



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 22/04/2021

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Αριθμός απόφασης: 1381

ΥΠΟΔ/ΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α6

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604536

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 τροποποιήθηκε και ισχύει.

β. Του άρθρου 10 της Δ.ΟΡΓ.Α 1125859 ΕΞ 2020/23.10.2020 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ 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 Β' 1440/27-04-2017).

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), της υπ' αριθ. Α 1049/2021 Κοινής Απόφασης του Υφυπουργού Οικονομικών και του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β 984-12.03.2021), καθώς και των υπ' αριθ. Α.1273/2020 (ΦΕΚ Β' 5597/21.12.2020), Α.1241/2020 (ΦΕΚ Β' 4804/30.10.2020) και Α.1215/2020 (ΦΕΚ Β' 4254/30.09.2020) ομοίων κοινών αποφάσεων.

2. Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την αριθ. 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 από **30/09/2020** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της του, **ΑΦΜ**, κάτοικος οδός κατά **α)** της με αρ./2020 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος/Πράξης Επιβολής Προστίμου φορολογικού έτους 2014 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Σύρου, **β)** της με αρ./2020 Οριστικής Πράξης

Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος/Πράξης Επιβολής Προστίμου φορολογικού έτους 2015 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Σύρου **γ)** της με αρ./2020 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος/Πράξης Επιβολής Προστίμου φορολογικού έτους 2016 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Σύρου, **δ)** της με αρ./2020 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος/Πράξης Επιβολής Προστίμου φορολογικού έτους 2017 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Σύρου, **ε)** της με αρ./2020 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α/Πράξης Επιβολής Προστίμου φορολογικού έτους 2014 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Σύρου, **στ)** της με αρ./2020 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α/Πράξης Επιβολής Προστίμου φορολογικού έτους 2015 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Σύρου, **ζ)** της με αρ./2020 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α/Πράξης Επιβολής Προστίμου φορολογικού έτους 2016 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Σύρου, **η)** της με αρ./2020 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α/Πράξης Επιβολής Προστίμου φορολογικού έτους 2017, **θ)** της με αρ./2020 Πράξης Επιβολής Προστίμου Αρθ. 54 ν.4174/2013 φορολογικού έτους 2015 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Σύρου, **ι)** της με αρ./2020 Πράξης Επιβολής Προστίμου Αρθ. 58Α ν.4174/2013 φορολογικού έτους 2016 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Σύρου, **ια)** της με αρ./2020 Πράξης Επιβολής Προστίμου 58Α ν.4174/2013 φορολογικού έτους 2017 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Σύρου, **ιβ)** της από 27/07/2020 έκθεσης μερικού φορολογικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Σύρου, **ιγ)** της από 27/07/2020 έκθεσης μερικού φορολογικού ελέγχου Φ.Π.Α. της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Σύρου και **ιδ)** της από 27/07/2020 έκθεσης μερικού ελέγχου εφαρμογής των διατάξεων του ν. 4174/2013 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Σύρου των οποίων ζητείται η ακύρωση.

5. Τις ανωτέρω πράξεις της Δ.Ο.Υ. Σύρου.
6. Τις απόψεις της αρμόδιας Δ.Ο.Υ. Σύρου.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Α6 τμήματος της Υπηρεσίας μας, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από **30-09-2020** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της **του**, **ΑΦΜ** 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:

α) Με την υπ' αριθ./2020 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος/Πράξη Επιβολής Προστίμου φορολογικού έτους 2014 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Σύρου, προσδιορίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας διαφορά φόρου εισοδήματος 5.787,01€, πλέον πρόστιμο φόρου άρθρου 58 Κ.Φ.Δ. ύψους 1.736,10€ πλέον εισφορά αλληλεγγύης ύψους 579,82€, ήτοι συνολικό ποσό 8.102,93€.

β) Με την υπ' αριθ./2020 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος/Πράξη Επιβολής Προστίμου φορολογικού έτους 2015 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Σύρου, προσδιορίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας διαφορά φόρου εισοδήματος 7.837,53€, πλέον πρόστιμο φόρου άρθρου 58 Κ.Φ.Δ. ύψους 3.918,77€ πλέον εισφορά αλληλεγγύης ύψους 688,41€, ήτοι συνολικό ποσό 12.444,71€.

γ) Με την υπ' αριθ./2020 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος/Πράξη Επιβολής Προστίμου φορολογικού έτους 2016 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Σύρου, προσδιορίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας διαφορά φόρου εισοδήματος 5.388,12€, πλέον πρόστιμο φόρου άρθρου 58 Κ.Φ.Δ. ύψους 2.694,06€ πλέον εισφορά αλληλεγγύης ύψους 733,05€, ήτοι συνολικό ποσό 8.815,23€.

δ) Με την υπ' αριθ./2020 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος/Πράξη Επιβολής Προστίμου φορολογικού έτους 2017 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Σύρου, προσδιορίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας διαφορά φόρου εισοδήματος 4.841,12€, πλέον πρόστιμο φόρου άρθρου 58 Κ.Φ.Δ. ύψους 2.420,56€ πλέον εισφορά αλληλεγγύης ύψους 687,75€, ήτοι συνολικό ποσό 7.949,43€.

ε) Με την υπ' αριθ./2020 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α/Πράξη Επιβολής Προστίμου φορολογικού έτους 2014 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Σύρου, προσδιορίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας διαφορά πιστωτικού υπολοίπου ΦΠΑ 2.210,96€.

στ) Με την υπ' αριθ./2020 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α/Πράξη Επιβολής Προστίμου φορολογικού έτους 2015 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Σύρου, προσδιορίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας διαφορά πιστωτικού υπολοίπου ΦΠΑ 4.561,12€.

ζ) Με την υπ' αριθ./2020 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α/Πράξη Επιβολής Προστίμου φορολογικού έτους 2016 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Σύρου, προσδιορίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας χρεωστικό υπόλοιπο Φ.Π.Α. ποσού 3.375,44€ (αντί για πιστωτικό υπόλοιπο 2.942,85€), πλέον πρόστιμο φόρου άρθρου 58Α Κ.Φ.Δ. ύψους 1.002,68€, ήτοι συνολικό ποσό 4.378,12€.

η) Με την υπ' αριθ./2020 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α/Πράξη Επιβολής Προστίμου φορολογικού έτους 2017 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Σύρου, προσδιορίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας χρεωστικό υπόλοιπο Φ.Π.Α. ποσού 4.789,13€ (αντί για πιστωτικό υπόλοιπο 402,86€), πλέον πρόστιμο φόρου άρθρου 58Α Κ.Φ.Δ. ύψους 1.456,28€, ήτοι συνολικό ποσό 6.245,41€.

θ) Με την υπ' αριθ./2020 Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου του άρθρου 54 ν.4174/2013 φορολογικού έτους 2015 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Σύρου, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο ύψους 30.000,00€, σύμφωνα με το άρθρο 54 παρ. 1 περ. θ', παρ.2 περ. γ του Ν. 4174/2013, κατά παράβαση των άρθρων 8,10,12,14 των Ε.Λ.Π. και του άρθρου 13 παρ.1 του Κ.Φ.Δ..

ι) Με την υπ' αριθ./2020 Πράξης Επιβολής Προστίμου Αρθ. 58Α ν.4174/2013 φορολογικού έτους 2016 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Σύρου, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο ύψους 698,87€, σύμφωνα με το άρθρο 58Α παρ. 1 του Ν.4174/2013, κατά παράβαση των άρθρων 8,10,12,14 των Ε.Λ.Π. και του άρθρου 13 παρ.1 του Κ.Φ.Δ..

ια) Με την υπ' αριθ./2020 Πράξης Επιβολής Προστίμου Αρθ. 58Α ν.4174/2013 φορολογικού έτους 2017 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Σύρου, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο ύψους 938,27€, σύμφωνα με το άρθρο 58Α παρ. 1 του Ν.4174/2013, κατά παράβαση των άρθρων 8, 10, 12, 14 των Ε.Λ.Π. και του άρθρου 13 παρ.1 του Κ.Φ.Δ.

Οι ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις εδράζονται επί της από 27-07-2020 Έκθεσης Μερικού Φορολογικού Ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος, της από 27-07-2020 Έκθεσης Μερικού Φορολογικού Ελέγχου Φ.Π.Α και της από 27-07-2020 Έκθεσης Μερικού Ελέγχου εφαρμογής των διατάξεων του Ν. 4174/2013 της Δ.Ο.Υ. Σύρου. Ο έλεγχος διενεργήθηκε δυνάμει της με αριθμό/2020 εντολής μερικού ελέγχου εφαρμογής των διατάξεων φορολογίας Εισοδήματος, ΦΠΑ και ορθής τήρησης Βιβλίων και έκδοσης Στοιχείων για την περίοδο 01/01/2014–31/12/2017. Με την υπ' αριθ. πρωτ./2020 πρόσκληση – γνωστοποίηση, γνωστοποιήθηκε η επιλογή προς έλεγχο και κλήθηκε η προσφεύγουσα εντός προθεσμίας πέντε (5) ημερών από τη λήψη της να προσκομίσει στον έλεγχο και να θέσει στη διάθεση του ελέγχου τα βιβλία και στοιχεία που τηρήθηκαν, στην περίοδο 01/01/2014 - 31/12/2017, με σκοπό τη διενέργεια του φορολογικού ελέγχου με βάση την εντολή ελέγχου. Επίσης έγινε έλεγχος όλων των τραπεζικών λογαριασμών της προσφεύγουσας για το χρονικό διάστημα του ελέγχου και διαπιστώθηκαν χρηματικά ποσά καταθέσεων σε κοινούς λογαριασμούς για τα οποία ζητήθηκε αιτιολόγηση. Απεστάλη σύμφωνα με το άρθρο 14 του Ν.4174/13 η υπ' αρ./2020 πρόσκληση αιτιολόγησης των πρωτογενών καταθέσεων στους τραπεζικούς λογαριασμούς της προσφεύγουσας. Η προσφεύγουσα υπέβαλε το με αρ. πρωτ./2020 υπόμνημα αιτιολόγησης των πρωτογενών καταθέσεων στους τραπεζικούς λογαριασμούς της και απέστειλε στοιχεία. Εν συνέχεια εκδόθηκε το υπ' αριθμ. πρωτ./2020 σημείωμα διαπιστώσεων ελέγχου με τις σχετικές προσωρινές πράξεις και αφού ο έλεγχος έλαβε υπόψη το υπ' αριθμ. πρωτ./2020 έγγραφο της προσφεύγουσας με τις απόψεις της επί του σημειώματος διαπιστώσεων ελέγχου, συνέταξε τις από 27/07/2020 εκθέσεις ελέγχου και εξέδωσε τις προσβαλλόμενες πράξεις. Σύμφωνα με τις από 27/07/2020 οικείες εκθέσεις ελέγχου από τον έλεγχο που διενεργήθηκε διαπιστώθηκαν τα ακόλουθα:

Ως προς τα έσοδα (φορολογία εισοδήματος) - εκροές (ΦΠΑ)

- Από τη διασταύρωση των καταστάσεων κρατήσεων των εκδοθέντων Α.Π.Υ. διαπιστώθηκε ότι δεν εκδόθηκαν αποδείξεις παροχής υπηρεσιών για παρασχεθείσες υπηρεσίες διαμονής για τα φορολογικά έτη 2014-2017. Συγκεκριμένα δεν εκδόθηκαν ή εκδόθηκαν

ανακριβώς ως προς την αξία, για το φορολογικό έτος 2014 δεκατρείς (13) ΑΠΥ συνολικής αξίας 3.680,00€ (καθαρή αξία 3.504,76€ πλέον ΦΠΑ 175,24€), για το φορολογικό έτος 2015 τριάντα μία (37) ΑΠΥ συνολικής αξίας 9.960,00€ (καθαρή αξία 9.576,92€ πλέον ΦΠΑ 383,08€), για το φορολογικό έτος 2016 τριάντα τέσσερις (34) ΑΠΥ συνολικής αξίας 6.178,00€ (καθαρή αξία 5.667,89€ πλέον ΦΠΑ 510,11€) και για το φορολογικό έτος 2017 δέκα οχτώ (18) ΑΠΥ συνολικής αξίας 5.586,60€ (καθαρή αξία 4.943,89€ πλέον ΦΠΑ 642,71€).

- Από την αντιπαραβολή των εκδοθέντων φορολογικών στοιχείων με τις τραπεζικές καταθέσεις των πελατών στην προσφεύγουσα επιχείρηση, λαμβάνοντας υπόψη το υπόμνημα αιτιολόγησης των πρωτογενών καταθέσεων διαπιστώθηκε ότι δεν εκδόθηκαν φορολογικά στοιχεία για τα φορολογικά έτη 2014-2017. Συγκεκριμένα δεν εκδόθηκαν για το φορολογικό έτος 2014 πενήντα τρία (53) φορολογικά στοιχεία συνολικής αξίας 5.962,01€ (καθαρή αξία 5.678,10€ πλέον ΦΠΑ 283,91€), για το φορολογικό έτος 2015 εξήντα δύο (62) φορολογικά στοιχεία συνολικής αξίας 7.143,47€ (καθαρή αξία 6.868,72€ πλέον ΦΠΑ 274,75€), για το φορολογικό έτος 2016 εβδομήντα έξι (76) φορολογικά στοιχεία συνολικής αξίας 10.750,22€ (καθαρή αξία 9.862,59€ πλέον ΦΠΑ 887,63€), για το φορολογικό έτος 2017 εξήντα έξι (66) φορολογικά στοιχεία συνολικής αξίας 10.724,91€ (καθαρή αξία 9.491,07€ πλέον ΦΠΑ 1.233,84€).

Ο έλεγχος για κάθε φορολογικό έτος ως προς το εισόδημα προσαύξησε τα δηλωθέντα ακαθάριστα έσοδα της προσφεύγουσας με τα ως άνω ποσά και ως προς το Φ.Π.Α. προσαύξησε τις αξία των φορολογητέων εκροών και του φόρου εκροών με τα ως άνω ποσά.

