



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ
Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 02/09/2021
Αριθμός απόφασης: 2369

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α2 ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 213 1604 553
E-mail : ded.ath@aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις:

α. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170).

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. Του άρθρου έκτου, παράγραφος 4, της από 30/03/2020 Πράξης Νομοθετικού Περιεχομένου (ΦΕΚ Α' 75) όπως κυρώθηκε με το ν. 4684/2020 (ΦΕΚ Α' 86), καθώς και της υπ' αριθμ. Α 1049/2021 Απόφασης του Υφυπουργού Οικονομικών και του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 984/12-03-2021).

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 **22/03/2021** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της του με Α.Φ.Μ., με έδρα, οδός, κατά της υπ' αριθμόν/2020 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, φορολογικού έτους 2015, του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π..

5. Την ως άνω πράξη της οποίας ζητείται η ακύρωση καθώς και την οικεία Έκθεση Ελέγχου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π..

6. Τις απόψεις του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π..

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Α2 τμήματος της Υπηρεσίας μας, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 22/03/2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της του με Α.Φ.Μ., η οποία υποβλήθηκε 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:

ΣΥΝΤΟΜΟ ΙΣΤΟΡΙΚΟ

Με την υπ' αριθμ. /2020 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., φορολογικού έτους 2015, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας φόρος εισοδήματος ύψους 2.088,41 €, πλέον προστίμου λόγω ανακρίβειας ύψους 208,84 €, ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης ύψους 379,71 € και τέλους χαρτοσήμου με εισφορά υπέρ ΟΓΑ 17,28 €, ήτοι συνολικό ποσό **2.694,24 €**.

Το ως άνω ποσό καταλογίστηκε με βάση τα διαλαμβανόμενα στην από 15/12/2020 Έκθεση Ελέγχου Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.. Σύμφωνα με την εν λόγω έκθεση:

- από τον διενεργηθέντα αντιπαραβολικό έλεγχο μεταξύ των πιστώσεων των τραπεζικών λογαριασμών και των δηλωθέντων εισοδημάτων από ακίνητη περιουσία (ενοίκια), ο έλεγχος έκρινε ότι η προσφεύγουσα δε συμπεριέλαβε στα δηλωθέντα έσοδα από ενοίκια της οικείας περιόδου το ποσό των 480,00 €, όπου μετά την αφαίρεση της έκπτωσης 5% του άρθρου 39, παρ. 3 του Ν. 4172/2013, οδήγησε σε καταλογισμό εισοδήματος ύψους **456,00 €**.
- ο έλεγχος δεν αναγνώρισε δαπάνες συνολικού ύψους **5.872,52 €**, οι οποίες είτε κρίθηκε ότι δεν είχαν καταχωρηθεί στα βιβλία της προσφεύγουσας είτε ότι αφορούσαν προσωπικές καταναλωτικές δαπάνες αυτής.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της προσβαλλόμενης πράξης, προβάλλοντας τους κάτωθι ισχυρισμούς:

1ος λόγος: Εσφαλμένος ο καταλογισμός του ποσού των 456,00 € ως εισόδημα από ακίνητη περιουσία, δεδομένου ότι η διαφορά των 480,00 € οφείλεται στο ενοίκιο του Νοεμβρίου 2014, το οποίο δεν είχε εισπραχθεί και εισπράχθηκε τμηματικά εντός του πρώτου εξαμήνου της κρινόμενης περιόδου.

2ος λόγος: Αναφορικά με τις δαπάνες που δεν καταχωρήθηκαν στα βιβλία, αυτές θα πρέπει να αναγνωριστούν δεδομένου ότι σε κάθε περίπτωση είχαν αναγραφεί στο έντυπο Ε3, ενώ αναφορικά με τις λοιπές δαπάνες, θα πρέπει και αυτές να αναγνωριστούν, δεδομένου ότι έλαβαν χώρα για την εξυπηρέτηση των επαγγελματικών αναγκών της προσφεύγουσας.

Ως προς τον 1^ο ως άνω ισχυρισμό της ενδικοφανούς προσφυγής

Επειδή όπως προκύπτει από την οικεία Έκθεση Ελέγχου (σελ. 15), κατά την κρινόμενη χρήση 2015, η προσφεύγουσα μίσθωνε ένα ισόγειο κατάστημα 47,02 τμ. ιδιοκτησίας της κατά ποσοστό 100% επί της οδού στη, στην εταιρεία «.....», έναντι μηνιαίου μισθώματος 2.123,55 €, πλέον τέλους χαρτοσήμου και εισφοράς υπέρ ΟΓΑ 3,6 % που ισούται με 76,45 €, με το άθροισμα των δύο ποσών να ανέρχεται σε 2.200,00 €.

