



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α3

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604536

ΦΑΞ : 213 1604567

Καλλιθέα, 3.09.2019

Αριθμός απόφασης: 2462

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

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

β. Του άρθρου 11 της Δ. ΟΡΓ. Α 1036990 ΕΞ 2017/10.03.2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ 968 Β'/22.03.2017) 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.

2. Την ΠΟΛ 1069/4.3.2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την υπ' αριθ. ΔΕΔ 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759/ τ. Β'/ 01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Την με ημερομηνία κατάθεσης 5.04.2019 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της, **συζ.**, με Α.Φ.Μ., κάτοικου, κατά της με αριθ./2019 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος / Προστίμου Εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ελευσίνας, οικ. έτους 2014 (χρήση 2013), καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την με αριθ./2019 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμό Φόρου Εισοδήματος / Προστίμου Εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ελευσίνας, οικ. έτους 2014 (χρήση 2013), της οποίας ζητείται η ακύρωση καθώς και την από 20.02.2019 οικεία έκθεση ελέγχου.

6. Την από 16.04.2019 έκθεση απόψεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ελευσίνας.

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

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 5.04.2019 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της, **συζ.**, 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 με αριθ./2019 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος / Προστίμου Εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ελευσίνας, οικονομικού έτους 2014 (χρήση 2013), καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας διαφορά κύριου φόρου 105.473,66 ευρώ, πλέον ειδική εισφορά αλληλεγγύης 9.541,54 ευρώ, πλέον πρόστιμο του άρθρου 58 Κ.Φ.Δ. ποσού 57.507,60 ευρώ, πλέον τόκοι του άρθρου 53 του Κ.Φ.Δ. ποσού 52.055,88 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό για καταβολή 224.578,68 ευρώ.

Η ως άνω προσβαλλόμενη πράξη εδράζεται επί της από 20.02.2019 έκθεσης μερικού φορολογικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος της ελέγκτριας της Δ.Ο.Υ. Ελευσίνας,, η οποία συντάχθηκε κατόπιν έκδοσης της με αριθ./30.10.2017 εντολής μερικού φορολογικού ελέγχου του Προϊσταμένου της εν λόγω υπηρεσίας σε βάρος της προσφεύγουσας, η οποία παρέχει υπηρεσίες φυσιοθεραπείας.

Ο έλεγχος αφού επεξεργάστηκε όλα τα στοιχεία που είχε στη διάθεσή του, τις υποβληθείσες δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος, τα βιβλία και στοιχεία της επιχείρησης, τα ηλεκτρονικά δεδομένα των τραπεζικών λογαριασμών από την εφαρμογή Αυτοματοποιημένου Ελέγχου Προσαύξησης Περιουσίας της Α.Α.Δ.Ε., τις απόψεις της ελεγχόμενης όπως αυτά διατυπώθηκαν στο με αριθ. πρωτ./10.12.2018 υπόμνημα που κατέθεσε σε απάντηση του με αριθ. πρωτ./20.11.2018 Σημειώματος Διαπιστώσεων του άρθρου 28 του Κ.Φ.Δ., διαπίστωσε παρατυπίες και η δήλωση φορολογίας εισοδήματος οικ. έτους 2014 κρίθηκε ως ανακριβής. Ειδικότερα, ο έλεγχος διαπίστωσε τα εξής:

- Από τα ακαθάριστα έσοδα του Εθνικού Οργανισμού Παροχής Υπηρεσιών Υγείας (Ε.Ο.Π.Υ.Υ.) συνολικού ποσού 874.842,05 ευρώ, αφαιρέθηκε ως έξοδο το ποσό των 58.918,00 ευρώ. Από την από 13.02.2014 κατάσταση κρατήσεων τιμολογίων προμηθευτών του ασφαλιστικού οργανισμού προκύπτει ότι το συγκεκριμένο ποσό αφορά παρακρατήσεις από Φορολογικές Ενημερότητες για είσπραξη χρημάτων από φορείς Δημοσίου και συνεπώς δεν αποτελεί μειωτικό στοιχείο των ακαθαρίστων εσόδων.
- Κατά την επαλήθευση ορθής μεταφοράς των δεδομένων του βιβλίου εσόδων – εξόδων στα συμπληρωματικά στοιχεία δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος, διαπιστώθηκε διαφορά 14.455,58 ευρώ.
- Ποσό 713,14 ευρώ εκπέστηκε από τα ακαθάριστα έσοδα της ελεγχόμενης με την αιτιολογία «*αποζημίωση μη χορηγηθείσας άδειας έμμισθου προσωπικού*» ωστόσο δεν προσκομίστηκαν: το Βιβλίο Αδειών, οι αναγγελίες πρόσληψης ώστε να διαπιστωθούν τόσο οι δικαιούμενες όσο και οι ληφθείσες ημέρες αδειας του έμμισθου προσωπικού, το έντυπο