Ως προς τις δαπάνες-αγορές (φορολογία εισοδήματος)

- Από τον έλεγχο των εξόδων ως προς τη φορολογία εισοδήματος δεν αναγνωρίστηκαν προς έκπτωση ορισμένες από τις δαπάνες που είχαν εκπεστεί από τα ακαθάριστα έσοδα των φορολογικών ετών 2014-2017. Επιπλέον για το φορολογικό έτος 2016 διαπιστώθηκε ασυμφωνία μεταξύ δηλώσεων και βιβλίων και η διαφορά αυτή δεν αναγνωρίστηκε προς έκπτωση. Ειδικότερα, δεν αναγνωρίστηκαν ως εκπιπτόμενες δαπάνες για το φορολογικό έτος 2014 ποσό 13.074,88€, για το φορολογικό έτος 2015 ποσό 13.698,67€, για το φορολογικό έτος 2016 ποσό 5.181,56€ και για το φορολογικό έτος 2017 ποσό 4.265,57€.

Ως προς τις εισροές (ΦΠΑ)

Από τον έλεγχο των εξόδων ως προς το Φ.Π.Α. μειώθηκε το ποσό φόρου εισροών των φορολογικών ετών 2014-2017. Ειδικότερα, μειώθηκε για το φορολογικό έτος 2014 με το ποσό των 1.751,81€, για το φορολογικό έτος 2015 με το ποσό των 1.692,34€, για το φορολογικό έτος 2016 με το ποσό των 105,32€ και για το φορολογικό έτος με το ποσό των 409,07€.

Ως προς τον Κ.Φ.Δ 4174/2013

Φορολογικά έτη 2014-2015

Μη έκδοση εξήντα έξι (66) φορολογικών στοιχείων το έτος 2014 και ενενήντα τρία (93) φορολογικών στοιχείων το έτος 2015 καθώς και ανακριβή έκδοση έξι (6) φορολογικών στοιχείων το έτος 2015 συνολικής καθαρής αξίας 25.628,50 € πλέον Φ.Π.Α. 1.116,98 €, κατά παράβαση των διατάξεων των αρ. 8, 9, 12, και 13 του ν. 4308/2014. Οι ανωτέρω παραβάσεις επισύρουν τις κυρώσεις της περ. θ' της παρ. 1 σε συνδυασμό με την περ. γ' της παρ. 2 του άρθρου 54 του ν. 4174/2013. Σύμφωνα με την περίπτωση γ' της παραγράφου 2 του άρθρου 54 του ν. 4174/2013 όπως τροποποιήθηκε με τον ν. 4254/2014 σε περίπτωση μη έκδοσης ή έκδοσης ανακριβών φορολογικών στοιχείων το ανώτερο ύψος του προστίμου είναι (30.000,00 €) τριάντα χιλιάδες ευρώ ανά φορολογικό έλεγχο. Συνεπώς επιβλήθηκε πρόστιμο (30.000,00 €) τριάντα χιλιάδες ευρώ. ($165 \times 250,00 = 41.250,00 \text{€} > 30.000,00 \text{€}$)

Φορολογικό έτος 2016

Μη έκδοση ή ανακριβής έκδοση κατά την περίοδο 01/01/2016 — 24/07/2016 έξι (6) αποδείξεων παροχής υπηρεσιών για παρασχεθείσες υπηρεσίες διαμονής συνολικής μικτής αξίας 335,00 € (συνολικής καθαρής αξίας 307,34 € πλέον Φ.Π.Α. 27,66 € κατά παράβαση των διατάξεων των αρ. 8, 9, 12, και 13 του ν. 4308/2014.

Οι ανωτέρω παραβάσεις επισύρουν τις κυρώσεις του άρθρου 58Α του ν. 4174/2013 ήτοι το πενήντα τοις εκατό (50%) επί του Φ.Π.Α. που προκύπτει από τα μη εκδοθέντα στοιχεία: $27,66 \times 50\% = 13,83 \text{€}$.

Μη έκδοση/ανακριβής έκδοση εκατόν τεσσάρων (104) φορολογικών στοιχείων κατά την περίοδο 25/07/2016 - 31/12/2016 συνολικής καθαρής αξίας 15.223,14 € πλέον Φ.Π.Α. 1.370,08 € κατά παράβαση των διατάξεων των αρ. 8, 9, 12 και 13 του ν. 4308/2014.

Οι ανωτέρω παραβάσεις επισύρουν τις κυρώσεις του άρθρου 58Α του ν. 4174/2013 ήτοι το πενήντα τοις εκατό (50%) επί του Φ.Π.Α. που προκύπτει από τα μη εκδοθέντα στοιχεία: $1.370,08 \times 50\% = 685,04 \text{€}$

Φορολογικό έτος 2017

Μη έκδοση/ανακριβής έκδοση ογδόντα τεσσάρων (84) φορολογικών στοιχείων το έτος 2017 συνολικής καθαρής αξίας 14.434,96 € πλέον Φ.Π.Α. 1.876,55 €, κατά παράβαση των διατάξεων των αρ. 8, 9, 12 και 13 του ν. 4308/2014.

Οι ανωτέρω παραβάσεις επισύρουν τις κυρώσεις του άρθρου 58Α του ν. 4174/2013 ήτοι το πενήντα τοις εκατό (50%) που προκύπτει από τα μη εκδοθέντα στοιχεία.

Συνεπώς επιβλήθηκε πρόστιμο σύμφωνα με το άρθρο 58Α του ν. 4174/2013: $1.876,55 \times 50\% = 938,27 \text{€}$.

Η προσφεύγουσα με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή αιτείται την ακύρωση των προσβαλλόμενων πράξεων προβάλλοντας τους παρακάτω ισχυρισμούς για τις διαφορές που καταλογίστηκαν από τον έλεγχο:

- 1) Το υπ' αρ./2014 τιμολόγιο του εξοφλήθηκε κατά το προηγούμενο έτος συνεπώς λανθασμένα δεν αναγνωρίστηκε ως εκπιπτόμενη δαπάνη.
- 2) Λόγω δωρεάν παραχώρησης δικαιούται έκπτωση 5% επί του ακαθαρίστου εισοδήματος της και συνεπώς λανθασμένα δεν αναγνωρίστηκε ως εκπιπτόμενη δαπάνη το ποσό των 2.611,22€ το έτος 2014.
- 3) Το πόρισμα του ελέγχου για το φορολογικό έτος 2014 τυγχάνει εσφαλμένο αναφορικά με τις μη εκπιπτόμενες δαπάνες καθώς από την έκθεση ελέγχου προκύπτει ότι οι μη εκπιπτόμενες δαπάνες ανέρχονται στο ποσό των 10.712,00€ και όχι στο ποσό των 13.074,88 που καταλήγει στο πόρισμα του ο έλεγχος.
- 4) Το ποσό των 5.657,89€ αφορά δαπάνες και όχι εισπράξεις booking και θα πρέπει να αναγνωριστούν ως εκπιπτόμενες δαπάνες.
- 5) Το υπ' αρ./2014 τιμολόγιο του εξοφλήθηκε κατά το προηγούμενο έτος συνεπώς πρέπει να προστεθεί στις εκροές του έτους 2014 ο αναλογούν Φ.Π.Α.
- 6) Λόγω δωρεάν παραχώρησης δικαιούται έκπτωση 5% επί του ακαθαρίστου εισοδήματός της και συνεπώς πρέπει να προστεθεί στις εκροές του 2014 ο αναλογούν Φ.Π.Α ποσού 417,80€.
- 7) Η συμφηφιστική εγγραφή της 22-07-2015 ποσού 307,00€ αφορά κατάθεση της νύφης της και δεν σχετίζεται με την επαγγελματική της δραστηριότητα.
- 8) Η καθαρή αξία τιμολογίων ποσού 5.337,49€ πρέπει να αναγνωριστεί ως εκπιπτόμενη δαπάνη γιατί εξοφλήθηκαν κατά τη διάρκεια της τραπεζικής αργίας.
- 9) Λόγω δωρεάν παραχώρησης δικαιούται έκπτωση 5% επί του ακαθαρίστου εισοδήματος της και συνεπώς λανθασμένα δεν αναγνωρίστηκε ως εκπιπτόμενη δαπάνη το ποσό των 2.053,10€ το έτος 2015.
- 10) Ο έλεγχος για το 2015 δεν αναγνώρισε ως εκπιπτόμενες δαπάνες τιμολόγια καθαρής αξίας 6.308,08€ χωρίς να εξειδικεύει τον λόγο απόρριψης. Επιπλέον ένα μέρος του ποσού αυτού και συγκεκριμένα τα τιμολόγια/2015 εξοφλήθηκε με τραπεζικό μέσο.
- 11) Το ΦΠΑ τιμολογίων προμηθευτών ποσού 854,04€ που εξοφλήθηκαν με μετρητά κατά τη διάρκεια της τραπεζικής αργίας πρέπει να προστεθεί στις εκροές του ΦΠΑ του έτους 2015.
- 12) Λόγω δωρεάν παραχώρησης δικαιούται έκπτωση 5% επί του ακαθαρίστου εισοδήματος της και συνεπώς πρέπει να προστεθεί στις εκροές του 2015 ο αναλογούν Φ.Π.Α ποσού 328,48€.
- 13) Σύμφωνα με την αρχή της αναδρομικής εφαρμογής της ευνοϊκότερης κύρωσης στο πεδίο του φορολογικού ελέγχου-αρχή ισότητας και αναλογικότητας, ο καταλογισμός προστίμου έγινε με μη ισχύουσα διάταξη καθώς έχει καταργηθεί η περίπτωση θ' της παραγράφου 1 του άρθρου 54 του Κ.Φ.Δ.

- 14)Λόγω δωρεάν παραχώρησης δικαιούται έκπτωση 5% επί του ακαθαρίστου εισοδήματος της και συνεπώς λανθασμένα δεν αναγνωρίστηκε ως εκπιπτόμενη δαπάνη το ποσό των 1.693,81€ το έτος 2016.
- 15)Λόγω δωρεάν παραχώρησης δικαιούται έκπτωση 5% επί του ακαθαρίστου εισοδήματος της και συνεπώς πρέπει να προστεθεί στις εκροές του 2016 ο αναλογούν Φ.Π.Α ποσού 287,95€.
- 16)Λόγω δωρεάν παραχώρησης δικαιούται έκπτωση 5% επί του ακαθαρίστου εισοδήματος της και συνεπώς λανθασμένα δεν αναγνωρίστηκε ως εκπιπτόμενη δαπάνη το ποσό των 707,93€ το έτος 2017.
- 17)Πρέπει να αναγνωριστεί ως εκπιπτόμενη δαπάνη για το 2017 το ποσό των 3.264,89€ καθώς σύμφωνα με την πλατφόρμα του Εργάνη προσέλαβε την θυγατέρα της ως εργαζόμενη.
- 18)Λόγω δωρεάν παραχώρησης δικαιούται έκπτωση 5% επί του ακαθαρίστου εισοδήματος της και συνεπώς πρέπει να προστεθεί στις εκροές του 2017 ο αναλογούν Φ.Π.Α ποσού 109,90€.

Επειδή σύμφωνα με την παρ. 1 του άρθρου 63 του Ν.4174/2013 ορίζεται ότι: «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 την επανεξέταση της πράξης στο πλαίσιο διοικητικής διαδικασίας από την Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης της Φορολογικής Διοίκησης. Η αίτηση υποβάλλεται στη φορολογική αρχή που εξέδωσε την πράξη ή παρέλειψε την έκδοσή της και πρέπει να αναφέρει τους λόγους και τα έγγραφα στα οποία ο υπόχρεος βασίζει το αίτημά του....»

Επειδή σύμφωνα με την παρ.1 και 2 του άρθρου 2 της ΠΟΛ 1064/2017 διευκρινίζεται ότι ότι:«1. Η ενδικοφανής προσφυγή ασκείται κατά πράξεων των φορολογικών αρχών, εντός ανατρεπτικής προθεσμίας τριάντα (30) ημερών που αρχίζει από την κοινοποίηση της πράξεως ή τη συντέλεση της παράλειψης. Η εν λόγω προθεσμία αναστέλλεται κατά το χρονικό διάστημα από 1 έως 31 Αυγούστου. Ειδικά για τους κατοίκους εξωτερικού η σχετική προθεσμία ορίζεται σε εξήντα (60) ημέρες (άρ. 63 παρ. 1 εδ. γ', δ', ε' Κ.Φ.Δ.).

2. Η ενδικοφανής προσφυγή υποβάλλεται από τον υπόχρεο στη φορολογική αρχή που εξέδωσε την προσβαλλόμενη πράξη ή παρέλειψε την έκδοσή της και πρέπει να αναφέρει τους λόγους, τους ισχυρισμούς και τα έγγραφα στα οποία βασίζει το αίτημά του, να περιέχει τα ακριβή του στοιχεία, την προσβαλλόμενη πράξη, τη διεύθυνση στην οποία θα συντελούνται οι κοινοποιήσεις των αποφάσεων, των πράξεων και των λοιπών εγγράφων της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών, τη διεύθυνση του ηλεκτρονικού ταχυδρομείου και τα εν γένει στοιχεία επικοινωνίας του υπόχρεου. Σε κάθε περίπτωση μεταβολής των στοιχείων επικοινωνίας που επήλθε μετά την υποβολή του αιτήματος της ενδικοφανούς προσφυγής, ο υπόχρεος οφείλει να

γνωστοποιεί εγγράφως αυτά στη Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών, διαφορετικά οι κοινοποιήσεις γίνονται νομίμως βάσει των αρχικά δηλωθέντων στοιχείων.»

Επειδή στην έννοια «οποιασδήποτε πράξης» του άρθρου 63 του Κ.Φ.Δ. που έχει εκδοθεί σε βάρος του υπόχρεου, εντάσσονται οι εκτελεστές διοικητικές πράξεις, ήτοι πράξεις προσδιορισμού κύριου ή πρόσθετου φόρου, προστίμου, προσαυξήσεων, ή και τελών ή πράξη επιβολής οποιασδήποτε κυρώσεως για παράβαση της φορολογικής εν γένει νομοθεσίας που έχει εκδοθεί σε βάρος του ακόμα και η απόρριψη εν όλω ή εν μέρει συγκεκριμένου αιτήματός του από τη Φορολογική Αρχή που αναφέρεται σε φορολογική διαφορά.

Επειδή οι από 27-07-2020 εκθέσεις ελέγχου της Δ.Ο.Υ. Σύρου προσβάλλονται απαραδέκτως, καθόσον σύμφωνα με τις προρρηθείσες διατάξεις, δεν συνιστούν πράξεις, αλλά αποτελούν έγγραφα πληροφοριακού χαρακτήρα, βάσει των οποίων εκδόθηκαν οι προσβαλλόμενες πράξεις της προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Σύρου. Συνεπώς, δεν έχουν εκτελεστό χαρακτήρα, δεν παράγουν έννομα αποτελέσματα και δεν δύναται να προσβληθούν.

