».

Επειδή, με το άρθρο 22 του ν.4172/2013 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, 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 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, με την ΠΟΛ.1113/2015 παρασχέθηκαν οδηγίες για την ορθή και ομοίμορφη εφαρμογή των άρθρων 22 και 23 του ν.4172/2013 και διευκρινίστηκε ότι: «Άρθρο 22. 1. Με τις διατάξεις του άρθρου αυτού (άρθρο 22) τίθεται ο γενικός κανόνας για την έκπτωση των επιχειρηματικών δαπανών. Συγκεκριμένα, ορίζεται ότι κατά τον προσδιορισμό του κέρδους από επιχειρηματική δραστηριότητα των φυσικών προσώπων που αποκτούν εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα, καθώς και των νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων, επιτρέπεται η έκπτωση όλων των δαπανών, οι οποίες πληρούν αθροιστικά τα ακόλουθα κριτήρια, με την επιφύλαξη των διατάξεων του άρθρου 23 και της παραγράφου 4 του άρθρου 48, αναφορικά με τις δαπάνες που κατά ρητή διατύπωση του νόμου δεν εκπίπτουν από τα ακαθάριστα έσοδα των επιχειρήσεων... 3. Κατόπιν όλων όσων αναφέρθηκαν παραπάνω συνάγεται ότι οι επιχειρηματικές δαπάνες εκπίπτουν, εφόσον πληρούν αθροιστικά τα κριτήρια του άρθρου 22 και δεν ανήκουν στον περιοριστικό κατάλογο του άρθρου 23 ή της παραγράφου 4 του άρθρου 48... Άρθρο 23. 1. Με τις διατάξεις του άρθρου 23 του Ν.4172/2013 καθορίζονται περιοριστικά οι μη εκπιπόμενες δαπάνες από τα ακαθάριστα έσοδα των φυσικών προσώπων που αποκτούν εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα, καθώς και των νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων. Ειδικότερα, με τις διατάξεις αυτές ρητά ορίζεται ότι δεν εκπίπτουν: β) Κάθε είδους δαπάνη που αφορά σε αγορά αγαθών ή λήψη υπηρεσιών αξίας άνω των 500 ευρώ, από την ημεδαπή ή την αλλοδαπή, εφόσον η τμηματική ή ολική εξόφληση δεν έγινε με τη χρήση τραπεζικού μέσου πληρωμής. Για την περίπτωση αυτή έχουν παρασχεθεί αναλυτικές οδηγίες με τις ΠΟΛ.1216/2014 και ΠΟΛ. 1079/2015 εγκυκλίου μας.».

Επειδή, με την ΠΟΛ.1216/2014 παρασχέθηκαν οδηγίες για την ορθή και ομοιόμορφη εφαρμογή της περ. β' του άρθρου 23 του ν.4172/2013 και διευκρινίστηκε ότι:

«1. Με τις διατάξεις του άρθρου 23 του ν. 4172/2013 καθορίζονται οι μη εκπιπόμενες δαπάνες από τα ακαθάριστα έσοδα των φυσικών προσώπων που ασκούν επιχειρηματική δραστηριότητα (ατομικές επιχειρήσεις), καθώς και των νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων.

2. Ειδικότερα, με την περίπτωση β' του ως άνω άρθρου ορίζεται ότι δεν εκπίπτει κάθε είδους δαπάνη που αφορά σε αγορά αγαθών ή λήψη υπηρεσιών αξίας άνω των €500, από την ημεδαπή ή την αλλοδαπή, εφόσον η τμηματική ή ολική εξόφληση δεν έγινε με τη χρήση τραπεζικού μέσου πληρωμής.

Για την εφαρμογή της περίπτωσης αυτής, στην έννοια της αγοράς των αγαθών και της λήψης των υπηρεσιών εμπίπτουν οι αγορές πρώτων και βοηθητικών υλών, εμπορευμάτων, υλικών, παγίων, κ.λπ., οι πάσης φύσεως δαπάνες της επιχείρησης καθώς και οι πάσης φύσεως υπηρεσίες που λαμβάνει η επιχείρηση, με την προϋπόθεση ότι πληρούνται οι προϋποθέσεις του άρθρου 22 του ν.4172/2013 και δεν εμπίπτουν σε κάποια από τις λοιπές περιπτώσεις του παρόντος άρθρου.

Η μη εξόφληση των ως άνω δαπανών με τη χρήση τραπεζικού μέσου πληρωμής δεν συνιστά, από μόνη της, εικονικότητα ως προς τη συναλλαγή και δεν έχει ως αποτέλεσμα τον προσδιορισμό του εισοδήματος σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 28 του ίδιου νόμου, εφόσον δεν συντρέχουν και άλλοι λόγοι.

.....