Επειδή ο έλεγχος διαπίστωσε ότι κατά τους μήνες Ιανουάριο έως και Ιούνιο 2015, η μισθώτρια εταιρεία κατέβαλλε στην προσφεύγουσα μέσω τραπεζής σε μηνιαία βάση το ποσό των 2.280,00 €, αντί του ως άνω ποσού των 2.200,00 €, με αποτέλεσμα να κρίνει ότι η συνολική διαφορά των 480,00 € (= (2.280,00 - 2.200,00) * 6 μήνες) αφορά σε μη δηλωθέν εισόδημα από ακίνητη περιουσία.

Επειδή η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι η κρίση του ελέγχου είναι εσφαλμένη, δεδομένου ότι το ποσό των 480,00 € αφορά στην τμηματική καταβολή εντός των πρώτων μηνών του έτους 2015, του ενοικίου του Νοεμβρίου του 2014, το οποίο δεν είχε καταβληθεί.

Επειδή αφενός το μηναίο μίσθωμα του Νοεμβρίου 2014 δεν ανερχόταν σε 480,00 € αλλά σε 2.200,00 € πλέον τέλους χαρτοσήμου και εισφοράς υπέρ ΟΓΑ 3,6 % (79,20 €) και αφετέρου, το γεγονός της μη καταβολής του ενοικίου κατά το μήνα αυτόν μέσω τραπέζης, δε συνεπάγεται την εν γένει μη καταβολή του.

Ως εκ τούτου, ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας απορρίπτεται ως αβάσιμος.

Ως προς τον 2^ο ως άνω ισχυρισμό της ενδικοφανούς προσφυγής

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 22 του Ν. 4172/2013, όπως ίσχυε κατά την υπό κρίση περίοδο «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 η προσφεύγουσα δεν προσκόμισε στον έλεγχο την αναλυτική κατάσταση του βιβλίου εσόδων-εξόδων, αν και της ζητήθηκε σχετικά, αλλά αντ' αυτού προσκόμισε τις Μηνιαίες Συγκεντρωτικές Καταστάσεις Εσόδων-Εξόδων, καθώς και τα εκδοθέντα και ληφθέντα φορολογικά στοιχεία.

Επειδή οι Μηνιαίες Συγκεντρωτικές Καταστάσεις προκύπτουν από τα τηρούμενα βιβλία εσόδων-εξόδων, με την έννοια ότι εμφανίζουν τα σύνολα των συναλλαγών εκάστου μηνός.

Επειδή όπως προκύπτει από την οικεία Έκθεση Ελέγχου, το άθροισμα των δαπανών των Μηνιαίων Συγκεντρωτικών Καταστάσεων ανέρχεται σε 24.311,37 €, γεγονός που σημαίνει ότι αυτό το ποσό είχε καταχωρηθεί και στα βιβλία την ίδια περίοδο, ενώ το συνολικό ποσό των δαπανών που δηλώθηκαν στην ΔΦΕ της κρινόμενης χρήσης 2014 ανέρχεται σε 32.290,81 €.

Επειδή συνεπώς, προκύπτει ότι ποσό δαπανών 7.979,44 € (=32.290,81 - 24.311,37) δεν καταχωρήθηκε στα βιβλία της προσφεύγουσας.

Επειδή τυχόν συμπερίληψη του ανωτέρω ποσού στο έντυπο Ε3 (του οποίου τα δεδομένα χρησιμοποιούνται σε περιπτώσεις μη προσκόμισης κανενός στοιχείου εκ μέρους των φορολογουμένων), δεν αντικαθιστά την υποχρέωση για καταχώρησή του στα τηρούμενα βιβλία της οικείας περιόδου.

Επειδή το ποσό που τελικά καταλογίστηκε από τον έλεγχο ως εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα ανέρχεται σε 5.872,52 €, ήτοι μικρότερο από το ανωτέρω ποσό που δεν καταχωρήθηκε στα βιβλία, δεν τίθεται θέμα δαπανών που δεν αναγνωρίζονται με την αιτιολογία ότι δεν πραγματοποιήθηκαν προς το συμφέρον της επιχείρησης.

Ως εκ τούτου, ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας απορρίπτεται ως αβάσιμος.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την απόρριψη της με ημερομηνία κατάθεσης 22/03/2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της του με Α.Φ.Μ. και την επικύρωση της υπ' αριθμόν/2020 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π..

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

	Ποσά (€)
Διαφορά φόρου	2.088,41
Τέλη χαρτοσήμου μισθωμάτων ακινήτων	14,40
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου	2,88
Πρόστιμο άρθ. 58 Κ.Φ.Δ. λόγω ανακρίβειας	208,84
Ειδική εισφορά αλληλεγγύης	379,71
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	2.694,24

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

**Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

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

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.