Επειδή, με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 21 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 ακολούθως με τις διατάξεις του άρθρου 22 του ν.4172/2013 όπως ίσχυαν κατά τα κρινόμενα έτη, 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 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, με τις διατάξεις του άρθρου 23 του ως άνω νόμου, ορίζεται ότι: *«Οι ακόλουθες δαπάνες δεν εκπίπτουν:*

[...] β) κάθε είδους δαπάνη που αφορά σε αγορά αγαθών ή λήψη υπηρεσιών αξίας άνω των πεντακοσίων (500) ευρώ, εφόσον η τμηματική ή ολική εξόφληση δεν έγινε με τη χρήση τραπεζικού μέσου πληρωμής,

[...] ιβ) προσωπικές καταναλωτικές δαπάνες

[...] ιδ) Οι δαπάνες που πραγματοποιούνται στο πλαίσιο εργασιακής σχέσης όπως αυτή ορίζεται στην παρ. 2 του άρθρου 12 του ν. 4172/2013, εφόσον η τμηματική ή ολική εξόφληση δεν έχει πραγματοποιηθεί με τη χρήση ηλεκτρονικού μέσου πληρωμής ή μέσω παρόχου υπηρεσιών πληρωμών. [...]

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 24 του ως άνω νόμου, ορίζεται ότι: «Το ποσό της φορολογικής απόσβεσης δεν δύναται να υπερβεί το κόστος κτήσης ή κατασκευής, περιλαμβανομένου του κόστους βελτίωσης, ανανέωσης και ανακατασκευής, καθώς και αποκατάστασης του περιβάλλοντος. Εάν η αποσβέσιμη αξία ενός περιουσιακού στοιχείου της επιχείρησης είναι μικρότερη από χίλια πεντακόσια (1.500) ευρώ, το εν λόγω στοιχείο μπορεί να αποσβεστεί εξ ολοκλήρου μέσα στο φορολογικό έτος που αποκτήθηκε το περιουσιακό στοιχείο[...].»

Επειδή με την ΠΟΛ.1113/2.6.2015 εγκύκλιο διευκρινίστηκε ότι ο νέος Κώδικας Φορολογίας Εισοδήματος (ν.4172/2013) καθιερώνει νέους κανόνες για την έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα των επιχειρηματικών δαπανών για τους ασκούντες επιχειρηματική δραστηριότητα είτε είναι φυσικά πρόσωπα, είτε είναι νομικά πρόσωπα ή νομικές οντότητες.

Ειδικότερα:

α) με τις διατάξεις του άρθρου 22 τίθεται ο γενικός κανόνας για την έκπτωση των επιχειρηματικών δαπανών με την έννοια ότι κατ' αρχήν εκπίπτουν όλες οι δαπάνες που πραγματοποιούνται προς το συμφέρον της επιχείρησης και επιπροσθέτως πληρούν τα λοιπά κριτήρια που τίθενται στο άρθρο αυτό. Το εν λόγω άρθρο πρέπει να εξετάζεται συστηματικά με το άρθρο 23 που αφορά τις μη εκπιπτόμενες επιχειρηματικές δαπάνες και την παράγραφο 4 του άρθρου 48 σχετικά με τις μη εκπιπτόμενες επιχειρηματικές δαπάνες που αφορούν τα ενδοομιλικά μερίσματα που απαλλάσσονται από το φόρο. Κατά συνέπεια, ο κανόνας που εισάγεται είναι ότι όποια δαπάνη πληροί τα κριτήρια του άρθρου 22 και συγχρόνως δεν εμπίπτει στον περιοριστικό κατάλογο των μη εκπιπτόμενων δαπανών του άρθρου 23 εκπίπτει, β) με τις διατάξεις του άρθρου 22Α, το οποίο προστέθηκε με την παράγραφο 8 του άρθρου 22 του ν.4223/2013, ορίζεται ο τρόπος έκπτωσης των δαπανών επιστημονικής και τεχνολογικής έρευνας που πραγματοποιούν οι επιχειρήσεις, και γ) με τις διατάξεις του άρθρου 23 ορίζονται περιοριστικά οι κατηγορίες δαπανών που δεν εκπίπτουν. Οι μη εκπιπτόμενες δαπάνες διακρίνονται σε δύο κατηγορίες, σε αυτές που λόγω του είδους τους δεν εκπίπτουν χωρίς να απαιτείται η συνδρομή άλλου όρου ή προϋπόθεσης και σε αυτές που δεν εκπίπτουν μόνον κατά το μέτρο που υπερβαίνουν το τιθέμενο στο άρθρο αυτό αριθμητικό όριο.[...]

2.Ειδικότερα, εκπίπτουν οι δαπάνες που:

α) πραγματοποιούνται προς το συμφέρον της επιχείρησης ή κατά τις συνήθεις εμπορικές συναλλαγές της. Συγκεκριμένα, στις δαπάνες της περίπτωσης αυτής εμπίπτει κάθε δαπάνη, που κρίνεται απαραίτητη από τον επιχειρηματία ή τη διοίκηση της επιχείρησης, ανεξάρτητα εάν

αυτή πραγματοποιείται δυνάμει νόμιμης ή συμβατικής υποχρέωσης, για την επίτευξη του επιχειρηματικού σκοπού, την ανάπτυξη των εργασιών, τη βελτίωση της θέσης της στην αγορά, εφόσον αυτή ενεργείται στα πλαίσια της οικονομικής αποστολής της ή κατά τις συνήθεις εμπορικές συναλλαγές της και μπορεί να συμβάλλει στη δημιουργία εισοδήματος ή άλλως αποβλέπει στη διεύρυνση των εργασιών της και στην αύξηση του εισοδήματος της (ΣΤΕ 2033/2012) ή στην υλοποίηση δράσεων στο πλαίσιο της εταιρικής κοινωνικής ευθύνης. Δεν επιτρέπεται, δε, στη φορολογική αρχή να ελέγχει τη σκοπιμότητα και το προσήκον μέτρο των δαπανών αυτών (ΣΤΕ 2963/2013, ΣΤΕ 1729/2013, ΣΤΕ 1604/2011, κ.ά.), εκτός αν τούτο ορίζεται ρητά και ειδικά στο νόμο (π.χ. ενδοομιλικές συναλλαγές).....».

Επειδή με την ΠΟΛ. 1216/2-6-2014 παρέχονται οδηγίες για την ορθή και ομοιόμορφη εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 23 του Ν. 4172/2013. Ειδικότερα ορίζεται ότι: «1. Με τις διατάξεις του άρθρου 23 του Ν. 4172/2013 καθορίζονται οι μη εκπιπτόμενες 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. [...]

12. Τα ανωτέρω έχουν εφαρμογή, σύμφωνα με την παρ. 2 του άρθρου 72 του Ν.4172/2013, όπως ισχύει, για δαπάνες που αφορούν φορολογικές περιόδους που αρχίζουν από την 1.1.2014 και μετά.»

Επειδή με τις διατάξεις του άρθρου 30 του Ν 2859/2000, ορίζονται τα ακόλουθα:

Δικαίωμα έκπτωσης του φόρου

«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.

.....

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 οινοπνευματωδών 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, μοτοσικλετών 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 με τις διατάξεις του άρθρου 32 του Ν 2859/2000, ορίζονται τα ακόλουθα:

«Άσκηση του δικαιώματος έκπτωσης του φόρου

1. Το Δικαίωμα έκπτωσης του φόρου μπορεί να ασκηθεί, εφόσον ο υποκείμενος στο φόρο κατέχει:

α) βεβαίωση περί υποβολής δήλωσης έναρξης εργασιών της περίπτωσης α' της παραγράφου 1 του άρθρου 36,

β) νόμιμο τιμολόγιο ή άλλο αποδεικτικό στοιχείο που επέχει θέση τιμολογίου, από τα οποία αποδεικνύονται οι παραδόσεις αγαθών και οι παροχές υπηρεσιών που γίνονται σε αυτόν και ο φόρος με τον οποίο *επιβαρύνθηκαν*.[...]

Επειδή με τις διατάξεις του άρθρου 33 του Ν 2859/2000, ορίζονται τα ακόλουθα:

1. Η έκπτωση του φόρου που ενεργείται με βάση τις υποβαλλόμενες δηλώσεις ΦΠΑ, υπόκειται σε τελικό διακανονισμό σύμφωνα με τα συνολικά στοιχεία της διαχειριστικής περιόδου, εφόσον:[...]

2.Ειδικά για τα αγαθά επένδυσης, η έκπτωση του φόρου που ενεργήθηκε υπόκειται σε πενταετή διακανονισμό με αφετηρία το έτος χρησιμοποίησής τους.[...]

4.Ως αγαθά επένδυσης, για την εφαρμογή των διατάξεων του παρόντος νόμου, θεωρούνται:

α) Τα ενσώματα αγαθά, που ανήκουν κατά κυριότητα στην επιχείρηση και τίθενται από αυτή σε διαρκή εκμετάλλευση, καθώς και τα κτίσματα ή άλλου είδους κατασκευές που κατασκευάζονται από την υποκείμενη στο φόρο επιχείρηση σε ακίνητο που δεν ανήκει κατά κυριότητα σε αυτήν, αλλά έχει, βάσει οποιασδήποτε έννομης σχέσης, τη χρήση του ακινήτου αυτού, για χρονικό διάστημα τουλάχιστον εννέα χρόνων. [...]

Φορολογία Εισοδήματος 2014

Ως προς τους ισχυρισμούς 1-4

Επειδή ως προς το φορολογικό έτος 2014 δεν αναγνωρίστηκαν προς έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα τα παρακάτω:

ΠΙΝΑΚΑΣ 1

Α/Α	ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΟ ΗΜΕΡΟΜ.	ΕΚΔΟΤΗΣ	ΚΑΘΑΡΗ ΑΞΙΑ ΤΙΜΟΛΟΓΙΩΝ
1	/2014	.....	646,50
2	/2014	.....	940,00
3	/2014	.....	776,16
4	/2014	.....	5.990,00
5	/2014	.....	230,00
6	/2014	.....	710,79
7	/2014	.....	286,24
8	/2014	.....	227,64
9	/2014	.....	101,72
10	/2014	.....	736,73
11	/2014	.....	318,10
12	/2014	.....	1.111,00
13	/2014	.....	1.000,00
			Σύνολο
			13.074,88

Επειδή ως προς τα παραστατικά με α/α 1-3, τα οποία αφορούν αγορές άνω των 500,00€ και δεν προσκομίστηκε η εξόφληση με τη χρήση τραπεζικού μέσου, **ο έλεγχος ορθά δεν τα αναγνώρισε ως εκπιπτόμενες δαπάνες σύμφωνα με τα οριζόμενα στο άρθρο 23 περ. β του Ν.4172/2013.**

Επειδή ως προς το παραστατικό με α/α 4 και ειδικότερα για το/2014 με εκδότη τον Κ. με καθαρή αξία 5.990,00€, το οποίο ο έλεγχος δεν αναγνώρισε ως εκπιπτόμενη επιχειρηματική δαπάνη, η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι στα πλαίσια της πολυετούς συνεργασίας τους έχει αναπτυχθεί εμπιστοσύνη μεταξύ τους χωρίς οικονομικές επιφυλάξεις. Το ως άνω τιμολόγιο είχε ήδη εξοφλήσει στον κύριο κατά το προηγούμενο έτος (2013), καθώς είναι σύνηθες μεταξύ τους να προκαταβάλουν ποσά που χρειάζονται για την αγορά πρώτων υλών και για εργασία και το τιμολόγιο να κόβεται με την παράδοση των προϊόντων. Επιπλέον, σαν εποχική επιχείρηση, που δεν λειτουργεί το χειμώνα και δεν έχει έσοδα, είναι συχνά προτιμότερο να έχει προπληρώσει παραγγελίες που κάνει σε διάφορους προμηθευτές.

Επειδή η καθαρή αξία του ανωτέρω παραστατικού είναι άνω των 500,00€ και δεν προσκομίστηκε η εξόφληση του με τραπεζικό μέσο πληρωμής, συνεπώς δεν εκπίπτει η

επιχειρηματική δαπάνη σύμφωνα με το άρθρο 23 του Ν.4172/2013. Επιπλέον, δεν αποδεικνύεται η εξόφληση κατά το προηγούμενο φορολογικό έτος (2013) αλλά ούτε και κάποιος συμψηφισμός απαιτήσεων μεταξύ της ίδιας και του προμηθευτή, καθώς δεν προσκόμισε επαρκή και κατάλληλα τεκμήρια. **Συνεπώς ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας απορρίπτεται ως αβάσιμος.**

Επειδή ως προς τα παραστατικά με α/α 5-11, τα οποία αφορούν αγορές παγίων (TV, φουρνάκια, θερμοσίφωνες, ψυγείο και επίπλων) η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι δικαιούται λόγω της δωρεάν παραχώρησης έκπτωση 5% επί του ακαθάριστου εισοδήματος της για δαπάνες επισκευής, συντήρησης, ανακαίνισης, ή άλλες πάγιες και λειτουργικές δαπάνες του ίδιου του ακινήτου όπως είναι tv, φουρνάκια, θερμοσίφωνες κτλ. Για το λόγο αυτό ισχυρίζεται ότι πρέπει να αναγνωριστεί ως εκπιπτόμενη δαπάνη το ποσό των 2.611,22€ καθώς το ποσό των 2.611,22€ είναι μικρότερο του 5% των ακαθαρίστων εσόδων της.

Επειδή στην από 27-07-2020 οικεία έκθεση μερικού φορολογικού ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος της Δ.Ο.Υ. ΣΥΡΟΥ αναφέρονται τα κάτωθι:

«Καταχωρήθηκαν αγορές παγίων (TV, φουρνάκια, θερμοσίφωνες ψυγείο & επίπλων) στο απλογραφικό βιβλίο ως δαπάνες και τις εξέπεσε εξ' ολοκλήρου από τα ακαθάριστα έσοδα της χρήσης. Η ελεγχόμενη δεν καταχώρησε ως όφειλε τα πάγια στο μητρώο παγίων της επιχείρησης και δεν διενήργησε απόσβεση σύμφωνα με το άρθρο 24 του ν. 4172/2013.