4. Ως τραπεζικό μέσο πληρωμής, προκειμένου για την εφαρμογή των κοινοποιούμενων διατάξεων, νοείται:

- Η κατάθεση σε τραπεζικό λογαριασμό του προμηθευτή, είτε με μετρητά είτε με μεταφορά μεταξύ λογαριασμών (έμβασμα),
- Η χρήση χρεωστικών ή πιστωτικών καρτών της εταιρείας που πραγματοποιεί την πληρωμή,
- Η έκδοση τραπεζικής επιταγής της επιχείρησης ή η εκχώρηση επιταγών τρίτων,
- Η χρήση συναλλαγματικών οι οποίες εξοφλούνται μέσω τραπεζής,- Η χρήση ταχυδρομικής επιταγής - ταχυπληρωμής ή η κατάθεση σε λογαριασμό πληρωμών των Ελληνικών Ταχυδρομείων.»

Επειδή ο προσφεύγων ισχυρίζεται σχετικά με τις πληρωμές των τιμολόγιων της εταιρίας με την επωνυμία «..... ΕΤΑΙΡΙΑ» της οποίας ο ίδιος είναιότι η εξόφληση τους γίνονταν είτε μέσω τραπεζικών εμβασμάτων προς τους τραπεζικούς λογαριασμούς της ως άνω εταιρίας, είτε μέσω καταθέσεων μετρητών που πραγματοποιούσε κατά κύριο λόγο ο ίδιος στους τραπεζικούς λογαριασμούς της ως άνω εταιρίας είτε μέσω έκδοσης τραπεζικών επιταγών. Ειδικά, ως προς τις τραπεζικές επιταγές, αυτές στην πλειοψηφία τους δεν καταθέτονταν στους τραπεζικούς λογαριασμούς της εταιρίας αλλά μεταβιβάζονταν με οπισθογράφηση από την εταιρία προς τους προμηθευτές της.

Προς επίρρωση του ισχυρισμού του προσκόμισε με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή κίνηση του με αριθμό τραπεζικού λογαριασμού της ως άνω εταιρίας στην Τράπεζα(σχετ.4 και σχετ.4α), για το διάστημα από 02/01/2017 έως 30/04/2019 από όπου κατά τους ισχυρισμούς του προκύπτει ότι i) το έτος 2017 πραγματοποιήθηκαν στον ως άνω λογαριασμό τραπεζικές πληρωμές, ύψους 159.537,00 €, ii) το έτος 2018 πραγματοποιήθηκαν στον ως άνω λογαριασμό τραπεζικές πληρωμές, ύψους 153.217,74 € και

iii) έως τον Απρίλιο του 2019 πραγματοποιήθηκαν στον ως άνω λογαριασμό τραπεζικές πληρωμές, ύψους 24.630,00 €, ήτοι σύνολο τραπεζικών πληρωμών προς εξόφληση των ως άνω τιμολογίων, ύψους 337.384,74 €.

Επειδή στο άρθρο 65 του ΚΦΔ ορίζεται:

«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 στην από 07/11/2023 έκθεση απόψεων επί ενδικοφανούς προσφυγής της Δ.Ο.Υ. Χανίων αναφέρονται σχετικά με τις πληρωμές των τιμολογίων της εταιρίας με την επωνυμία «.....» τα εξής : *«...Ο έλεγχος δεν δύναται να κάνει αντιπαραβολή των παραπάνω τραπεζικών κινήσεων (2017, 2018, 2019) με την εξόφληση τιμολογίων άνω των 500,00 ευρώ ξεχωριστά για κάθε ελεγχόμενο έτος 2017, 2018.*

Δεν έχουν προσκομισθεί καν καρτέλες του προμηθευτή «.....» ώστε να μπορέσει ο έλεγχος να δει εάν υπάρχει υπόλοιπο την 01/01/2017 από ανεξόφλητα τιμολόγια του ελεγχόμενου ΠΡΙΝ από το ελεγχόμενο έτος 2017. Έτσι οι πληρωμές που έγιναν μέσα στο 2017 από τον ελεγχόμενο σε τραπεζικό λογαριασμό του παραπάνω μεγάλου προμηθευτή μπορεί να αφορούν σε εξόφληση τιμολογίων εκ δοθέντα πριν από το ελεγχόμενο έτος 2017.

*Επιπλέον δεν έχουν προσκομισθεί στον έλεγχο τα αναφερόμενα στην παραπάνω κατάσταση **εμβάσματα** και ούτε και βεβαίωση για τους δικαιούχους των παραπάνω τραπεζικών λογαριασμών.*

Είναι αδύνατον ο έλεγχος μόνο με τα παραπάνω δεδομένα να μπορέσει να αντιστοιχίσει ποιες καταθέσεις αφορούν σε εξόφληση τιμολογίων ΑΝΑ ΕΛΕΓΧΟΜΕΝΟ ΕΤΟΣ 2017, 2018 ήτοι δεν υπάρχει ελέγξιμη αλληλουχία όπως προβλέπεται από τις διατάξεις της παρ.7 του άρθρου 5 (Διασφάλιση αξιοπιστίας λογιστικού συστήματος) του Ν.4308/2014: «Η οντότητα εφαρμόζει κατάλληλες κατά την κρίση της δικλίδες για : α) Τη διασφάλιση ότι υπάρχει αξιόπιστη και ελέγξιμη αλληλουχία τεκμηρίων (ελεγκτική αλυσίδα) για κάθε συναλλαγή ή γεγονός, από το χρόνο που προέκυψαν μέχρι το διακανονισμό τους. Β) Τη δημιουργία αξιόπιστης και ελέγξιμης αλληλουχίας τεκμηρίων, που διασφαλίζει την ευχερή συσχέτιση των συναλλαγών και άλλων γεγονότων με τα λογιστικά αρχεία και τις χρηματοοικονομικές καταστάσεις».