- Ε11 που αφορά σε Γνωστοποίηση Στοιχείων Ετήσιας κανονικής άδειας έτους 2012 στο Σώμα Επιθεώρησης Εργασίας δεν έφερε ημερομηνία και σφραγίδα υποβολής στην αρμόδια ελεγκτική υπηρεσία, δεν έφερε υπογραφές εργαζομένων και δεν αναγράφονταν παρατηρήσεις που να δικαιολογούν την μη ληφθείσα άδεια από την πλευρά του εργοδότη,
- Βάσει των διατάξεων των άρθρων 31 του ν.2238/1994 και 22 του ν.4172/2013 δεν αναγνωρίστηκαν φορολογικά δαπάνες συνολικής αξίας 824,45 ευρώ, καθώς διαπιστώθηκε ότι δεν συνάδουν με τη δραστηριότητα της ελεγχόμενης.
 - Από τα ακαθάριστα έσοδα της επιχείρησης εκπέστηκαν αποσβέσεις ύψους 152.844,00 ευρώ για τις οποίες ουδέποτε προσκομίστηκε μητρώο παγίων ή τιμολόγια αγοράς παγίων που να δικαιολογούν το εν λόγω ποσό. Ο υπολογισμός των αποσβέσεων γίνεται σε ετήσια βάση και δεν επιτρέπεται η μεταφορά αποσβενόμενων ποσών μεταξύ οικονομικών χρήσεων και ως εκ τούτου ο έλεγχος δεν δέχθηκε το ποσό των 152.844,00 ευρώ, ως μειωτικό στοιχείο των κερδών της εν λόγω επιχείρησης.
 - Από τον έλεγχο των παραστατικών προέκυψε διαφορά ποσού 10.246,96 ευρώ στο σύνολο της προμήθειας προεξόφλησης τιμολογίων από την
 - Από τα ακαθάριστα έσοδα της επιχείρησης εκπέστηκαν ασφαλιστικές εισφορές από το Τ.Σ.Α.Υ. ύψους 9.554,00 ευρώ, χωρίς να προσκομίσει η ελεγχόμενη εκκαθαριστικό σημείωμα είσπραξης ή βεβαίωσης του εν λόγω ποσού από το ασφαλιστικό της ταμείο.
 - Η παρακράτηση φόρου από το Ασφαλιστικό Ταμείο του Υπουργείου Ναυτιλίας & Αιγαίου ποσού 1.137,00 ευρώ, όπως προκύπτει από τα αριθ./2013 και/2013 χρηματικά εντάλματα, δηλώθηκε ως έξοδο και όχι ως ποσό παρακράτησης, ως όφειλε.

Κατόπιν των ως άνω διαπιστώσεων η Φορολογική Αρχή έκρινε τα βιβλία της ελεγχόμενης ως ανακριβή, αναπροσάρμοσε και προσδιόρισε τα καθαρά κέρδη της επιχείρησης της με προσθήκη των ως άνω λογιστικών διαφορών και εξέδωσε την προσβαλλόμενη πράξη.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ολική ακύρωση, άλλως και όλως επικουρικώς την τροποποίηση της προσβαλλόμενης πράξης, προβάλλοντας τους παρακάτω ισχυρισμούς:

- Αναρμοδιότητα οργάνου που εξέδωσε την προσβαλλόμενη πράξη, άλλως μη αναγραφή των εφαρμοζόμενων περί αναρμοδιότητας διατάξεων.
- Εσφαλμένη η εκτίμηση του πραγματικού υλικού και του νομοθετικού καθεστώτος-εσφαλμένα τα πορίσματα του ελέγχου. Ειδικότερα, οι δαπάνες που συμβάλλουν στην παραγωγή ωφελείας ή εξυπηρετούν εν γένει την επιχείρηση για περισσότερες διαχειριστικές χρήσεις, είναι αποσβεστέες τμηματικώς σε περισσότερες χρήσεις. Στην συγκεκριμένη περίπτωση πρόκειται για περιουσιακά στοιχεία (ενδεικτικά: κρεβάτια, πόρτες, τραπεζάκια, ηλεκτρολογικά υλικά, δομικά υλικά, μηχανήματα κ.α.) τα οποία, ως εκ της φύσεως και αποστολής τους, παραμένουν ή θα παραμείνουν στην επιχείρησή της επί σειρά ετών και συνεπώς εξυπηρετούν περισσότερες διαχειριστικές χρήσεις, ωε εκ τούτου δεν μπορεί να εκπεσθεί ολόκληρη η αξία των αποκτηθέντων παγίων περιουσιακών στοιχείων εντός της χρήσης κατά

την οποία αγοράσθηκαν, αλλά η αξία τους κατανέμεται σε βάθος χρόνου και υπάγεται στη διαδικασία των ετήσιων αποσβέσεων. Ωστόσο επιφυλάσσεται να προσκομίσει τα τιμολόγια Αγοράς παγίων από το 2006 έως και το 2013, τα οποία λόγω παρόδου μακρού χρονικού διαστήματος από την αγορά τους είναι δύσκολο να ανευρεθούν. Όσον αφορά το ποσό των 59.918,00 ευρώ που παρακράτησε ο Ε.Ο.Π.Υ.Υ. και υπολόγισε ως έσοδο του έτους, ως εκ τούτου ορθώς το ποσό απεικονίστηκε από την ίδια ως έξοδο διότι σε κάθε περίπτωση αφορά λοιπές παρακρατήσεις δημοσίου. Ισχυρίζεται ότι έπρεπε να αναγνωριστεί προς έκπτωση ποσό 713,14 ευρώ που αφορούσε αποζημίωση μη χορηγηθείσας άδειας έμμισθου προσωπικού καθώς προσκομίζει και επικαλείται το έντυπο Ε11, το οποίο αφορά Γνωστοποίηση Στοιχείων Ετήσιας κανονικής άδειας έτους 2012 στο Σώμα Επιθεώρησης Εργασίας. Η Φορολογική Αρχή μη νόμιμα δεν αναγνώρισε προς έκπτωση δαπάνη από τα τιμολόγια εκδόσεως της επιχείρησης με κύρια δραστηριότητα την παραγωγή αρωμάτων και παρασκευασμάτων καλλωπισμού συνολικής αξίας 581,98 ευρώ καθώς και δαπάνη από τα τιμολόγια της επιχείρησης με κύρια δραστηριότητα την εισαγωγή εμπορία – αντιπροσωπεία καλλυντικών συνολικής αξίας 153,97 ευρώ, καθώς οι εν λόγω δαπάνες συνάδουν πλήρως με την δραστηριότητα της επιχείρησής της, ήτοι υπηρεσίες φυσιοθεραπείας, ιατρικές υπηρεσίες ειδικότητας φυσικής ιατρικής και αποκατάστασης και τις υπηρεσίες εργαστηρίου αισθητικής προσώπου και σώματος (ινστιτούτου καλλονής), καθώς αφορούν την αγορά θεραπευτικών καλλυντικών και ενυδατικών κρεμών για την ενυδάτωση και αφυδάτωση που προκαλείται από τις υπηρεσίες της ηλεκτροθεραπείας που παρέχει. Τέλος, σχετικά με την διαφορά του ποσού των 10.246,96 ευρώ που αφορά το τρίτο τρίμηνο του έτους 2013, έχει ζητήσει το αντίστοιχο νόμιμο δικαιολογητικό από την και το οποίο επιφυλάσσεται να προσκομίσει όταν της χορηγηθεί.

- Παράβαση της συνταγματικής αρχής της αναλογικότητας καθώς οι επιβαρύνσεις (πρόστιμο και τόκοι) που της έχουν καταλογιστεί είναι σχεδόν ισόποσες με το ύψος του ποσού του κυρίου φόρου.

Επειδή, για πράξεις που εκδίδονται από 01.01.2014, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 63 του ν.4174/2013 όπως ισχύει: «1. Ο υπόχρεος, εφόσον αμφισβητεί οποιαδήποτε πράξη που έχει εκδοθεί σε βάρος του από τη Φορολογική Διοίκηση ή σε περίπτωση σιωπηρής άρνησης, οφείλει να υποβάλει ενδικοφανή προσφυγή με αίτημα επανεξέτασης της πράξης στο πλαίσιο διοικητικής διαδικασίας από την Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης της Φορολογικής Διοίκησης...».