Για τον λόγο αυτό ο έλεγχος δεν αναγνωρίζει προς έκπτωση τις δαπάνες αυτές ούτε αναγνωρίζει δικαίωμα απόσβεσης σε αυτή ή στις επόμενες χρήσεις αφού σύμφωνα με την παρ. 5 του άρθρου 24 του ν. 4172/2013 η διενέργεια των τακτικών αποσβέσεων κατ' έτος των παγίων στοιχείων είναι υποχρεωτική και οι επιχειρήσεις που δεν διενεργούν σε κάποια διαχειριστική χρήση αποσβέσεις για κάποιο πάγιο περιουσιακό στοιχείο τους χάνουν το δικαίωμα για τη χρήση αυτή και δεν μπορεί να εκπεσθεί και στις επόμενες χρήσεις.»

Επειδή ο έλεγχος δεν αναγνώρισε προς έκπτωση τις ανωτέρω αγορές με μόνο λόγο ότι δεν καταχωρήθηκαν στο μητρώο παγίων της επιχείρησης και δεν διενεργήθηκαν αποσβέσεις σύμφωνα με το άρθρο 24 του ν. 4172/2013 χωρίς να αναφέρεται στην οικεία έκθεση ελέγχου ότι δεν τηρήθηκαν οι λοιπές προϋποθέσεις για την έκπτωση τους.

Επειδή, η αποσβέσιμη αξία ενός εκάστου των ως άνω περιουσιακών στοιχείων της επιχείρησης της προσφεύγουσας είναι μικρότερη από χίλια πεντακόσια (1.500) ευρώ, και επομένως τα ως άνω στοιχεία μπορεί να αποσβεστούν εξ ολοκλήρου μέσα στο φορολογικό έτος 2014 που αποκτήθηκαν (Άρθ.24 παρ. 7 του ν.4172/2013).

Από τα παραπάνω συνάγεται ότι στη συγκεκριμένη περίπτωση, κατά τον προσδιορισμό του κέρδους από την επιχειρηματική δραστηριότητα της προσφεύγουσας, επιτρέπεται η

έκπτωση των ως άνω αγορών της, συνολικής καθαρής αξίας 2.611,22 €, την οποία ο έλεγχος απέρριψε.

Επειδή η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι το πόρισμα του ελέγχου για το φορολογικό έτος 2014 τυγχάνει εσφαλμένο αναφορικά με τις μη εκπιπτόμενες δαπάνες. Συγκεκριμένα ενώ (στις σελίδες 25-26 της έκθεσης ελέγχου) αναφέρει ότι ο έλεγχος δεν δέχεται στις εκπιπτόμενες δαπάνες το ποσό των 5.990,00€ του τιμολογίου του κ και το ποσό των 2.111€ από τα τιμολόγια του κ., στη σελίδα 27 της έκθεσης ελέγχου και στον συνολικό πίνακα του πορίσματος καταλήγει σε ποσό μη εκπιπτόμενων δαπανών ανώτερο του ορθού υπολογισμού του ελέγχου. Συγκεκριμένα έπρεπε να καταλήγει ότι οι μη εκπιπτόμενες δαπάνες ανέρχονται στο συνολικό ποσό των 10.712€ (5.990 + 2.611 + 2.111) και όχι στο συνολικό ποσό των 13.074,88€.

Επειδή στις σελίδες 8 έως 10 στην έκθεση ελέγχου φορολογίας εισοδήματος ο έλεγχος αναφέρει αναλυτικά τις αρχικές μη εκπιπτόμενες δαπάνες τις οποίες συμπεριέλαβε στο από/2020 Σημείωμα Διαπιστώσεων Ελέγχου του άρθρου 28 του Ν.4174/2013 προκειμένου η προσφεύγουσα να διατυπώσει τις απόψεις της σχετικά με τον προσωρινό προσδιορισμό φόρου. Εν συνεχεία στις σελίδες 24 έως 27 της έκθεσης μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος αναφέρονται οι απόψεις τις προσφεύγουσας επί του σημειώματος διαπιστώσεων ελέγχου καθώς και οι αντίστοιχες απαντήσεις του ελέγχου. Συνεπώς το τελικό πόρισμα του ελέγχου σχετικά με τις μη εκπιπτόμενες δαπάνες δεν προκύπτει αποκλειστικά από τις σελίδες 24 έως 27, αλλά από τις σελίδες 8 έως 10 λαμβάνοντας υπόψιν τις απόψεις της προσφεύγουσας που περιλαμβάνονται στις σελίδες 24 έως 27. **Συνεπώς ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας απορρίπτεται ως αβάσιμος.**

Επειδή η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι εσφαλμένα αναγράφεται στη σελίδα 25 της έκθεσης μερικού φορολογικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος ότι το ποσό των 5.657,89€ που ζήτησε δια των απόψεών της να εκπέσει, αφορά δήθεν εισπράξεις booking και όχι δαπάνες. Ισχυρίζεται ότι το ποσό των 5.657,89€ αφορά δαπάνες και είναι επί της ουσίας το συνολικό ποσό των τιμολογίων τα οποία εκ παραδρομής δεν είχαν προσκομιστεί αρχικά στον έλεγχο αλλά προσκομίστηκαν αργότερα και συγκεκριμένα με την υποβολή των απόψεών προς απάντηση του από/2020 Σημείωμα Διαπιστώσεων Ελέγχου. Επιπρόσθετα αναφέρει ότι από αυτά τα τιμολόγια άλλωστε σε άλλο σημείο της έκθεσης ελέγχου ο έλεγχος άκρως αντιφατικά καταλήγει ότι δεν εκπίπτουν ως δαπάνες δύο τιμολόγια του κ. ποσού 1.000€ και 1.111€ αντίστοιχα, ήτοι συνολικό ποσού 2.111€ επειδή δεν αποδείχτηκε ότι αυτά πληρώθηκαν μέσω Τραπέζης.

Επειδή στην έκθεση ελέγχου (σελίδες 9-10) όσον αφορά το φορολογικό έτος 2014 αναφέρεται ότι δεν αναγνωρίστηκαν προς έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα δαπάνες

καθαρής αξίας 6.240,37€ με την αιτιολογία ότι: α)η προσφεύγουσα δεν προσκόμισε στον έλεγχο φορολογικά στοιχεία και δεν μπορούν να γίνουν ελεγκτικές επαληθεύσεις και β) επιπλέον για τα φορολογικά στοιχεία άνω των πεντακοσίων (500,00) ευρώ όπου δεν προσκομίσθηκε η εξόφληση με τη χρήση τραπεζικού μέσου πληρωμής, δεν εκπίπτει η επιχειρηματική δαπάνη σύμφωνα με το άρθρο 23 του Ν. 4172/2013. Εν συνεχεία λαμβάνοντας υπόψη τις απόψεις της προσφεύγουσας καθώς και των τιμολογίων που προσκομίστηκαν αναγνωρίστηκε από τον έλεγχο προς έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα ποσό 4.129,37€. Ο έλεγχος δεν αναγνώρισε προς έκπτωση το ποσό των 2.111,00€ που αφορά τα τιμολόγια με α/α και των οποίων η καθαρή αξία είναι άνω των 500,00€ και δεν αποδεικνύεται ότι η εξόφληση τους έγινε με τη χρήση τραπεζικού μέσου πληρωμής σύμφωνα με το άρθρο 23 του Ν.4172/2013. **Συνεπώς ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας απορρίπτεται ως αβάσιμος.**

Φ.Π.Α. 2014

Ως προς τους ισχυρισμούς 5-6

Επειδή ως προς το φορολογικό έτος 2014 αφαιρέθηκαν από το σύνολο των φορολογητέων εισροών το ποσό των 10.919,64€ και από το σύνολο του φόρου εισροών το ποσό των 1.751,81€. Αναλυτικότερα:

ΠΙΝΑΚΑΣ 2

Α/ Α	ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΟ / ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ	ΕΚΔΟΤΗΣ	ΚΑΘΑΡΗ ΑΞΙΑ ΤΙΜΟΛΟΓΙΩΝ	Φ.Π.Α.
1	/2014	.....	5.990,00	958,4
2	/2014	.....	260,00	41,6
3	/2014	.....	265,00	42,4
4	/2014	.....	284,00	45,44
5	/2014	.....	400,00	64
6	/2014	.....	400,00	64
7	/2014	.....	416,50	66,64
8	/2014	.....	1.111,00	177,76
9	/2014	.....	1.000,00	160
10	/2014	.....	136,75	21,88
11	/2014	.....	66,75	15,35
12	/2014	.....	400,00	64

				
13	/2014	.....	189,64	30,34
	Σύνολο		10.919,64	1.751,81

Επειδή ως προς τα παραστατικά με α/α 2-13 του πίνακα 2 που αφορούν υλικά και εργασίες (τσιμέντα, τσιμεντόλιθοι, ασβέστης, μαρμαρόσκονη, υδραυλικές και ηλεκτρολογικές εγκαταστάσεις όπως και τα αντίστοιχα υλικά κ.α.) που ενσωματώνονται στο κτίριο και βελτιώνουν το υπάρχον κτίσμα με συνέπεια να αυξάνουν την αξία του κτίσματος, η προσφεύγουσα δεν καλύπτεται από ιδιωτικό συμφωνητικό μίσθωσης τουλάχιστον εννεαετούς διάρκειας αλλά λειτουργεί στην εγκατάσταση με δωρεάν παραχώρηση. **Συνεπώς σύμφωνα με τα οριζόμενα στο άρθρο 33 παρ.2 και 4 ο έλεγχος ορθά αφαίρεσε από τις φορολογητέες εισροές και το φόρο εισροών το ποσό των 4.929,64€ και 793,61€ αντίστοιχα.**

Επειδή ως προς το παραστατικό με α/α 1 του πίνακα 2 και ειδικότερα για το/2014 με εκδότη τον κ. με καθαρή αξία 5.990,00€ η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι στα πλαίσια της πολυετούς συνεργασίας τους έχει αναπτυχθεί εμπιστοσύνη μεταξύ τους χωρίς οικονομικές επιφυλάξεις. Το ως άνω τιμολόγιο είχε ήδη εξοφλήσει στον κύριο κατά το προηγούμενο έτος (2013), καθώς είναι σύνηθες μεταξύ τους να προκαταβάλουν ποσά που χρειάζονται για την αγορά πρώτων υλών και για εργασία και το τιμολόγιο να κόβεται με την παράδοση των προϊόντων. Επιπλέον, σαν εποχική επιχείρηση, που δεν λειτουργεί το χειμώνα και δεν έχει έσοδα, είναι συχνά προτιμότερο να έχει προπληρώσει παραγγελίες που κάνει σε διάφορους προμηθευτές. Σύμφωνα με τα ανωτέρω ισχυρίζεται ότι πρέπει να προστεθεί στις εκροές Φ.Π.Α. του έτους 2014 ο αναλογούν Φ.Π.Α. του ανωτέρω τιμολογίου.

Επειδή η καθαρή αξία του ανωτέρω τιμολογίου αφαιρέθηκε από τις φορολογητέες εισροές και η αξία του Φ.Π.Α. από το σύνολο του φόρου εισροών. Από το εν λόγω τιμολόγιο προκύπτει ότι η προσφεύγουσα πραγματοποίησε αγορές κουφωμάτων (πόρτες και παράθυρα) τα οποία ενσωματώνονται στο κτίριο και βελτιώνουν το υπάρχον κτίσμα με συνέπεια να αυξάνουν την αξία του κτίσματος. Η προσφεύγουσα δεν καλύπτεται από ιδιωτικό συμφωνητικό μίσθωσης τουλάχιστον εννεαετούς διάρκειας αλλά λειτουργεί στην εγκατάσταση με δωρεάν παραχώρηση. **Συνεπώς σύμφωνα με τα οριζόμενα στο άρθρο 33 παρ.2 και 4 ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας απορρίπτεται ως αβάσιμος.**

Επειδή η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι πρέπει να προστεθεί στις εκροές του Φ.Π.Α. ποσό 417,80€ που αφορά τα τιμολόγια με α/α 5-11 του πίνακα 1 συνολικής καθαρής αξίας 2.611,22€.

Επειδή τα εν λόγω τιμολόγια είναι τιμολόγια αγορών συνεπώς και το ως άνω ποσό αφορά Φ.Π.Α. εισροών και όχι εκροών. Η προσφεύγουσα στη δήλωση Φ.Π.Α. που υπέβαλλε είχε συμπεριλάβει στο φόρο εισροών το ΦΠΑ των κρινόμενων τιμολογίων. Ο έλεγχος δεν αφαίρεσε από το σύνολο των φορολογητέων εισροών το ποσό της καθαρής αξίας των εν λόγω τιμολογίων αλλά ούτε και από το σύνολο του φόρου εισροών το ποσό του αναλογούν Φ.Π.Α. **Συνεπώς ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας απορρίπτεται ως αβάσιμος.**

Φορολογία Εισοδήματος 2015

Ως προς τους ισχυρισμούς 7-10

Επειδή από τον έλεγχο των εκδοθέντων φορολογικών στοιχείων με τις τραπεζικές καταθέσεις των πελατών της προσφεύγουσας διαπιστώθηκε από τον έλεγχο ότι μεταξύ άλλων δεν εκδόθηκε ένα φορολογικό στοιχείο αξίας 307,00€. Αιτία της διαπίστωσης αυτή ήταν η από 22/07/2015 πίστωση ποσού 307,00€ με περιγραφή «ΣΥΜΨΗΦ/ΚΗ ΕΓΓΡΑΦΗ» και αιτιολογία «.....».

Επειδή η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι η είναι σύζυγος του υιού της, δεν είναι σε θέση να θυμηθεί σε τι αφορά η εν λόγω κατάθεση και σε κάθε περίπτωση δεν σχετίζεται με την επαγγελματική της δραστηριότητα.