Με βάση την αρχή της αυτοτέλειας των χρήσεων, οι δαπάνες βαρύνουν τη χρήση που καθίστανται δεδουλευμένες και εκκαθαρισμένες και εφόσον στην προκειμένη περίπτωση, τα ως άνω ποσά αφορούσαν εξόφληση δαπανών που ο έλεγχος δεν δύναται να γνωρίζει σε ποια χρήση αφορούν, δεν μπορούν να αναγνωριστούν προς έκπτωση από τη φορολογική αρχή και επομένως ορθώς προστέθηκαν ως λογιστική διαφορά..»

Επειδή η υπηρεσία μας, απέστειλε στον προσφεύγοντα την με αρ. πρωτ. Δ.Ε.Δ. ΕΞ 2024 ΕΜΠ «κλήση προς ακρόαση με υποβολή εγγράφων απόψεων» με την οποία του ζητήθηκε να προσκομίσει ακριβές αντίγραφο από τα βιβλία του προμηθευτή «.....», που να απεικονίζει την ατομική επιχείρηση του προσφεύγοντα ως πελάτη, έτσι ώστε να διασταυρωθούν οι τραπεζικές πληρωμές για τα έτη 2017, 2018 και 2019.

Επειδή ο προσφεύγων σε απάντηση της με αρ. πρωτ. Δ.Ε.Δ. ΕΞ 2024 ΕΜΠ κλήσης προς ακρόαση με υποβολή εγγράφων απόψεων που του απέστειλε η Υπηρεσία μας, προσκόμισε με

επίκληση τα με αρ. πρωτ./12-02-2024 κατωτέρω έγγραφα τα οποία κρίθηκαν ως νέα στοιχεία:

- καρτέλες 2017.
-καρτέλες 2018.
- ΑΕ καρτέλες 2017.
-ΑΕ καρτέλες 2018.

Επειδή, όπως προκύπτει από την ενδικοφανή προσφυγή καθώς και από την οικεία έκθεση μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος της ελέγχουσας φορολογικής Αρχής, τα ανωτέρω στοιχεία δεν τα είχε στη διάθεσή της κατά τη διενέργεια του ελέγχου και δεν ήταν δυνατό να τα λάβει υπόψη της κατά τη σύνταξη της από **26/09/2023** εκθέσεως μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος.

Επειδή, στα πλαίσια της διαδικασίας επανεξέτασης, η Υπηρεσία μας ανέπεμψε την υπόθεση στη Δ.Ο.Υ. Χανίων που εξέδωσε τις προσβαλλόμενες πράξεις με την υπ' αριθμ./15-02-2024 πράξη, προκειμένου να γίνει συμπληρωματικός έλεγχος βάσει των νέων στοιχείων και να μας αποστείλει σχετικό πόρισμα εντός προθεσμίας δέκα (10) ημερών. Η Δ.Ο.Υ. Χανίων σε απάντηση των προαναφερόμενων απέστειλε το με id συνημμένου/13-03-2024 πόρισμά της επί της υπ' αριθμ./15-02-2024 πράξεως αναπομπής.

Επειδή η υποβολή του εν λόγω υπομνήματος με τα συνημμένα σε αυτό νέα στοιχεία, έλαβε χώρα εντός του, οριζόμενου στο ενδέκατο εδάφιο της παρ. 5 του άρθρου 63 ΚΦΔ, διαστήματος των 30 ημερών πριν από την πάροδο της προθεσμίας για την έκδοση απόφασης επί της ενδικοφανούς προσφυγής, η Υπηρεσία μας, με την υπ' αριθμ./15-02-2024 απόφασή της, αποφάσισε την παράταση της προθεσμίας, για την έκδοση απόφασης επί της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής, για τριάντα (30) ημέρες σύμφωνα με την παρ.5 του άρθρου 63 του ΚΦΔ.