Ειδικότερα, όσον αφορά την ως άνω προσβαλλόμενη πράξη, σύμφωνα με την παρ. 1 του ίδιου άρθρου και νόμου (Κ.Φ.Δ.), αυτή εμπροθέσμως και παραδεκτώς προσβάλλεται με την παρούσα ενδικοφανή προσφυγή ενώπιον της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

Επειδή, σύμφωνα με την αριθ. Δ.ΟΡΓ.Α 1115805 ΕΞ 2017 (περ. 12) απόφαση του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων, με θέμα «μεταβίβαση αρμοδιοτήτων και

εξουσιοδότηση υπογραφής “Με εντολή Διοικητή” σε όργανα της Φορολογικής Διοίκησης», η οποία μνημονεύεται στην προσβαλλόμενη πράξη, αναφορικά με την έκδοση εντολής ελέγχου:

«Α. Για τον φορολογικό, πλήρη και μερικό, έλεγχο ανέλεγκτων χρήσεων/φορολογικών ετών/υποθέσεων 1) Ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. στην οποία ο φορολογούμενος υποβάλλει δήλωση φορολογίας εισοδήματος, σύμφωνα με τα οριζόμενα στις περιπτώσεις 121 & 122 της παρούσας απόφασης κατά τον χρόνο έκδοσης της εντολής ελέγχου. Σε περίπτωση που έχει καταργηθεί το Τμήμα Ελέγχου της Δ.Ο.Υ., ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. υποδοχής, στην οποία περιήλθε η αρμοδιότητα του ελέγχου, σύμφωνα με τις οικείες αποφάσεις.».

Επειδή, ήδη με την αριθ. Δ6Α 1092694 ΕΞ 6.6.2013 Τροποποίηση της αριθ. Δ6Α 1133106ΕΞ2011/21.09.2011 (Β΄ 2187) απόφασης του Υπουργού Οικονομικών, καταργήθηκε το τμήμα Ελέγχου της Δ.Ο.Υ. Αιγάλεω και οι κατά τόπο και καθ’ ύλην αρμοδιότητες του μεταφέρονται στη Δ.Ο.Υ. Ελευσίνας.

Επειδή, κατά το χρόνο έκδοσης της εντολής ελέγχου, ήτοι την 30.10.2017, αρμόδιος για την έκδοση εντολής ελέγχου είναι ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. Ελευσίνας, ως Δ.Ο.Υ. υποδοχής του τμήματος ελέγχου της Δ.Ο.Υ. Αιγάλεω, στην χωρική αρμοδιότητα της οποίας ανήκει η προσφεύγουσα, ο σχετικός ισχυρισμός της περί αναρμοδιότητας του ελέγχου τυγχάνει αβάσιμος.

Επειδή, σχετικά με την μη αναγνώριση από τη φορολογική αρχή εξόδου ύψους 58.918,00 ευρώ, που εξέπεσε η προσφεύγουσα από το σύνολο των ακαθαρίστων εσόδων και το οποίο αφορά παρακράτηση από φορολογική ενημερότητα για είσπραξη από φορείς του δημοσίου, ορθώς δεν αναγνωρίστηκε ως έξοδο διότι βάσει των διατάξεων του άρθρου 31 του ν.2238/1994 δεν προβλέπεται η έκπτωση της συγκεκριμένης παρακράτησης από το σύνολο των ακαθαρίστων εσόδων.

Επειδή, όπως προκύπτει από την 20.02.2019 Έκθεση Μερικού Φορολογικού Ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος της ελεγκτού της Δ.Ο.Υ. Ελευσίνας,, η φορολογική αρχή δεν αναγνώρισε προς έκπτωση δαπάνη ποσού 713,14 ευρώ με την αιτιολογία «αποζημίωση μη χορηγηθείσας άδειας έμμισθου προσωπικού».