Επειδή στην έκθεση απόψεων της Δ.Ο.Υ. ΣΥΡΟΥ επί της ενδικοφανούς προσφυγής της προσφεύγουσας ως προς τον ανωτέρω ισχυρισμό αναφέρεται ότι «*Στις περισσότερες τραπεζικές κινήσεις, όπως εξοφλήσεις τιμολογίων προμηθευτών ή καταθέσεις χρημάτων πελατών φέρουν το όνομα της που όπως δήλωσε στον έλεγχο η προσφεύγουσα, την εξυπηρετούσε η νύφη της. Σε κάθε περίπτωση δεν κατονομάζει ούτε στην παρούσα προσφυγή τι αφορά αυτή η κατάθεση.*» **Συνεπώς ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας απορρίπτεται ως αβάσιμος.**

Επειδή ως προς το φορολογικό έτος 2015 δεν αναγνωρίστηκαν προς έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα τα παρακάτω:

ΠΙΝΑΚΑΣ 3

A/A	ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΟ ΗΜΕΡΟΜ.	ΕΚΔΟΤΗΣ	ΚΑΘΑΡΗ ΑΞΙΑ ΤΙΜΟΛΟΓΙΩΝ
1	/2015	.....	3.020,00
2	/2015	.....	947,17
3	/2015	.....	1.370,32
4	/2015	.....	575,52
5	/2015	.....	577,58
6	/2015	.....	399,75
7	/2015	.....	32,52

8	/2015	.....	2.042,86
9	/2015	.....	515,38
10	/2015	.....	513,00
11	/2015	.....	181,97
12	/2015	.....	869,50
13	/2015	.....	600,00
14	/2015	.....	148,10
15	/2015	.....	430,00
16	/2015	.....	420,00
17	/2015	.....	430,00
18	/2015	.....	232,00
19	/2015	.....	393,00
Σύνολο			13.698,67

Επειδή ως προς τα παραστατικά του ανωτέρω πίνακα με α/α 1-3 του πίνακα 3 και συνολική καθαρή αξία 5.337,49€, τα οποία ο έλεγχος δεν αναγνώρισε ως εκπιπτόμενη επιχειρηματική δαπάνη, η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι τα εν λόγω τιμολόγια έχουν εκδοθεί προ της 19^{ης} Ιουλίου 2015 και διά αυτόν τον λόγο νόμιμα τα πλήρωσε με μετρητά. Συγκεκριμένα, παρόλο που για αυτά τα τιμολόγια της χορηγήθηκε πίστωση χρόνου για να τα πληρώσει, της ζητήθηκε να τα εξοφλήσει κατά την περίοδο που ήταν κλειστές οι τράπεζες στις αρχές Ιουλίου του έτους 2015. Για τους λόγους αυτούς ισχυρίζεται ότι πρέπει να αναγνωρισθεί ως εκπιπτόμενη δαπάνη το ποσό των 5.337,49€.

Επειδή σύμφωνα με την ΠΟΛ. 1143/2015 με θέμα: «Εξόφληση δαπανών κατά το χρονικό διάστημα της τραπεζικής αργίας που ορίζεται από την Π.Ν.Π. «Τραπεζική αργία βραχείας διάρκειας» (ΦΕΚ 65Α΄/28.06.2015)» διευκρινίζεται ότι: «*Με αφορμή προφορικά ερωτήματα που τίθενται στην υπηρεσία μας, αναφορικά με το πιο πάνω θέμα, με την παρούσα γίνεται δεκτό ότι οι δαπάνες που αφορούν σε αγορά αγαθών ή λήψη υπηρεσιών και εξοφλούνται κατά το χρονικό διάστημα από 28 Ιουνίου και έως τη λήξη της προβλεπόμενης από την Π.Ν.Π. «Τραπεζική αργία βραχείας διάρκειας» (ΦΕΚ 65Α΄/28.06.2015) τραπεζικής αργίας, χωρίς τη χρήση τραπεζικού μέσου πληρωμής εκπίπτουν από τα ακαθάριστα έσοδα κατά παρέκκλιση των διατάξεων της περ. β΄ του άρθρου 23 του ν.4172/2013. Τα ανωτέρω εφαρμόζονται για την εξόφληση τιμολογίων και γενικά στοιχείων που έχουν εκδοθεί ως και την 28.06.2015.*»

Επειδή σύμφωνα με την Ε.2066/2020 με θέμα: «Εξόφληση δαπανών για στοιχεία που εκδόθηκαν κατά το χρονικό διάστημα της τραπεζικής αργίας που ορίζεται από την Π.Ν.Π. «Τραπεζική αργία βραχείας διάρκειας» (ΦΕΚ 65Α΄/28.06.2015) και κάθε παράταση αυτής.» διευκρινίζεται ότι:

«Με την ΠΟΛ.1143/03-07-2015 εγκύκλιο έγινε δεκτό ότι οι δαπάνες βάσει τιμολογίων και γενικά στοιχείων που έχουν εκδοθεί ως και την 28.06.2015, οι οποίες αφορούν σε αγορά αγαθών ή λήψη υπηρεσιών και εξοφλούνται κατά το χρονικό διάστημα από 28 Ιουνίου και έως τη λήξη της προβλεπόμενης από την Π.Ν.Π. «Τραπεζική αργία βραχείας διάρκειας» (ΦΕΚ

65Α/28.06.2015) τραπεζικής αργίας, ήτοι τις 19.7.2015 (σχετική η από 18.7.2015 Π.Ν.Π. ΦΕΚ 84Α), χωρίς τη χρήση τραπεζικού μέσου πληρωμής εκπίπτουν από τα ακαθάριστα έσοδα κατά παρέκκλιση των διατάξεων της περ. β' του άρθρου 23 του ν.4172/2013.

Λαμβάνοντας υπόψη τα προβλήματα που δημιουργήθηκαν κατά την εξόφληση των δαπανών των επιχειρήσεων κατά το χρονικό διάστημα της τραπεζικής αργίας και ιδίως το γεγονός ότι οι δυσχέρειες που προκλήθηκαν στις επιχειρήσεις κατά την εξόφληση των υποχρεώσεών τους αφορούν ομοίως και τα τιμολόγια ή άλλα στοιχεία δαπανών τα οποία εκδόθηκαν κατά τη διάρκεια ισχύος της τραπεζικής αργίας, ήτοι αυτά που εκδόθηκαν και μετά την 28.6.2015 και έως και την 19.7.2015, με την παρούσα διευκρινίζεται ότι τα οριζόμενα στην ΠΟΛ.1143/2015 σχετικά με την έκπτωση των δαπανών που αφορούν σε αγορά αγαθών ή λήψη υπηρεσιών και τα οποία εξοφλήθηκαν χωρίς τη χρήση τραπεζικού μέσου πληρωμής κατά τη διάρκεια της προβλεπόμενης από την Π.Ν.Π. (65Α/28.06.2015) τραπεζικής αργίας και κάθε παράτασής της, ισχύουν και για τα τιμολόγια και γενικά τα στοιχεία που εκδόθηκαν καθ' όλη τη διάρκεια της υπόψη αργίας (ήτοι και μετά την 28.6.2015 και έως και την 19.7.2015).

Δεδομένου ότι η εξόφληση των δαπανών με τραπεζικό μέσο πληρωμής ήταν πρακτικά δυσχερής καθ' όλη τη διάρκεια της τραπεζικής αργίας οι σχετικές δαπάνες εκπίπτουν από τα ακαθάριστα έσοδα των επιχειρήσεων όταν η εξόφληση των τιμολογίων και γενικά των στοιχείων που εκδόθηκαν την περίοδο αυτή (28. 6.2015 έως και 19.7.2015) έγινε με μετρητά μέχρι και τη λήξη της τραπεζικής αργίας.

Τα ανωτέρω τελούν υπό την επιφύλαξη του ελέγχου, κατά τον οποίο θα πρέπει, σε κάθε περίπτωση, να διαπιστώνεται η τήρηση των λοιπών προϋποθέσεων για την έκπτωση των υπόψη δαπανών.»

Επειδή τα παραστατικά του πίνακα 3 με α/α 1-2 εκδόθηκαν προγενέστερα της τραπεζικής αργίας (16-3-2015 και 10-6-2015) και η προσφεύγουσα δεν προσκόμισε επαρκή και κατάλληλα τεκμήρια προς επίρρωση του ισχυρισμού της ότι δηλαδή εξοφλήθηκαν κατά τη διάρκεια της τραπεζικής αργίας.

Επειδή το παραστατικό του πίνακα 3 με α/α 3 εκδόθηκε κατά τη διάρκεια της τραπεζικής αργίας και συγκεκριμένα στις 3-7-2015 και δεδομένου ότι:

α) από το σύνολο των στοιχείων του φακέλου της υπόθεσης δεν προκύπτει η ημερομηνία και ο τρόπος εξόφλησης του εν λόγω παραστατικού και

β) δεν αναφέρεται στην οικεία έκθεση ελέγχου ότι δεν τηρήθηκαν οι λοιπές προϋποθέσεις για την έκπτωση του εν λόγω παραστατικού,

η υπηρεσία μας υπό το πρίσμα της αρχής της χρηστής διοίκησης θεωρεί ότι το κρινόμενο παραστατικό εμπίπτει στις προϋποθέσεις έκπτωσης δαπανών που εξοφλήθηκαν χωρίς τη χρήση τραπεζικού μέσου πληρωμής σύμφωνα με την Ε.2066/2020.

Από τα παραπάνω συνάγεται ότι στη συγκεκριμένη περίπτωση, κατά τον προσδιορισμό του κέρδους από την επιχειρηματική δραστηριότητα της

προσφεύγουσας, επιτρέπεται η έκπτωση μόνο του τιμολογίου που περιλαμβάνεται στον πίνακα 3 με α/α 3, συνολικής καθαρής αξίας 3.020,00€, σύμφωνα με την ΠΟΛ. 1143/2015 και την Ε.2066/2020, την οποία ο έλεγχος απέρριψε.

Επειδή ως προς τα παραστατικά με α/α 14-19 του πίνακα 3, τα οποία αφορούν αγορές παγίων (φουρνάκια, θερμοσίφωνες) η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι δικαιούται λόγω της δωρεάν παραχώρησης έκπτωση 5% επί του ακαθάριστου εισοδήματος της για δαπάνες επισκευής, συντήρησης, ανακαίνισης, ή άλλες πάγιες και λειτουργικές δαπάνες του ίδιου του ακινήτου. Για το λόγο αυτό ισχυρίζεται ότι πρέπει να αναγνωρισθεί ως εκπιπτόμενη δαπάνη το ποσό των 2.053,10€ καθώς το ποσό των 2.053,10€ είναι μικρότερο του 5% των ακαθαρίστων εσόδων της.

Επειδή στην από 27-07-2020 οικεία έκθεση μερικού φορολογικού ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος της Δ.Ο.Υ. ΣΥΡΟΥ αναφέρονται τα κάτωθι:

«Καταχωρήθηκαν αγορές παγίων (φουρνάκια, θερμοσίφωνες) στο απλογραφικό βιβλίο ως δαπάνες και τις εξέπεσε εξ' ολοκλήρου από τα ακαθάριστα έσοδα της χρήσης. Η ελεγχόμενη δεν καταχώρησε ως όφειλε τα πάγια στο μητρώο παγίων της επιχείρησης και δεν διενήργησε απόσβεση σύμφωνα με το άρθρο 24 του ν. 4172/2013.

Για τον λόγο αυτό ο έλεγχος δεν αναγνωρίζει προς έκπτωση τις δαπάνες αυτές ούτε αναγνωρίζει δικαίωμα απόσβεσης σε αυτή ή στις επόμενες χρήσεις αφού σύμφωνα με την παρ. 5 του άρθρου 24 του ν. 4172/2013 η διενέργεια των τακτικών αποσβέσεων κατ' έτος των παγίων στοιχείων είναι υποχρεωτική και οι επιχειρήσεις που δεν διενεργούν σε κάποια διαχειριστική χρήση αποσβέσεις για κάποιο πάγιο περιουσιακό στοιχείο τους χάνουν το δικαίωμα για τη χρήση αυτή και δεν μπορεί να εκπεσθεί και στις επόμενες χρήσεις.»

Επειδή ο έλεγχος δεν αναγνώρισε προς έκπτωση τις ανωτέρω αγορές με μόνο λόγο ότι δεν καταχωρήθηκαν στο μητρώο παγίων της επιχείρησης και δεν διενεργήθηκαν αποσβέσεις σύμφωνα με το άρθρο 24 του ν. 4172/2013 χωρίς να αναφέρεται στην οικεία έκθεση ελέγχου ότι δεν τηρήθηκαν οι λοιπές προϋποθέσεις για την έκπτωση τους.

Επειδή, η αποσβέσιμη αξία ενός εκάστου των ως άνω περιουσιακών στοιχείων της επιχείρησης της προσφεύγουσας είναι μικρότερη από χίλια πεντακόσια (1.500) ευρώ, και επομένως τα ως άνω στοιχεία μπορεί να αποσβεστούν εξ ολοκλήρου μέσα στο φορολογικό έτος 2015 που αποκτήθηκαν (Άρθ.24 παρ. 7 του ν.4172/2013).

Από τα παραπάνω συνάγεται ότι στη συγκεκριμένη περίπτωση, κατά τον προσδιορισμό του κέρδους από την επιχειρηματική δραστηριότητα της προσφεύγουσας, επιτρέπεται η έκπτωση των ως άνω αγορών της, συνολικής καθαρής αξίας 2.053,10 €, την οποία ο έλεγχος απέρριψε.

Επειδή ως προς τα παραστατικά του ανωτέρω πίνακα με α/α 4-13 του πίνακα 3 και συνολική καθαρή αξία 6.308,08€, η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι ο έλεγχος δεν τα αναγνώρισε ως εκπιπτόμενη επιχειρηματική δαπάνη επειδή είτε δεν προσκομίστηκαν κατά τον έλεγχο είτε επειδή η εξόφλησή τους δεν έγινε με τη χρήση τραπεζικού μέσου πληρωμής χωρίς να εξειδικεύει ποια τιμολόγια δεν προσκομίστηκαν κατά τον έλεγχο και ποια δεν εξοφλήθηκαν με τη χρήση τραπεζικού μέσου πληρωμής. Επιπλέον, ισχυρίζεται ότι στις διευκρινίσεις του πορίσματος ελέγχου αναφέρεται ότι για το υπ' αρ./2015 τιμολόγιο αξίας 2.042,86€ η προσφεύγουσα απέστειλε τραπεζική εξόφληση 700,00€ και όχι του συνόλου και κατόπιν τούτου, επειδή όταν πραγματοποιούνται τμηματικές καταβολές που αφορούν συναλλαγές συνολικού ύψους πάνω των 500€ απαιτείται η χρήση τραπεζικού μέσου για όλο το ποσό ο έλεγχος δεν αναγνώρισε ως δαπάνη το συνολικό ποσό των 2.042,86€. Επιπρόσθετα, προσκόμισε την απόδειξη εξόφλησης ποσού 700€ αλλά και την από 01-01-2015 έως 31-12-2015 καρτέλα πελάτη που της χορήγησε η εταιρία με την επωνυμία «.....» από όπου προκύπτει ότι το ποσό του ανωτέρω τιμολογίου πληρώθηκε την 21-03-2015 με επιταγή ποσού 2.043,31€ που εξέδωσε εις διαταγήν του.