Επειδή στο ως άνω πόρισμα της Δ.Ο.Υ. Χανίων επί της με αριθ./15-02-2024 πράξης αναπομπής της Υπηρεσίας μας, αναφέρεται σχετικά με τα νέα στοιχεία και τους ισχυρισμούς του προσφεύγοντος: «*Αναφορικά με τις καρτέλες της Α.Ε. που προσκομίσθηκαν, σε αυτές αποτυπώνεται απλά ένας τεράστιος όγκος φορτωτικών που δεν προσφέρουν καμία πληροφορία συγκεκριμένη/στοχευμένη από την οποία να μπορούν να προκύψουν κάποιες επιπλέον ελεγκτικές επαληθεύσεις από την πλευρά του ελέγχου. Ο ελεγχόμενος, έχοντας ως αντικείμενο εργασιών τις, απλά προσκόμισε όλες τις φορτωτικές από την Α.Ε. χωρίς αυτές από μόνες τους να αποτελούν αποδεικτικό στοιχείο εξόφλησης των επίμαχων παραστατικών εκδόσεως της Δεν έγινε κανένας συσχετισμός με κατάθεση των αντίστοιχων ποσών σε τραπεζικό λογαριασμό.*

Οι καρτέλες της εταιρείας «..... Α.Ε.» για τον πελάτη (ελεγχόμενος) πράγματι κρίθηκαν χρήσιμες από τον έλεγχο της υπηρεσίας μας, μαζί με τα λοιπά στοιχεία που προσκόμισε με την ενδικοφανή προσφυγή, ώστε μπορέσει να διαπιστωθεί η εξόφληση των τιμολογίων καθαρής αξίας άνω των 500,00 ευρώ εκδόσεως της προμηθεύτριας εταιρείας με την επωνυμία «.....>), της οποίας ο ελεγχόμενος είναι πρόεδρος και διευθύνων σύμβουλος. ...

Μαζί με τις καρτέλες λογαριασμού της Ανώνυμης Εταιρείας για τον πελάτη της, ο ελεγχόμενος είχε προσκομίσει με την ενδικοφανή προσφυγή και

αναλυτικές καταστάσεις πληρωμών, από ατομικούς τραπεζικούς λογαριασμούς του στην τράπεζα (λογαριασμός χρέωσης) σε τραπεζικό λογαριασμό της Ανώνυμης Εταιρείας (λογαριασμός πίστωσης τράπεζας με αρ.....) για τα έτη 2017, 2018 καθώς και τις σχετικές κινήσεις των τραπεζικών λογαριασμών (extrait τραπεζών) του ιδίου και της Ανώνυμης Εταιρείας όπου φαίνονται οι μεταφορές ποσών από τον έναν λογαριασμό στον άλλο.

Επομένως ο έλεγχος μπόρεσε και διενήργησε επιπλέον ελεγκτικές επαληθεύσεις αντιπαραβάλλοντας τις κινήσεις των τραπεζικών λογαριασμών (του ελεγχόμενου και της "..... Α.Ε.") με την καρτέλα της Α.Ε. για τον πελάτη ξεχωριστά για κάθε έτος 2017, 2018. Η αιτιολογία των τραπεζικών κινήσεων (έμβασμα, κατάθεση μετρητών, οι ημερομηνίες και τα σχετικά ποσά), αναγράφονται αναλυτικά στην κατάσταση πληρωμών σχετ.26.5 με ID:

Με βάση την αρχή της αυτοτέλειας των χρήσεων, οι δαπάνες βαρύνουν τη χρήση που καθίστανται δεδουλευμένες και εκκαθαρισμένες και εφόσον στην προκειμένη περίπτωση τα ως άνω ποσά αφορούσαν εξόφληση δαπανών που ο έλεγχος δύναται να γνωρίζει σε ποια χρήση αφορούν, τελικά μπορούν να αναγνωριστούν προς έκπτωση από τη φορολογική αρχή και να μειώσουν τη λογιστική διαφορά από μη εξόφληση τιμολογίων καθαρής αξίας άνω των 500,00 ευρώ (εκδοθέντα από την εταιρεία «.....») της οποίας ο ελεγχόμενος είναι), κατά το ποσό των 159.537,00 ευρώ για το 2017 και κατά το ποσό των 153.217,74 ευρώ για το 2018.

Υπενθυμίζουμε ότι με την κατάθεση της ενδικοφανούς προσφυγής (στην έκθεση απόψεων), για τις περιπτώσεις δαπανών της εταιρείας και της εταιρείας «..... Ο.Ε.» είχαν ήδη αναγνωριστεί από τον έλεγχο οι παρακάτω τραπεζικές πληρωμές τιμολογίων ανά ελεγχόμενο έτος :

	2017	2018
.....	7.180,24	2.617,00
..... Ο.Ε	1.300,00	
ΣΥΝΟΛΟ ΑΝΑΓΝΩΡΙΣΘΕΝΤΩΝ ΔΑΠΑΝΩΝ/ΜΕΙΩΣΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΩΝ ΔΙΑΦΟΡΩΝ	8.480,24	2.617,00

Επομένως ο έλεγχος με βάση τα προσκομισθέντα στην αρ...../01-11-2023 ενδικοφανή προσφυγή μείωσε τις λογιστικές διαφορές κατά 8.480,24 ευρώ το έτος 2017 και κατά 2.617,00 ευρώ το έτος 2018.