Επειδή, σύμφωνα με την ίδια ως άνω έκθεση ελέγχου, η προσφεύγουσα δεν προσκόμισε κατά την ελεγκτική διαδικασία το Βιβλίο Αδειών και τις αναγγελίες πρόσληψης ώστε να διαπιστωθούν τόσο οι δικαιούμενες όσο και οι ληφθείσες ημέρες αδειας του έμμισθου προσωπικού και στη συνέχεια να προσδιοριστεί η αποζημίωση μη χορηγηθείσας άδειας έμμισθου προσωπικού. Επίσης, το προσκομισθέν έντυπο Ε11, το οποίο αφορά τη Γνωστοποίηση Στοιχείων Ετήσιας Κανονικής Άδειας στο Σώμα Επιθεώρησης Εργασίας, δεν έφερε αριθμό πρωτοκόλλου, ημερομηνία υποβολής και σφραγίδα υποβολής στην αρμόδια ελεγκτική υπηρεσία. Επιπλέον, η προσκόμιση του εντύπου Ε11 Γνωστοποίηση Στοιχείων Ετήσιας Κανονικής Άδειας χρήσης 2016, με την υπό κρίση προσφυγή, δεν αφορά την ελεγχόμενη χρήση.

Επειδή, άλλωστε με τις διατάξεις της παρ. 3 του άρθρου 4 του ΑΝ 539/1945 έκαστος εργοδότης που απασχολεί προσωπικό υποχρεούται να τηρεί ειδικό βιβλίο αδειών, το οποίο δύναται να είναι σε μορφή μηχανογραφημένων σελίδων, σύμφωνα με τις υποδείξεις του Υπουργού Εργασίας: «3. α) Ο εργοδότης αναγγέλλει ηλεκτρονικά στο πληροφοριακό σύστημα του Υπουργείου

Εργασίας, Κοινωνικής Ασφάλισης και Κοινωνικής Αλληλεγγύης «ΕΡΓΑΝΗ» τη χορήγηση της άδειας έως και μία (1) ώρα μετά την έναρξη πραγματοποίησής της.

β) Σε περίπτωση μη τήρησης της υποχρέωσης της περίπτωσης α` επιβάλλονται από τα αρμόδια ελεγκτικά όργανα σε βάρος του εργοδότη κυρώσεις, σύμφωνα με το άρθρο 24 του ν. 3996/2011 (Α' 170).

γ) Με απόφαση του Υπουργού Εργασίας, Κοινωνικής Ασφάλισης και Κοινωνικής Αλληλεγγύης καθορίζεται η διαδικασία καταχώρισης, τα στοιχεία που γνωστοποιούνται και κάθε άλλη λεπτομέρεια για την εφαρμογή της παρούσας παραγράφου».

Επειδή, από τα διαλαμβανόμενα στην ως άνω έκθεση ελέγχου ο έλεγχος διαπίστωσε ότι δεν συντρέχουν οι προϋποθέσεις αναγνώρισης των καταβληθεισών αποζημιώσεων μη ληφθείσας άδειας αφού δεν προσκομίστηκαν σχετικά στοιχεία και ειδικότερα: αναγγελία πρόσληψης ώστε να προκύπτει η ύπαρξη σχέσης μίσθωσης εργασίας, δεν προκύπτουν οι ημέρες ασφάλισης, τα έτη προϋπηρεσίας, το βιβλίο αδειών ώστε να προκύπτουν οι δικαιούμενες ημέρες αδειάς του έμμισθου προσωπικού καθώς και οι ληφθείσες ημέρες αδειάς. Κατόπιν των ανωτέρω, ορθώς ο έλεγχος δεν αναγνώρισε προς έκπτωση δαπάνη ποσού 713,14 ευρώ με την αιτιολογία «αποζημίωση μη χορηγηθείσας άδειας έμμισθου προσωπικού».

Επειδή, η φορολογική αρχή ορθώς δεν αναγνώρισε προς έκπτωση δαπάνες ποσού 824,45 ευρώ διότι δεν αποτελούσαν παραγωγική δαπάνη της επιχείρησης αφού ουδεμία σχέση είχε με την δραστηριότητα της ελεγχόμενης επιχείρησης, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 31 του ν.2238/1994 περί λογιστικού προσδιορισμού του καθαρού εισοδήματος. Επιπλέον, η επικαλούμενη από την προσφεύγουσα δραστηριότητα «υπηρεσίες εργαστηρίου αισθητικής προσώπου και σώματος (ινστιτούτου καλλονής)» (ΚΑΔ 96021302) δηλώθηκε στο υποσύστημα ΜΗΤΡΩΟΥ του συστήματος TAXIS στις 16.10.2014, συνεπώς δεν αφορά την ελεγχόμενη περίοδο.