Επειδή στην έκθεση ελέγχου αναφέρεται ότι «.....δεν αναγνωρίζονται ως εκπιπόμενες οι δαπάνες που δεν προσκομίστηκαν ούτε με τις υποβολή των έγγραφων απόψεων και η εξόφλησή τους δεν έγινε με τη χρήση τραπεζικού μέσου πληρωμής.»

Επειδή από την έκθεση ελέγχου προκύπτει ότι η προσφεύγουσα προσκόμισε στον έλεγχο τραπεζική εξόφληση ποσού 700,00€.

Επειδή η προσφεύγουσα δεν προσκόμισε ούτε στον έλεγχο ούτε και με την παρούσα ενδικοφανή προσφυγή αντίγραφο της επιταγής ή την τραπεζική εξόφληση της επιταγής που αναφέρει στον ανωτέρω ισχυρισμό ποσού 2.043,31€. Η ανυπόγραφη καρτέλα που προσκόμισε η προσφεύγουσα δεν αποτελεί επαρκή και κατάλληλο ελεγκτικό τεκμήριο προκειμένου να αποδειχθεί ότι το υπ' αρ./2015 τιμολόγιο πληρώθηκε στο σύνολο του με τραπεζικό μέσο όπως ορίζεται στο άρθρο 23 του Ν.4172/2013. **Συνεπώς ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας απορρίπτεται ως αβάσιμος.**

Φ.Π.Α. 2015

Ως προς τους ισχυρισμούς 11-12

Επειδή ως προς το φορολογικό έτος 2015 αφαιρέθηκαν από το σύνολο των φορολογητέων εισροών το ποσό των 10.562,30€ και από το σύνολο του φόρου εισροών το ποσό των 1.692,34€. Αναλυτικότερα:

ΠΙΝΑΚΑΣ 4

Α/Α	ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΟ/ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ	ΕΚΔΟΤΗΣ	ΑΞΙΑ	Φ.Π.Α.
1	/2015	.....	575,52	92,08
2	/2015	.....	275,94	44,15
3	/2015	.....	577,58	92,42
4	/2015	.....	312,59	50,02
5	/2015	.....	645,69	103,31
6	/2015	.....	2042,86	326,86
7	/2015	.....	515,38	82,46
8	/2015	.....	513,00	82,08
9	/2015	.....	869,50	139,20
10	/2015	.....	600,00	96,00
11	/2015	.....	399,75	63,96
12	/2015	.....	32,52	7,48
13	/2015	.....	181,97	29,12
14	/2015	.....	3.020,00	483,2
Σύνολο			10.562,30	1.692,34

Επειδή η προσφεύγουσα αναφέρει ότι το Φ.Π.Α. των τιμολογίων του πίνακα 3: α)/2015 με εκδότη τον με καθαρό ποσό 3.020,00€ και Φ.Π.Α. 483,20, β)/2015 με εκδότη το με καθαρό ποσό 947,17 και Φ.Π.Α. 151,55 και γ)/2015 με εκδότη τον με καθαρό ποσό 1.370,32 και Φ.Π.Α. 219,29 ήτοι συνολική καθαρή αξία 5.337,49€ και συνολικό Φ.Π.Α. 854,04 πρέπει να προστεθεί στις εκροές του Φ.Π.Α. Η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι τα εν λόγω τιμολόγια έχουν εκδοθεί προ της 19^{ης} Ιουλίου 2015 και διά αυτόν τον λόγο νόμιμα τα πλήρωσε με μετρητά. Συγκεκριμένα, παρόλο που για αυτά τα τιμολόγια της χορηγήθηκε πίστωση χρόνου για να τα πληρώσει, της ζητήθηκε να τα εξοφλήσει κατά την περίοδο που ήταν κλειστές οι τράπεζες στις αρχές Ιουλίου του έτους 2015. Για τους λόγους αυτούς ισχυρίζεται ότι πρέπει να προστεθεί στις εκροές του Φ.Π.Α. το ποσό των 854,04€.

Επειδή τα εν λόγω τιμολόγια είναι τιμολόγια αγορών συνεπώς και το ως άνω ποσό αφορά Φ.Π.Α. εισροών και όχι εκροών. Η προσφεύγουσα στη δήλωση Φ.Π.Α. που υπέβαλλε είχε συμπεριλάβει στο φόρο εισροών το ΦΠΑ των κρινόμενων τιμολογίων. Ο έλεγχος αφαίρεσε

από το σύνολο των φορολογητέων εισροών το ποσό της καθαρής αξίας και από το σύνολο του φόρου εισροών το ποσό του αναλογούν Φ.Π.Α μόνο του τιμολογίου/2015, επειδή αφορά σε αγορές κουφωμάτων (πόρτες και παράθυρα) τα οποία ενσωματώνονται στο κτίριο και βελτιώνουν το υπάρχον κτίσμα με συνέπεια να αυξάνουν την αξία του κτίσματος. Η προσφεύγουσα δεν καλύπτεται από ιδιωτικό συμφωνητικό μίσθωσης τουλάχιστον εννεαετούς διάρκειας αλλά λειτουργεί στην εγκατάσταση με δωρεάν παραχώρηση. **Συνεπώς σύμφωνα με τα οριζόμενα στο άρθρο 33 παρ.2 και 4 ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας απορρίπτεται ως αβάσιμος.**

Επειδή ως προς τα παραστατικά του πίνακα 3 της παρούσας απόφασης με α/α 14-19 η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι δικαιούται λόγω της δωρεάν παραχώρησης έκπτωση 5% επί του ακαθαρίστου εισοδήματός της για δαπάνες επισκευής, συντήρησης, ανακαίνισης, ή άλλες πάγιες και λειτουργικές δαπάνες του ίδιου του ακινήτου. Για το λόγο αυτό πρέπει να προστεθεί στις εκροές του Φ.Π.Α. του έτους 2015 το Φ.Π.Α. των κρινόμενων τιμολογίων ποσού 854,04€ καθώς το καθαρό ποσό των τιμολογίων είναι 2.053,10€ δηλαδή μικρότερο του 5% των ακαθαρίστων εσόδων της.

Επειδή τα εν λόγω τιμολόγια είναι τιμολόγια αγορών συνεπώς και το ως άνω ποσό αφορά Φ.Π.Α εισροών και όχι εκροών. Η προσφεύγουσα στη δήλωση Φ.Π.Α. που υπέβαλλε είχε συμπεριλάβει στο φόρο εισροών το ΦΠΑ των κρινόμενων τιμολογίων. Ο έλεγχος δεν αφαιρέσε από το σύνολο των φορολογητέων εισροών το ποσό της καθαρής αξίας των εν λόγω τιμολογίων αλλά ούτε και από το σύνολο του φόρου εισροών το ποσό του αναλογούν Φ.Π.Α. **Συνεπώς ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας απορρίπτεται ως αβάσιμος.**

Επειδή ως προς τα παραστατικά με α/α 1-10 του πίνακα 4 που αφορούν υλικά και εργασίες (υδραυλικές και ηλεκτρολογικές εγκαταστάσεις όπως και τα αντίστοιχα υλικά κ.α.) που ενσωματώνονται στο κτίριο και βελτιώνουν το υπάρχον κτίσμα με συνέπεια να αυξάνουν την αξία του κτίσματος, η προσφεύγουσα δεν καλύπτεται από ιδιωτικό συμφωνητικό μίσθωσης τουλάχιστον εννεαετούς διάρκειας αλλά λειτουργεί στην εγκατάσταση με δωρεάν παραχώρηση. **Συνεπώς σύμφωνα με τα οριζόμενα στο άρθρο 33 παρ.2 και 4 ο έλεγχος ορθά αφαιρέσε από τις φορολογητέες εισροές και το φόρο εισροών το ποσό των 6.928,06€ και 1.108,58€ αντίστοιχα.**

Επειδή τα παραστατικά με α/α 11-13 του πίνακα 4 δεν προσκομίστηκαν στον έλεγχο αλλά ούτε και με την υποβολή της παρούσας ενδικοφανής προσφυγής. **Συνεπώς σύμφωνα με τα οριζόμενα στο άρθρο 32 παρ.1 περ. β ο έλεγχος ορθά αφαιρέσε από τις φορολογητέες εισροές και το φόρο εισροών το ποσό των 614,24€ και 100,56€ αντίστοιχα.**

Κ.Φ.Δ 2014-2015

Ως προς τον ισχυρισμό 13

Επειδή σύμφωνα με την από 27/07/2020 έκθεση μερικού ελέγχου εφαρμογής των διατάξεων του Ν.4174/2013 η προσφεύγουσα υπέπεσε στην παράβαση μη έκδοσης εξήντα έξι (66) φορολογικών στοιχείων το έτος 2014 και ενενήντα τρία (93) φορολογικών στοιχείων το έτος 2015 καθώς και ανακριβής έκδοσης έξι (6) φορολογικών στοιχείων το έτος 2015 συνολικής καθαρής αξίας 25.628,50€ πλέον Φ.Π.Α. 1.116,98€ κατά παράβαση των διατάξεων των αρ. 8, 9, 12 και 13 του ν.4308/2014. Οι ανωτέρω παραβάσεις επισύρουν τις κυρώσεις της περ. θ' της παρ. 1 σε συνδυασμό με την περ. γ' της παρ. 2 του άρθρου 54 του ν.4174/2013 ($165 \times 250,00 = 41.250,00\text{€}$). Επιπλέον, σύμφωνα με την περ. γ' της παρ. 2 του άρθρου 54 του ν.4174/2013 όπως τροποποιήθηκε με τον ν. 4254/2014 σε περίπτωση μη έκδοσης ή έκδοσης ανακριβών φορολογικών στοιχείων το ύψος του προστίμου είναι (30.000,00 €) τριάντα χιλιάδες ευρώ ανά φορολογικό έλεγχο. Συνεπώς επιβλήθηκε πρόστιμο (30.000,00€) τριάντα χιλιάδες ευρώ.

Επειδή η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι ισχύει η αρχή της αναδρομικής εφαρμογής της ευνοϊκότερης κύρωσης στο πεδίο του φορολογικού ελέγχου-αρχή ισότητας και αναλογικότητας και ο καταλογισμός προστίμου έγινε με μη ισχύουσα διάταξη –(καθώς έχει καταργηθεί η περίπτωση θ' της παραγράφου 1 του άρθρου 54 (ΚΦΔ) το ανωτέρω πρόστιμο πρέπει να ακυρωθεί.

Επειδή, όπως όριζε το άρθρο 54 «Διαδικαστικές παραβάσεις» του ν.4174/2013, με τις τροποποιήσεις του άρθρου πρώτου του ν.4254/2014 και ίσχυε από 1/1/2014 μέχρι και την τροποποίησή του με το άρθρο 3 παρ.3α του ν.4337/2015 (17-10-2015): «1. Για καθεμία από τις παρακάτω παραβάσεις επιβάλλεται πρόστιμο στον φορολογούμενο ή οποιοδήποτε πρόσωπο, εφόσον υπέχει αντίστοιχη υποχρέωση από τον Κώδικα ή τη φορολογική νομοθεσία που αναφέρεται στο πεδίο εφαρμογής του: ... θ) δεν εκδίδει ή εκδίδει ανακριβώς αποδείξεις λιανικής πώλησης ή επαγγελματικά στοιχεία. ... 2. Τα πρόστιμα για τις παραβάσεις που αναφέρονται στην παράγραφο 1 καθορίζονται ως εξής: ... γ) διακόσια πενήντα (250) ευρώ, για κάθε παράβαση των περιπτώσεων β', γ', δ', στ' και θ' της παραγράφου 1, με ανώτατο όριο το ποσό ύψους τριάντα χιλιάδων (30.000) ευρώ ανά φορολογικό έλεγχο, στην περίπτωση της μη έκδοσης ή έκδοσης ανακριβών φορολογικών στοιχείων, σε περίπτωση που ο φορολογούμενος είναι υπόχρεος τήρησης βιβλίων και στοιχείων με βάση απλοποιημένα λογιστικά πρότυπα».

Επειδή η περίπτωση θ' καταργήθηκε με το άρθρο 3 του ν.4337/2015.

Επειδή, σύμφωνα με την ΠΟΛ.1252/20-11-2015 «Παροχή διευκρινίσεων για την εφαρμογή των διατάξεων του Δέκατου Κεφαλαίου του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν.4174/2013, άρθρα 53-62)»:

«η) Μη έκδοση ή ανακριβής έκδοση φορολογικών στοιχείων (παρ. 1 περ. θ')

1. Μετά την κατάργηση της περίπτωσης θ' της παραγράφου 1 του άρθρου 54, με την περίπτωση β' της παραγράφου 3 του άρθρου 3 του ν. 4337/2015 (έναρξη ισχύος 17.10.2015), για τις παραβάσεις της μη έκδοσης ή ανακριβούς έκδοσης αποδείξεων λιανικής πώλησης ή επαγγελματικών στοιχείων που διαπράχθηκαν από τις 17.10.2015 και μετά δεν επιβάλλονται αυτοτελή πρόστιμα. Οι περιπτώσεις αυτές πλέον αντιμετωπίζονται ως μια ενιαία παράβαση, μαζί με τις λοιπές περιπτώσεις που διαπιστώνονται στα πλαίσια του ιδίου ελέγχου, ανεξάρτητα από το είδος και το πλήθος των παραβάσεων και εφαρμόζονται οι διατάξεις της περίπτωσης η' της παραγράφου 1 του άρθρου 54.

Αντίθετα, τα πρόστιμα της περίπτωσης θ' επιβάλλονται για παραβάσεις που διαπράχθηκαν έως και 16.10.2015, ανεξάρτητα από τον χρόνο διαπίστωσής τους. Για αντίστοιχες παραβάσεις προγενέστερες της έναρξης ισχύος του ΚΦΔ εφαρμόζονται οι μεταβατικές διατάξεις των παραγράφων 3 και 4 του άρθρου 7 του ν. 4337/2015.