ΑΝΑΚΕΦΑΛΑΙΩΣΗ ΔΙΑΦΟΡΩΝ μετά την κατάθεση της ενδικοφανούς προσφυγής	Διαφορές Ελέγχου 2017	Διαφορές μετά την ενδικοφανή προσφυγή 2017	Διαφορές Ελέγχου 2018	Διαφορές μετά την ενδικοφανή προσφυγή 2018
Διαφορά δαπανών από μη εξόφληση τιμολογίων καθαρής αξίας άνω των 500 ευρώ μέσω τραπεζικού μέσου	526.931,41	518.451,17	555.511,59	552.894,59

Διαφορά δαπανών από μη καταβολή πληρωτέας μισθοδοσίας μέσω τραπεζικού μέσου	102.983,29	102.983,29	105.449,77	105.449,77
Διαφορά δαπανών από αποσβέσεις	7.481,36	7.481,36		
Σύνολο μη εκπιπόμενων δαπανών	637.396,06	628.915,82	660.961,36	658.344,36

Έπειτα από την κατάθεση μέσα σε εύλογη προθεσμία των νέων στοιχείων στην Διεύθυνση Επίλυσης διαφορών και την αρ...../15-02-2024 πράξη αναπομπής και μετά από τη διενέργεια των προαναφερθέντων επιπλέον ελεγκτικών επαληθεύσεων από τον έλεγχο της υπηρεσίας μας, ο έλεγχος μειώνει επιπλέον τις μη εκπιπόμενες δαπάνες (λογιστικές διαφορές) κατά 159.537,00 ευρώ την χρήση 2017 και κατά 153.217,74 ευρώ την χρήση 2018 και επομένως καταλήγει σε νέο πόρισμα όπως αυτό αναλύεται παρακάτω:

ΑΝΑΚΕΦΑΛΑΙΩΣΗ ΔΙΑΦΟΡΩΝ μετά την αρ...../2024 πράξη αναπομπής	Διαφορές Ελέγχου μετά την κατάθεση ενδικοφανούς προσφυγής 2017	Διαφορές μετά την πράξη αναπομπής 2017	Διαφορές Ελέγχου μετά την κατάθεση ενδικοφανούς προσφυγής 2018	Διαφορές μετά την πράξη αναπομπής 2018
Διαφορά δαπανών από μη εξόφληση τιμολογίων καθαρής αξίας άνω των 500 ευρώ μέσω τραπεζικού μέσου	518.451,17	358.914,17	552.894,59	399.676,85

ΠΟΡΙΣΜΑ ΜΕΤΑ ΑΠΟ ΤΗΝ ΠΡΑΞΗ ΑΝΑΠΟΜΠΗΣ ΤΗΣ Δ.Ε.Δ.:

Συγκεντρωτικά αναλύονται παρακάτω οι λογιστικές διαφορές που προέκυψαν από τον έλεγχο λαμβάνοντας υπόψη όλα τα στοιχεία που κατατέθηκαν από τον ελεγχόμενο μαζί με την κατάθεση της ενδικοφανούς προσφυγής και έπειτα, μέσα σε εύλογη προθεσμία, στην Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών:

ΑΝΑΚΕΦΑΛΑΙΩΣΗ ΔΙΑΦΟΡΩΝ ΕΛΕΓΧΟΥ	Διαφορές 2017	Διαφορές 2018
Διαφορά δαπανών από μη εξόφληση τιμολογίων καθαρής αξίας άνω των 500 ευρώ μέσω τραπεζικού μέσου	358.914,17	399.676,85
Διαφορά δαπανών από μη καταβολή πληρωτέας μισθοδοσίας μέσω τραπεζικού μέσου	102.983,29	105.449,77
Διαφορά δαπανών από αποσβέσεις	7.481,36	

Σύνολο μη εκπιπόμενων δαπανών	469.378,82	505.126,62
--------------------------------------	-------------------	-------------------

Επομένως ο έλεγχος προσδιόρισε τα οριστικά αποτελέσματα στη φορολογία εισοδήματος ως εξής:

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2017	Αρχική ΔΗΛΩΣΗ 2017	ΟΡΙΣΤΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ μετά την πράξη αναπομπής 2017	ΔΙΑΦΟΡΑ
ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΑ ΕΣΟΔΑ ΕΜΠΟΡΙΑΣ	29.000,00	29.000,00	
ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΑ ΕΣΟΔΑ Π.Υ.	1.470.734,82	1.470.734,82	
ΚΟΣΤΟΣ ΠΩΛΗΘΕΝΤΩΝ	0	0	
ΜΙΚΤΟ ΚΕΡΔΟΣ	1.499.734,82	1.499.734,82	
ΔΑΠΑΝΕΣ ΧΡΗΣΗΣ	1.524.986,98	1.524.986,98	
ΖΗΜΙΑ	-25.252,16	-25.252,16	
ΔΑΠΑΝΕΣ ΜΗ ΕΚΠΙΠΤΟΜΕΝΕΣ	-	469.378,82	469.378,82
ΚΑΘΑΡΟ ΚΕΡΔΟΣ	-25.252,16	444.126,66	469.378,82