Επειδή, σύμφωνα με την ως άνω Έκθεση Μερικού Φορολογικού Ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος, όσον αφορά τις αποσβέσεις παγίου εξοπλισμού: προσκομίστηκε αθεώρητο Μητρώο Πάγιου Εξοπλισμού από το 2006 έως το 2013, δεν προσκομίστηκαν τιμολόγια αγοράς παγίων από το 2006-2013, τα πάγια κτήσης ετών 2006-2007 και μ συντελεστή απόσβεσης 20% όφειλαν να έχουν πλήρως αποσβεστεί στην πενταετία, οι αγορές δομικών υλικών που έχουν πραγματοποιηθεί σύμφωνα με το προσκομισθέν μητρώο παγίων (συντελεστής απόσβεσης 4%) χρόνου κτήσης 2006 έως 2009 δεν έχουν συμπεριληφθεί στις συγκεντρωτικές καταστάσεις πελατών-προμηθευτών τόσο της ελεγχόμενης όσο και των αντισυμβαλλομένων, στο οικ. έτος 2011 δεν λογίστηκαν αποσβέσεις και οι αγορές παγίων μέσα στη χρήση ανέρχονταν σε 23.036,19 ευρώ, στο οικ. έτος 2013 δεν λογίστηκαν αποσβέσεις και οι αγορές παγίων μέσα στη χρήση ανέρχονταν το πιστωτικό υπόλοιπο των -3.660,08 ευρώ, στο οικ. έτος 2014 συμπεριλήφθηκαν στο μητρώο πάγια συνολικής αξίας 1.906,99 ευρώ, τα οποία και αποσβέστηκαν εξ ολοκλήρου μέσα στη χρήση ως δαπάνη.

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 3 παρ. 22 περ. δδ του ν.4110/2013 ορίζονται τα εξής: «δδ) Ο υπολογισμός των αποσβέσεων γίνεται σε ετήσια βάση. Δεν επιτρέπεται η μεταφορά αποσβενόμενων ποσών μεταξύ οικονομικών χρήσεων. Για τα νέα πάγια περιουσιακά στοιχεία η απόσβεση αρχίζει από το μήνα κατά τον οποίο αυτά άρχισαν να χρησιμοποιούνται ή τέθηκαν σε

λειτουργία και υπολογίζεται σε τόσα δωδέκατα, όσοι και οι μήνες μέχρι το τέλος της διαχειριστικής χρήσης».

Επειδή, κατόπιν των ανωτέρω ορθώς ο έλεγχος δεν δέχθηκε το ποσό των 152.844,00 ευρώ, ως μειωτικό των κερδών της εν λόγω επιχείρησης και οι σχετικοί ισχυρισμοί της απορρίπτονται ως αβάσιμοι.

Επειδή, όσον αφορά την μη αναγνώριση μέρους της δαπάνης προμήθειας προεξόφλησης τιμολογίων από της, αυτές ορθώς δεν αναγνωρίστηκαν ως έξοδο αφού δεν προσκομίστηκαν τα νόμιμα παραστατικά. Η προσφεύγουσα στην υπό κρίση προσφυγή αν και επιφυλάχθηκε να προσκομίσει τα σχετικά παραστατικά όταν της χορηγηθούν, ωστόσο μέχρι σήμερα δεν τα έχει προσκομίσει.

Επειδή με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 53 του ν. 4174/2013 (Κ.Φ.Δ.), σχετικά με τους τόκους εκπρόθεσμης καταβολής, ορίζεται ότι:

«1. Αν οποιοδήποτε ποσό φόρου δεν καταβληθεί εντός της νόμιμης προθεσμίας, ο φορολογούμενος υποχρεούται να καταβάλει τόκους επί του εν λόγω ποσού φόρου για τη χρονική περίοδο «από την επόμενη μέρα της λήξης της νόμιμης προθεσμίας»

Σε περίπτωση εκπρόθεσμης ή τροποποιητικής δήλωσης καθώς και σε περίπτωση εκτιμώμενου, διορθωτικού ή προληπτικού προσδιορισμού του φόρου, ως αφετηρία υπολογισμού των τόκων λαμβάνεται η λήξη της προθεσμίας κατά την οποία θα έπρεπε να είχε αρχικά καταβληθεί, βάσει του νόμου, ο φόρος που προκύπτει από την εκπρόθεσμη ή τροποποιητική δήλωση ή από την πράξη προσδιορισμού.».