2. Περαιτέρω, με τις διατάξεις των περιπτώσεων δ' και ε' της παραγράφου 3 του άρθρου 3 του ν. 4337/2015, μετά την κατάργηση των ως άνω αναφερόμενων διατάξεων της περίπτωσης θ' της παραγράφου 1 του άρθρου 54, καταργούνται τα ανώτατα όρια των τριάντα χιλιάδων (30.000) ευρώ, που προβλέπονταν από τις διατάξεις των περιπτώσεων γ' και δ' της παραγράφου 2.

3. Με την παράγραφο 8 του άρθρου 3 του ν. 4337/2015 προστέθηκε νέο άρθρο 58Α αναφορικά με την επιβολή προστίμων για παραβάσεις σχετικές με τον Φ.Π.Α.

Ως εκ τούτου, για κάθε παράβαση μη έκδοσης ή ανακριβούς έκδοσης αποδείξεων λιανικής πώλησης ή επαγγελματικών στοιχείων, ανεξαρτήτως αξίας, για πράξη που επιβαρύνεται με Φ.Π.Α., και η οποία (παράβαση) διαπράττεται από την 17.10.2015 (έναρξη ισχύος ν. 4337/2015) και μετά, επιβάλλεται πρόστιμο ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) επί του ποσού Φ.Π.Α. που θα προέκυπτε από το μη εκδοθέν στοιχείο ή επί της διαφοράς αντίστοιχα (άρθρο 58Α παρ. 1).

Με τον τρόπο αυτό το ύψος του προστίμου συνδέεται με την αποφυγή απόδοσης του Φ.Π.Α. και όχι με τον αριθμό των μη εκδοθέντων στοιχείων.»

Κατόπιν των ανωτέρω, ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας ότι μη ορθά επιβλήθηκε πρόστιμο άρθρου 54 του ν.4174/2013 απορρίπτεται ως αβάσιμος.

Φορολογία Εισοδήματος 2016

Ως προς τον ισχυρισμό 14

Επειδή ως προς το φορολογικό έτος 2016 δεν αναγνωρίστηκαν προς έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα τα παρακάτω:

Πίνακας 5

ΑΙΑ	ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΟ / ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ	ΕΚΔΟΤΗΣ	ΚΑΘΑΡΗ ΑΞΙΑ ΤΙΜΟΛΟΓΙΩΝ
-----	-----------------------------	---------	---------------------------

1	/2016	.....	603,00
2	/2016	.....	960,81
3	/2016	.....	130,00
4	/2016	.....	65,18
5	/2016	.....	169,93
6	/2016	.....	122,56
7	/2016	.....	172,72
8	/2016	.....	89,15
			Σύνολο
			2.313,35

Επειδή ως προς τα παραστατικά με α/α 1-3 του πίνακα 5 συνολικής καθαρής αξίας 1.693,81€ η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι δικαιούται λόγω της δωρεάν παραχώρησης έκπτωσης 5% επί του ακαθάριστου εισοδήματος της για δαπάνες επισκευής, συντήρησης, ανακαίνισης, ή άλλες πάγιες και λειτουργικές δαπάνες του ίδιου του ακινήτου. Για το λόγο αυτό ισχυρίζεται ότι πρέπει να αναγνωριστεί ως εκπιπτόμενη δαπάνη το ποσό των 1.693,18€ καθώς το ποσό των 1.693,81€ είναι μικρότερο του 5% των ακαθαρίστων εσόδων της.

Επειδή στην από 27-07-2020 οικεία έκθεση μερικού φορολογικού ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος της Δ.Ο.Υ. ΣΥΡΟΥ αναφέρονται τα κάτωθι:

«α) Έχουν καταχωρηθεί στο απλογραφικό βιβλίο ως δαπάνες για αγορά ή λήψη υπηρεσιών άνω των 500 ευρώ χωρίς τη χρήση τραπεζικού μέσου πληρωμής κατά παράβαση της παρ. β) του άρθρου 23 του Ν.4172/2013.

β) Καταχωρήθηκαν αγορές παγίων (ψυγεία, κρεβάτι, σιφονιέρα) στο απλογραφικό βιβλίο ως δαπάνες και τις εξέπεσε εξ' ολοκλήρου από τα ακαθάριστα έσοδα της χρήσης. Η ελεγχόμενη δεν καταχώρησε ως όφειλε τα πάγια στο μητρώο παγίων της επιχείρησης και δεν διενήργησε απόσβεση σύμφωνα με το άρθρο 24 του ν. 4172/2013.»

Για τον λόγο αυτό ο έλεγχος δεν αναγνωρίζει προς έκπτωση τις δαπάνες αυτές ούτε αναγνωρίζει δικαίωμα απόσβεσης σε αυτή ή στις επόμενες χρήσεις αφού σύμφωνα με την παρ. 5 του άρθρου 24 του ν. 4172/2013 η διενέργεια των τακτικών αποσβέσεων κατ' έτος των παγίων στοιχείων είναι υποχρεωτική και οι επιχειρήσεις που δεν διενεργούν σε κάποια διαχειριστική χρήση αποσβέσεις για κάποιο πάγιο περιουσιακό στοιχείο τους χάνουν το δικαίωμα για τη χρήση αυτή και δεν μπορεί να εκπεσθεί και στις επόμενες χρήσεις»

Επειδή ως προς το παραστατικό με α/α 3 δεν απαιτείται χρήση τραπεζικού μέσου πληρωμής καθώς η αξία του είναι κάτω των 500,00€, ενώ αντίθετα για τα παραστατικά με α/α 1-2 απαιτείται.

Επειδή, η αποσβέσιμη αξία του παραστατικού με α/α 3 του εν λόγω περιουσιακού στοιχείου της επιχείρησης της προσφεύγουσας είναι μικρότερη από χίλια πεντακόσια (1.500)

ευρώ, και επομένως το ως άνω στοιχείο μπορεί να αποσβεστεί εξ ολοκλήρου μέσα στο φορολογικό έτος 2016 που αποκτήθηκε (Άρθ.24 παρ. 7 του ν.4172/2013).

Από τα παραπάνω συνάγεται ότι στη συγκεκριμένη περίπτωση, κατά τον προσδιορισμό του κέρδους από την επιχειρηματική δραστηριότητα της προσφεύγουσας, επιτρέπεται η έκπτωση της ως άνω αγοράς της, συνολικής καθαρής αξίας 130,00 €, την οποία ο έλεγχος απέρριψε.

Επειδή τα παραστατικά με α/α 4-8 του πίνακα 4 δεν αφορούν την δραστηριότητα της προσφεύγουσας (περιποιώσεις νυχτών), **συνεπώς σύμφωνα με τα οριζόμενα στο άρθρο 23 περ. ιβ (προσωπικές καταναλωτικές δαπάνες) του ν.4172/2013 ο έλεγχος ορθά δεν τα αναγνώρισε προς έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα.**

Φ.Π.Α. 2016

Ως προς τον ισχυρισμό 15

Επειδή ως προς το φορολογικό έτος 2016 αφαιρέθηκαν από το σύνολο των φορολογητέων εισροών το ποσό των 619,54€ και από το σύνολο του φόρου εισροών το ποσό των 105,32€. Αναλυτικότερα:

Πίνακας 6

A/A	ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΟ/ ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ	ΕΚΔΟΤΗΣ	ΑΞΙΑ	Φ.Π.Α.
1	/2016	.....	65,18	11,08
2	/2016	.....	169,93	28,89
3	/2016	.....	122,56	20,83
4	/2016	.....	172,72	29,36
5	/2016	.....	89,15	15,16
Σύνολο			619,54	105,32

Επειδή ως προς τα παραστατικά του πίνακα 5 της παρούσας απόφασης με α/α 1-3 η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι δικαιούται λόγω της δωρεάν παραχώρησης έκπτωση 5% επί του ακαθαρίστου εισοδήματός της για δαπάνες επισκευής, συντήρησης, ανακαίνισης, ή άλλες πάγιες και λειτουργικές δαπάνες του ίδιου του ακινήτου. Για το λόγο αυτό πρέπει να προστεθεί στις εκροές του Φ.Π.Α. του έτους 2016 το Φ.Π.Α. των κρινόμενων τιμολογίων ποσού 2.87,95€ καθώς το καθαρό ποσό των τιμολογίων είναι 1.693,81€ δηλαδή μικρότερο του 5% των ακαθαρίστων εσόδων της.

Επειδή τα εν λόγω τιμολόγια είναι τιμολόγια αγορών συνεπώς και το ως άνω ποσό αφορά Φ.Π.Α. εισροών και όχι εκροών. Η προσφεύγουσα στη δήλωση Φ.Π.Α. που υπέβαλλε είχε συμπεριλάβει στο φόρο εισροών το ΦΠΑ των κρινόμενων τιμολογίων. Ο έλεγχος δεν αφαίρεσε από το σύνολο των φορολογητέων εισροών το ποσό της καθαρής αξίας των εν λόγω

τιμολογίων αλλά ούτε και από το σύνολο του φόρου εισροών το ποσό του αναλογούν Φ.Π.Α. **Συνεπώς ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας απορρίπτεται ως αβάσιμος.**

Επειδή τα παραστατικά με α/α 4-8 του πίνακα 4 δεν αφορούν την δραστηριότητα της προσφεύγουσας (περιποιήσεις νυχιών). **Συνεπώς δεν συντρέχουν οι οριζόμενες από τα άρθρα 30 και 32 του ν.2859/2000 προϋποθέσεις και ο έλεγχος ορθά αφαίρεσε από τις φορολογητέες εισροές και το φόρο εισροών το ποσό των 619,54€ και 105,32€ αντίστοιχα.**

Φορολογία Εισοδήματος 2017

Ως προς τους ισχυρισμούς 16-17

Επειδή ως προς το φορολογικό έτος 2017 δεν αναγνωρίστηκαν προς έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα τα παρακάτω:

Πίνακας 7

Α/ Α	ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΟ / ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ	ΕΚΔΟΤΗΣ	ΚΑΘΑΡΗ ΑΞΙΑ ΤΙΜΟΛΟΓΙΩΝ
1	/2017	..... ....	171,00
2	/2017	..... ....	226,93
3	/2017	..... ....	310,00
4	/2017	..... ....	292,75
Μερικό Σύνολο 1.000,68			
Πλέον παροχές σε εργαζομένους ποσού 3.264,89			
Σύνολο 4.265,57			

Επειδή ως προς τα παραστατικά με α/α 1-3 του πίνακα 7 συνολικής καθαρής αξίας 707,93€ η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι δικαιούται λόγω της δωρεάν παραχώρησης έκπτωση 5% επί του ακαθάριστου εισοδήματος της για δαπάνες επισκευής , συντήρησης, ανακαίνισης, ή άλλες πάγιες και λειτουργικές δαπάνες του ίδιου του ακινήτου. Για το λόγο αυτό ισχυρίζεται ότι πρέπει να αναγνωρισθεί ως εκπιπτόμενη δαπάνη το ποσό των 707,93€ καθώς το ποσό των 707,93€ είναι μικρότερο του 5% των ακαθαρίστων εσόδων της.

Επειδή στην από 27-07-2020 οικεία έκθεση μερικού φορολογικού ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος της Δ.Ο.Υ. ΣΥΡΟΥ αναφέρονται τα κάτωθι:

«Καταχωρήθηκαν αγορές παγίων (ψυγείο & επίπλων) στο απλογραφικό βιβλίο ως δαπάνες και τις εξέπεσε εξ' ολοκλήρου από τα ακαθάριστα έσοδα της χρήσης. Η ελεγχόμενη δεν καταχώρησε ως όφειλε τα πάγια στο μητρώο παγίων της επιχείρησης και δεν διενήργησε απόσβεση σύμφωνα με το άρθρο 24 του ν. 4172/2013.

Για τον λόγο αυτό ο έλεγχος δεν αναγνωρίζει προς έκπτωση τις δαπάνες αυτές ούτε αναγνωρίζει δικαίωμα απόσβεσης σε αυτή ή στις επόμενες χρήσεις αφού σύμφωνα με την παρ. 5 του άρθρου 24 του ν. 4172/2013 η διενέργεια των τακτικών αποσβέσεων κατ' έτος των παγίων στοιχείων είναι υποχρεωτική και οι επιχειρήσεις που δεν διενεργούν σε κάποια διαχειριστική χρήση αποσβέσεις για κάποιο πάγιο περιουσιακό στοιχείο τους χάνουν το δικαίωμα για τη χρήση αυτή και δεν μπορεί να εκπεσθεί και στις επόμενες χρήσεις.»

Επειδή ο έλεγχος δεν αναγνώρισε προς έκπτωση τις ανωτέρω αγορές με μόνο λόγο ότι δεν καταχωρήθηκαν στο μητρώο παγίων της επιχείρησης και δεν διενεργήθηκαν αποσβέσεις σύμφωνα με το άρθρο 24 του ν. 4172/2013 χωρίς να αναφέρεται στην οικεία έκθεση ελέγχου ότι δεν τηρήθηκαν οι λοιπές προϋποθέσεις για την έκπτωση τους.

Επειδή, η αποσβέσιμη αξία ενός εκάστου των ως άνω περιουσιακών στοιχείων της επιχείρησης της προσφεύγουσας είναι μικρότερη από χίλια πεντακόσια (1.500) ευρώ, και επομένως τα ως άνω στοιχεία μπορεί να αποσβεστούν εξ ολοκλήρου μέσα στο φορολογικό έτος 2017 που αποκτήθηκαν (Άρθ.24 παρ. 7 του ν.4172/2013).

Από τα παραπάνω συνάγεται ότι στη συγκεκριμένη περίπτωση, κατά τον προσδιορισμό του κέρδους από την επιχειρηματική δραστηριότητα της προσφεύγουσας, επιτρέπεται η έκπτωση των ως άνω αγορών της, συνολικής καθαρής αξίας 707,93 €, τις οποίες ο έλεγχος απέρριψε.

Επειδή η προσφεύγουσα ως προς το ποσό των 3.264,89€ του Πίνακα 7 προσκόμισε στον έλεγχο αντίγραφο της πλατφόρμας ΕΡΓΑΝΗ πρόσληψης της εργαζόμενης θυγατέρας της για το φορολογικό έτος 2017 και αιτείται την αναγνώριση του εν λόγω ποσού στις εκπιπτόμενες δαπάνες.