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2018	Αρχική ΔΗΛΩΣΗ 2018	ΟΡΙΣΤΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ μετά την πράξη αναπομπής 2018	ΔΙΑΦΟΡΑ
ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΑ ΕΣΟΔΑ ΕΜΠΟΡΙΑΣ	3.500,00	3.500,00	
ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΑ ΕΣΟΔΑ Π.Υ.	1.207.840,92	1.207.840,92	
ΚΟΣΤΟΣ ΠΩΛΗΘΕΝΤΩΝ	0	0	
ΜΙΚΤΟ ΚΕΡΔΟΣ	1.211.340,92	1.211.340,92	
ΔΑΠΑΝΕΣ ΧΡΗΣΗΣ	1.482.502,52	1.482.502,52	
ΖΗΜΙΑ	-271.161,60	-271.161,60	
ΔΑΠΑΝΕΣ ΜΗ ΕΚΠΙΠΤΟΜΕΝΕΣ	222.102,90	505.126,62	283.023,72
ΚΑΘΑΡΟ ΚΕΡΔΟΣ	-49.058,70	233.965,02	283.023,72

..»

Επειδή επομένως, από τα προεκτεθέντα προκύπτει ότι ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος σχετικά με την εξόφληση μέσω τραπεζής των τιμολόγιων της εταιρίας με την επωνυμία «.....», γίνεται μερικώς αποδεκτός και οι ισχυρισμοί του προσφεύγοντος σχετικά με την εξόφληση μέσω τραπεζής των δαπανών προς την εταιρία με

τον διακριτικό τίτλο «.....» και την εταιρία με την επωνυμία «..... ΟΕ» γίνονται αποδεκτοί.

Επειδή επομένως οι τελικές λογιστικές διαφορές με βάση την παρούσα απόφαση προσδιορίζονται ως ακολούθως:

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2017

Περιγραφή κατηγορίας δαπανών	Ποσό
ΔΑΠΑΝΕΣ ΑΝΩ ΤΩΝ 500 ΕΥΡΩ ΠΟΥ ΔΕΝ ΕΞΟΦΛΗΘΗΚΑΝ ΜΕ ΤΡΑΠΕΖΙΚΑ ΜΕΣΑ	526.931,41
ΔΑΠΑΝΗ ΜΙΣΘΟΔΟΣΙΑΣ ΠΟΥ ΔΕΝ ΕΞΟΦΛΗΘΗΚΕ ΜΕ ΤΡΑΠΕΖΙΚΑ ΜΕΣΑ	102.983,29
ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ	7.481,36
- ΣΥΝΟΛΟ ΑΝΑΓΝΩΡΙΣΘΕΝΤΩΝ ΔΑΠΑΝΩΝ	168.017,24
ΣΥΝΟΛΟ	469.378,82

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2018

Περιγραφή κατηγορίας δαπανών	Ποσό
ΔΑΠΑΝΕΣ ΑΝΩ ΤΩΝ 500 ΕΥΡΩ ΠΟΥ ΔΕΝ ΕΞΟΦΛΗΘΗΚΑΝ ΜΕ ΤΡΑΠΕΖΙΚΑ ΜΕΣΑ	555.511,59
ΔΑΠΑΝΗ ΜΙΣΘΟΔΟΣΙΑΣ ΠΟΥ ΔΕΝ ΕΞΟΦΛΗΘΗΚΕ ΜΕ ΤΡΑΠΕΖΙΚΑ ΜΕΣΑ	105.449,77
- ΣΥΝΟΛΟ ΑΝΑΓΝΩΡΙΣΘΕΝΤΩΝ ΔΑΠΑΝΩΝ	155.834,74
ΣΥΝΟΛΟ	505.126,62

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Τη μερική αποδοχή της από 01-11-2023 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, με ΑΦΜ και την τροποποίηση:

α) της υπ' αριθμ. /26-09-2023 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος φορολογικού έτους 2017 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χαλκίδας.

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2017	Ποσά Δήλωσης		Ποσά Ελέγχου		Ποσά Απόφασης Δ.Ε.Δ.		Διαφορά Απόφασης ΔΕΔ-Δήλωσης	
	ΠΡΟΣΦ	ΣΥΖΥΓΟΣ	ΠΡΟΣΦ	ΣΥΖΥΓΟΣ	ΠΡΟΣΦ	ΣΥΖΥΓΟΣ	ΠΡΟΣΦ	ΣΥΖΥΓΟΣ

Φορολογητέο Εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα	0,00		612.143,90		444.126,66		444.126,66	
Φορολογητέο Εισόδημα από μισθωτή εργασία - συντάξεις		1.743,29		1.743,29		1.743,29		
Συνολικό Φορολογητέο Εισόδημα	0,00	1.743,29	612.143,90	1.743,29	444.126,66	1.743,29	444.126,66	0,00