Επειδή με τις διατάξεις του άρθρου 58 του ίδιου ως άνω νόμου, ορίζονται τα εξής:

«Άρθρο 58 Πρόστιμο ανακριβούς δήλωσης ή μη υποβολής δήλωσης

1. Αν το ποσό του φόρου που προκύπτει με βάση φορολογική δήλωση υπολείπεται του ποσού του φόρου που προκύπτει με βάση το διορθωτικό προσδιορισμό φόρου που πραγματοποιήθηκε από τη Φορολογική Διοίκηση, ο φορολογούμενος υπόκειται σε πρόστιμο επί της διαφοράς ως εξής: α) δέκα τοις εκατό (10%) του ποσού της διαφοράς, εάν το εν λόγω ποσό ανέρχεται σε ποσοστό από πέντε (5%) έως είκοσι (20%) τοις εκατό του φόρου που προκύπτει με βάση τη φορολογική δήλωση, β) είκοσι πέντε τοις εκατό (25%) του ποσού της διαφοράς, αν το εν λόγω ποσό υπερβαίνει το ποσοστό είκοσι τοις εκατό (20%) έως πενήντα τοις εκατό (50%) του φόρου που προκύπτει με βάση τη φορολογική δήλωση, γ) πενήντα τοις εκατό (50%) του ποσού της διαφοράς, αν το εν λόγω ποσό υπερβαίνει σε ποσοστό το πενήντα τοις εκατό (50%) του φόρου που προκύπτει με βάση τη φορολογική δήλωση. 2. Σε περίπτωση μη υποβολής δήλωσης από την οποία θα προέκυπτε υποχρέωση καταβολής φόρου επιβάλλεται πρόστιμο ίσο με ποσοστό πενήντα τοις εκατό (50%) επί του ποσού του φόρου που αναλογεί στη μη υποβληθείσα δήλωση.».

Επειδή, η δημόσια διοίκηση δεσμεύεται από την αρχή της νομιμότητας, όπως αυτή καθιερώνεται με τις διατάξεις των άρθρων 26 παρ. 2, 43, 50, 82, 83 και 95 & 1 του Συντάγματος (ΣτΕ 8721/1992, 2987/1994), και η οποία συνεπάγεται ότι η διοίκηση οφείλει ή μπορεί να προβαίνει μόνο σε ενέργειες που προβλέπονται και επιβάλλονται ή επιτρέπονται από τους κανόνες που θεσπίζουν το Σύνταγμα, οι νομοθετικές πράξεις, οι διοικητικές κανονιστικές πράξεις, που έχουν εκδοθεί βάσει νομοθετικής εξουσιοδότησης, καθώς και από κάθε κανόνα ανώτερης ή

ισοδύναμης προς αυτούς τυπικής ισχύος. Συνεπώς, η διοίκηση μπορεί να ενεργήσει μόνο ό,τι επιτρέπεται από τους κανόνες αυτούς.

Επειδή, εξάλλου όσον αφορά την παραβίαση της συνταγματικής αρχής της αναλογικότητας ως προς την επιβολή των επιβαρύνσεων που αφορούν σε πρόστιμα ανακριβούς δήλωσης και τόκους εκπρόθεσμης υποβολής, ο λόγος αυτός τυγχάνει αβάσιμος διότι τέτοια σχέση «αναλογικότητας» δεν καθορίζεται από τις διατάξεις. Είναι γνωστό δε ότι στο φορολογικό δίκαιο οι διατάξεις ερμηνεύονται «γραμματικά» και όχι «αναλογικά».

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της με ημερομηνία κατάθεσης 5.04.2019 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της, με Α.Φ.Μ., κάτοικου, και την επικύρωση του με αριθ. /2019 Οριστικού Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος / Προστίμου Εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ελευσίνας, οικ. έτους 2014 (χρήση 2013).

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση (Οριστικός Διορθωτικός Προσδιορισμός Φόρου Εισοδήματος / Πρόστιμου Εισοδήματος οικ. έτους 2014 με α/α/2019):

<u>Σύνολο για καταβολή</u>	<u>224.578,68 €</u>
-----------------------------------	----------------------------

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

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

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

ΣΤΑΥΡΙΔΗΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ

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.