Α. Φορολογητέο εισόδημα και φόρος βάσει κλίμακας	Ποσά Δήλωσης		Ποσά Ελέγχου (Διορθωτικός προσδιορισμός)		ΠΟΣΑ ΔΕΔ		Διαφορά φόρου (3)-(1)
	Εισόδημα	Φόρος κ.λπ.	Εισόδημα	Φόρος κ.λπ.	Εισόδημα	Φόρος κ.λπ.	
Εισόδημα-φόρος κλίμακας	0,00		612.143,90	268.464,76	444.126,66	192.857,00	444.126,66
1. Του συζύγου Μείωση του φόρου							0,00
Υπόλοιπο φόρου (α)		0,00		268.464,76		192.857,00	192.857,00
Εισόδημα-φόρος κλίμακας	1.743,29	383,52	1.743,29	383,52	1.743,29	383,52	0,00
2. Της συζύγου Μείωση του φόρου				383,52		383,52	
Υπόλοιπο φόρου (β)		383,52		0,00		0,00	
Επιβάρυνση φόρου αποδείξεων (γ)							
Β. Συμπληρωματικός φόρος							
Στο ακαθάριστο εισόδημα από ακίνητα (δ)							
Φόρος που αναλογεί [(α) + (β) + (γ) + (δ)]				268.464,76		192.857,00	192.857,00
Γ. Εκπτώσεις από το φόρο που αναλογεί							
1. Φόρος που παρακρατήθηκε στο εισόδημα από :							
α) Κινητές αξίες			0,00	0,00	0,00	0,00	
β) Εμπορικές επιχειρήσεις			0,00		0,00		
γ) Ακίνητα							
δ) Μισθωτές υπηρεσίες			0,00		0,00		
ε) Ελευθέρια επαγγέλματα							
στ) Την αλλοδαπή							
2. Φόρος που προκαταβλήθηκε :							
α) Το προηγούμενο οικονομικό έτος		3.396,92	0,00	3.396,92	0,00	3.396,92	
β) Ειδικών περιπτώσεων			0,00				
3. Φόρος που καταβλήθηκε με βάση							
Μείωση επιστροφής φόρου			0		0		
Υπόλοιπο φόρου		-3.396,92		265.067,84		189.460,08	192.857,00
Δ Σε περίπτωση χρεωστικού υπόλοιπου φόρου προστίθενται και σε περίπτωση πιστωτικού υπόλοιπου φόρου αφαιρούνται :							
1. Προκαταβολή φόρου για το επόμενο οικονομικό έτος				0,00		0,00	
2. Τέλη χαρτοσήμου στο ακαθάριστο εισόδημα από εκμίσθωση ακινήτων				0,00		0,00	
3. Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου				0,00		0,00	
4. Πρόσθετος φόρος λόγω εκπροθέσμου							
5. Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου λόγω εκπροθέσμου & εισφορά υπέρ ΟΓΑ							
6. Πρόσθετος φόρος/πρόστιμο ανακρίβειας/μη υποβολής							
7. Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας/μη υποβολής				134.232,38		96.428,50	96.428,50
7α. Τόκοι εκπρόθεσμης καταβολής βάσει άρθρου 53 του Ν. 4174/13							
8. Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου ανακρίβειας/μη υποβ.	0,00%						
9. Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου							
10. Εισφορά ΕΛΓΑ							
11. Εισφορά Αλληλεγγύης				56.365,39		39.563,67	39.563,67
12. Τέλος Επιτηδεύματος	650,00			650,00		650,00	0,00
Σύνολο		-2.746,92		456.315,61		326.102,25	328.849,17
13. Φόρος πολυτ. Διαβίωσης		8.827,00		8.827,00		8.827,00	
14. Τέλος Επιτηδεύματος							
Έκπτωση λόγω υποβολής της δήλωσης μέσω διαδικτύου και λοιπών συμψηφισμών				0,00		0,00	
Χρεωστικό ποσό για βεβαίωση		6.080,08		465.142,61		334.929,25	328.849,17

Πιστωτικό ποσό για επιστροφή					
Ποσό που επιστράφηκε	0,00			0,00	
Τελικό χρεωστικό ποσό για βεβαίωση	6.080,08		465.142,61	334.929,25	328.849,17

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

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2017	ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ
Διαφορά φόρου	268.464,76 €	192.857,00 €
Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας	134.232,38 €	96.428,50 €
Εισφορά αλληλεγγύης	56.365,39 €	39.563,67 €
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	459.062,53 €	328.849,17 €

β) της υπ' αριθμ./26-09-2023 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος φορολογικού έτους 2018 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χαλίων.

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2018	Ποσά Δήλωσης		Ποσά Ελέγχου		Ποσά Απόφασης Δ.Ε.Δ.		Διαφορά Απόφασης ΔΕΔ-Δήλωσης	
	ΠΡΟΣΦ	ΣΥΖΥΓΟΣ	ΠΡΟΣΦ	ΣΥΖΥΓΟΣ	ΠΡΟΣΦ	ΣΥΖΥΓΟΣ	ΠΡΟΣΦ	ΣΥΖΥΓΟΣ
Φορολογητέο Εισόδημα τόκους – μερίσματα - δικαιώματα	0,03		0,03		0,03		0,00	
Φορολογητέο Εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα			389.799,76		233.965,02		233.965,02	0,00
Φορολογητέο Εισόδημα από μισθωτή εργασία - συντάξεις		5.203,74		5.203,74		5.203,74	0,00	0,00
Συνολικό Φορολογητέο Εισόδημα	0,00	5.203,74	389.799,76	5.203,74	233.965,02	5.203,74	233.965,02	0,00

Α. Φορολογητέο εισόδημα και φόρος βάσει κλίμακας	Ποσά Δήλωσης		Ποσά Ελέγχου (Διορθωτικός προσδιορισμός)		ΠΟΣΑ ΔΕΔ		Διαφορά φόρου (3)-(1)
	Εισόδημα	Φόρος κ.λπ.	Εισόδημα	Φόρος κ.λπ.	Εισόδημα	Φόρος κ.λπ.	
Εισόδημα-φόρος κλίμακας			389.799,79	168.409,89	233.965,02	98.284,26	233.965,02
1. Του συζύγου Μείωση του φόρου							0,00
Υπόλοιπο φόρου (α)		0,00		168.409,89		98.284,26	98.284,26
Εισόδημα-φόρος κλίμακας	5.203,74	1.144,82	5.203,74	1.144,82	5.203,74	1.144,82	0,00
2. Της συζύγου Μείωση του φόρου							
Υπόλοιπο φόρου (β)		0,00		0,00		0,00	
Επιβάρυνση φόρου αποδείξεων (γ)							

Β. Συμπληρωματικός φόρος Στο ακαθάριστο εισόδημα από ακίνητα (δ) Φόρος που αναλογεί [(α) + (β) + (γ) + (δ)]						
	0,00		168.409,89		98.284,26	98.284,26
Γ. Εκπτώσεις από το φόρο που αναλογεί						
1. Φόρος που παρακρατήθηκε στο εισόδημα από :						
α) Κινητές αξίες		0,00	0,00	0,00	0,00	
β) Εμπορικές επιχειρήσεις	38,71	0,00	38,71	0,00	38,71	
γ) Ακίνητα						
δ) Μισθωτές υπηρεσίες		0,00		0,00		
ε) Ελευθέρια επαγγέλματα						
στ) Την αλλοδαπή						
2. Φόρος που προκαταβλήθηκε :						
α) Το προηγούμενο οικονομικό έτος		0,00	0,00	0,00	0,00	
β) Ειδικών περιπτώσεων		0,00				
3. Φόρος που καταβλήθηκε με βάση						
Μείωση επιστροφής φόρου			0		0	
Υπόλοιπο φόρου		-38,71	168.371,18		98.245,55	98.284,26
Δ. Σε περίπτωση χρεωστικού υπόλοιπου φόρου προστίθενται και σε περίπτωση πιστωτικού υπόλοιπου φόρου αφαιρούνται :						
1. Προκαταβολή φόρου για το επόμενο οικονομικό έτος			0,00		0,00	
2. Τέλη χαρτοσήμου στο ακαθάριστο εισόδημα από εκμίσθωση ακινήτων			0,00		0,00	
3. Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου			0,00		0,00	
4. Πρόσθετος φόρος λόγω εκπροθέσμου						
5. Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου λόγω εκπροθέσμου & εισφορά υπέρ ΟΓΑ						
6. Πρόσθετος φόρος/πρόστιμο ανακρίβειας/μη υποβολής						
7. Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας/μη υποβολής			84.185,59		49.142,13	49.142,13
7α. Τόκοι εκπρόθεσμης καταβολής βάσει άρθρου 53 του Ν. 4174/13						
8. Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου ανακρίβειας/μη υποβ.	0,00%					
9. Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου						
10. Εισφορά ΕΛΓΑ						
11. Εισφορά Αλληλεγγύης			34.130,98		18.547,50	18.547,50
12. Τέλος Επιτηδεύματος	1.250,00		1.250,00		1.250,00	0,00
Σύνολο	1.211,29		287.937,75		167.185,18	165.973,89
13. Φόρος πολυτ. Διαβίωσης			0,00		0,00	
14. Τέλος Επιτηδεύματος						
Έκπτωση λόγω υποβολής της δήλωσης μέσω διαδικτύου και λοιπών συμψηφισμών			1.250,00		1.250,00	
Χρεωστικό ποσό για βεβαίωση	1.211,29		286.687,75		167.185,18	165.973,89
Πιστωτικό ποσό για επιστροφή						
Ποσό που επιστράφηκε	0,00				0,00	
Τελικό χρεωστικό ποσό για βεβαίωση	1.211,29		286.687,75		167.185,18	165.973,89

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

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2018	ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ
Διαφορά φόρου	168.371,18 €	98.284,26 €
Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας	84.185,59 €	49.142,13 €
Εισφορά αλληλεγγύης	34.130,98 €	18.547,50 €
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	286.687,75 €	165.973,89 €

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

Ακριβές Αντίγραφο

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

**Ο/Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ
ΤΗΣ ΥΠΟΔ/ΝΣΗΣ 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.