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 23 του Ν.4172/2013 οι δαπάνες που πραγματοποιούνται στο πλαίσιο εργασιακής σχέσης όπως αυτή ορίζεται στην παρ. 2 του άρθρου 12 του ν.4172/2013, εφόσον η τμηματική ή ολική εξόφληση δεν έχει πραγματοποιηθεί με τη χρήση ηλεκτρονικού μέσου πληρωμής ή μέσω παρόχου υπηρεσιών πληρωμών δεν εκπίπτουν από τα ακαθάριστα έσοδα. **Συνεπώς ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας απορρίπτεται ως αβάσιμος.**

Επειδή το παραστατικό με α/α 4 του πίνακα 7 δεν προσκομίστηκε στον έλεγχο αλλά ούτε και με την υποβολή της παρούσας ενδικοφανής προσφυγής, **συνεπώς ο έλεγχος ορθά δεν το αναγνώρισε προς έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα σύμφωνα με τα οριζόμενα στο άρθρο 22 του ν.4172/2013.**

Ως προς τον ισχυρισμό 18

Επειδή ως προς το φορολογικό έτος 2017 αφαιρέθηκαν από το σύνολο των φορολογητέων εισροών το ποσό των 1.704,50€ και από το σύνολο του φόρου εισροών το ποσό των 409,07€.Αναλυτικότερα:

Πίνακας 8

Α/Α	ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΟ/ ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ	ΕΚΔΟΤΗΣ	ΑΞΙΑ	Φ.Π.Α.
1	/2017	.....	292,75	70,25
2	/2017	.....	400,00	96,00
3	/2017	.....	441,75	106,02
4	/2017	.....	300,00	72,00
5	/2017	.....	270,00	64,80
Σύνολο			1.704,50	409,07

Επειδή ως προς τα παραστατικά του πίνακα 7 της παρούσας απόφασης με α/α 1-3 η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι δικαιούται λόγω της δωρεάν παραχώρησης έκπτωσης 5% επί του ακαθαρίστου εισοδήματός της για δαπάνες επισκευής, συντήρησης, ανακαίνισης, ή άλλες πάγιες και λειτουργικές δαπάνες του ίδιου του ακινήτου. Για το λόγο αυτό πρέπει να προστεθεί στις εκροές του Φ.Π.Α. του έτους 2017 το Φ.Π.Α. των κρινόμενων τιμολογίων ποσού 109,9€ καθώς το καθαρό ποσό των τιμολογίων είναι 707,93€ δηλαδή μικρότερο του 5% των ακαθαρίστων εσόδων της.

Επειδή τα εν λόγω τιμολόγια είναι τιμολόγια αγορών συνεπώς και το ως άνω ποσό αφορά Φ.Π.Α εισροών και όχι εκροών. Η προσφεύγουσα στη δήλωση Φ.Π.Α. που υπέβαλλε είχε συμπεριλάβει στο φόρο εισροών το ΦΠΑ των κρινόμενων τιμολογίων. Ο έλεγχος δεν αφαίρεσε από το σύνολο των φορολογητέων εισροών το ποσό της καθαρής αξίας των εν λόγω τιμολογίων αλλά ούτε και από το σύνολο του φόρου εισροών το ποσό του αναλογούν Φ.Π.Α.
Συνεπώς ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας απορρίπτεται ως αβάσιμος.

Επειδή ως προς τα παραστατικά με α/α 2-5 του πίνακα 8 που αφορούν αγορές οικοδομικών υλικών, υλικών μόνωσης και άλλων υλικών που ενσωματώνονται στο κτίριο και βελτιώνουν το υπάρχον κτίσμα με συνέπεια να αυξάνουν την αξία του κτίσματος, η προσφεύγουσα δεν καλύπτεται από ιδιωτικό συμφωνητικό μίσθωσης τουλάχιστον εννεαετούς διάρκειας αλλά λειτουργεί στην εγκατάσταση με δωρεάν παραχώρηση. **Συνεπώς σύμφωνα με τα οριζόμενα στο άρθρο 33 παρ.2 και 4 ο έλεγχος ορθά αφαίρεσε από τις φορολογητέες εισροές και το φόρο εισροών το ποσό των 1.411,75€ και 338,82€ αντίστοιχα.**

Επειδή το παραστατικό με α/α 1 του πίνακα 8 δεν προσκομίστηκε στον έλεγχο αλλά ούτε και με την υποβολή της παρούσας ενδικοφανής προσφυγής. **Συνεπώς σύμφωνα με τα οριζόμενα στο άρθρο 32 παρ.1 περ. β ο έλεγχος ορθά αφαίρεσε από τις φορολογητέες εισροές και το φόρο εισροών το ποσό των 292,75€ και 70,25€ αντίστοιχα.**

Φορολογία εισοδήματος – Ακαθάριστα έσοδα και Φ.Π.Α – Φορολογητέες Εκροές και Φόρος Εκροών φορολογικών ετών 2014-2017

Επειδή ο έλεγχος ορθά προσαύξησε τα ακαθάριστα έσοδα, τις φορολογητέες εκροές και των φόρο εκροών της προσφεύγουσας κατόπιν αντιπαραβολής:

α) των καταστάσεων κρατήσεων μέσω booking και των εκδοθέντων Α.Π.Υ. και

β) των εκδοθέντων φορολογικών στοιχείων με τις τραπεζικές καταθέσεις των πελατών στην προσφεύγουσα επιχείρηση, λαμβάνοντας υπόψη το υπ' αριθμ./2020 υπόμνημα αιτιολόγησης των πρωτογενών καταθέσεων.

Κ.Φ.Δ. 2016-2017

Επειδή ο έλεγχος ορθά καταλόγισε πρόστιμα του άρθρου 58Α του ν.4174/2013 λόγω μη έκδοσης ή ανακριβής έκδοση αποδείξεων παροχής υπηρεσιών για παρασχεθείσες υπηρεσίες διαμονής κατά παράβαση των διατάξεων των αρ. 8, 9, 12 και 13 του ν. 4308/2014.

Συνεπώς σύμφωνα με τα ανωτέρω αποδεχόμαστε πλήρως το πόρισμα του ελέγχου ως προς τη φορολογία ΦΠΑ και ΚΦΔ. Ως προς τη φορολογία εισοδήματος δεχόμαστε το πόρισμα του ελέγχου πλην ορισμένων δαπανών/αγορών των οποίων η αξία δεν αναγνωρίστηκε προς έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα. Συνεπώς ως προς τη φορολογία εισοδήματος τα αποτελέσματα προσδιορίζονται ως εξής:

ΧΡΗΣΗ	ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΑ ΕΣΟΔΑ	ΑΠΟΚΡΥΒΕΙΣΑ ΑΞΙΑ	ΔΑΠΑΝΕΣ	ΜΗ ΕΚΠΙΠΤΩΜΕΝΕΣ ΔΑΠΑΝΕΣ	ΚΑΘΑΡΟ ΚΕΡΔΟΣ
2014	27.731,86	9.182,86	20.998,37	10.463,66	26.380,01
2015	35.153,62	16.445,64	30.877,68	8.625,57	29.347,15
2016	34.781,90	15.530,48	24.617,46	5.051,56	30.746,48
2017	33.743,20	14.434,96	22.263,77	3.557,64	29.472,03

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **μερική αποδοχή** της με αριθμό πρωτοκόλλου/30-09-2020 ενδικοφανούς προσφυγής της του, ΑΦΜ, και συγκεκριμένα

1) την τροποποίηση των υπ' αριθμ./2020,/2020,/2020 και/2020 Οριστικών Πράξεων Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος/ Πράξεις Επιβολής Προστίμου φορολογικών ετών 2014, 2015, 2016 και 2017 ως προς την έκπτωση ποσών 2.611,22€, 5.073,10€, 130,00€ και 707,93€ κατά τον προσδιορισμό του κέρδους από την

επιχειρηματική δραστηριότητα της προσφεύγουσας, τα οποία αφορούν την καθαρή αξία από την δαπάνη που πραγματοποίησε για αγορές, για τις ανάγκες της επιχείρησής της τις χρήσεις 2014, 2015, 2016 και 2017.

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2014

ΑΝΑΛΥΣΗ		ΔΗΛΩΣΗΣ(Α)	ΕΛΕΓΧΟΥ(Β)	ΔΕΔ(Γ)	ΔΙΑΦΟΡΑ(Γ-Α)
Φορολογητέο εισόδημα	του υπόχρεου	17.453,52	17.453,52	17.453,52	
	της συζύγου	6.733,49	28.991,23	26.380,01	19.646,52
Υπόλοιπο φόρου	Πιστωτικό ποσό	-2.679,11			5.108,09
	Χρεωστικό ποσό		3.107,90	2.428,98	
Προκαταβολή φόρου		962,89	962,89	962,89	
Τέλη χαρτοσήμου μισθωμάτων ακινήτων		450,00	450,00	450,00	
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου		90,00	90,00	90,00	
Πρόστιμο φόρου άρθρου 58 Κ.Φ.Δ.			1.736,10	1.532,43	1.532,43
Ειδική εισφορά αλληλεγγύης		1.743,05	2.322,87	2.270,65	527,60
Τέλος επιτηδεύματος		650,00	650,00	650,00	
Σύνολο φόρων, τελών και εισφορών	για καταβολή	1.216,83	9.319,76	8.384,95	7.168,12
	για επιστροφή				

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2015

ΑΝΑΛΥΣΗ		ΔΗΛΩΣΗΣ(Α)	ΕΛΕΓΧΟΥ(Β)	ΔΕΔ(Γ)	ΔΙΑΦΟΡΑ(Γ-Α)
Φορολογητέο εισόδημα	του υπόχρεου	20.254,80	20.254,80	20.254,80	
	της συζύγου	4.275,94	34.420,25	29.347,15	25.071,21
Υπόλοιπο φόρου	Πιστωτικό ποσό				6.518,52
	Χρεωστικό ποσό	3.151,85	10.989,38	9.670,37	
Προκαταβολή φόρου		833,81	833,81	833,81	
Τέλη χαρτοσήμου μισθωμάτων ακινήτων		450,00	450,00	450,00	
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου		90,00	90,00	90,00	
Πρόστιμο φόρου άρθρου 58 Κ.Φ.Δ.			3.918,77	3.259,26	3.259,26
Ειδική εισφορά αλληλεγγύης		2.924,75	3.613,16	3.335,61	410,86
Τέλος επιτηδεύματος		650,00	650,00	650,00	
Σύνολο φόρων, τελών και εισφορών	για καταβολή	8.100,41	20.545,12	18.289,05	10.188,64
	για επιστροφή				

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2016

ΑΝΑΛΥΣΗ		ΔΗΛΩΣΗΣ(Α)	ΕΛΕΓΧΟΥ(Β)	ΔΕΔ(Γ)	ΔΙΑΦΟΡΑ(Γ-Α)
Φορολογητέο	του υπόχρεου	20.691,03	20.691,03	20.691,03	

εισόδημα	της συζύγου	10.165,58	30.878,76	30.747,62	20.582,04
Υπόλοιπο φόρου	Πιστωτικό ποσό				5.340,03
	Χρεωστικό ποσό	5.156,94	10.545,06	10.496,97	
Προκαταβολή φόρου		2.236,18	2.236,18	2.236,18	
Τέλη χαρτοσήμου μισθωμάτων ακινήτων		525,30	525,30	525,30	
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου		105,06	105,06	105,06	
Πρόστιμο φόρου άρθρου 58 Κ.Φ.Δ.			2.694,06	2.670,02	2.670,02
Ειδική εισφορά αλληλεγγύης		210,55	943,60	935,15	724,60
Τέλος επιτηδεύματος		650,00	650,00	650,00	
Σύνολο φόρων, τελών και εισφορών	για καταβολή	8.884,03	17.699,26	17.618,68	8.734,65
	για επιστροφή				
Αχρεωστήτως καταβληθέντα ποσά					

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2017

ΑΝΑΛΥΣΗ		ΔΗΛΩΣΗΣ(Α)	ΕΛΕΓΧΟΥ(Β)	ΔΕΔ(Γ)	ΔΙΑΦΟΡΑ(Γ-Α)
Φορολογητέο εισόδημα	του υπόχρεου	19.344,51	19.344,51	19.344,51	
	της συζύγου	11.480,25	30.180,78	29.472,85	17.992,60
Υπόλοιπο φόρου	Πιστωτικό ποσό				4.621,66
	Χρεωστικό ποσό	4.206,77	9.047,89	8.828,43	
Προκαταβολή φόρου		2.525,47	2.525,47	2.525,47	
Τέλη χαρτοσήμου μισθωμάτων ακινήτων		540,00	540,00	540,00	
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου		108,00	108,00	108,00	
Πρόστιμο φόρου άρθρου 58 Κ.Φ.Δ.			2.420,56	2.310,83	2.310,83
Ειδική εισφορά αλληλεγγύης		161,58	849,33	811,22	649,64
Τέλος επιτηδεύματος		650,00	650	650,00	
Σύνολο φόρων, τελών και εισφορών	για καταβολή	8.191,82	16.141,25	15.773,95	7.582,13
	για επιστροφή				
Αχρεωστήτως καταβληθέντα ποσά					

2) Την απόρριψη αυτής, ως προς τους λοιπούς λόγους της προσφεύγουσας και την επικύρωση των: α) υπ' αριθμ./2020, β) υπ' αριθμ./2020, γ) υπ' αριθμ./2020, δ) υπ' αριθμ./2020 Οριστικών Πράξεων Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α, φορολογικού έτους 2014, 2015, 2016 και 2017, αντίστοιχα, της υπ' αριθμ./2020 Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 ν. 4174/2013 φορολογικού έτους 2015 και των: α) υπ' αριθμ./2020, β) υπ' αριθμ./2020, Πράξεων Επιβολής Προστίμου άρθρου 58Α παρ.1 ν.4174/2013 φορολογικού έτους 2016 και 2017 αντίστοιχα, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΣΥΡΟΥ

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

Φορολογία εισοδήματος

Η υπ' αριθ./2020 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος/πράξη επιβολής προστίμου φορολογικού έτους 2014.

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ	2014
Διαφορά φόρου εισοδήματος	5.108,09
Πρόστιμο φόρου άρθρου 58 Κ.Φ.Δ.	1.532,43
Ειδική εισφορά αλληλεγγύης	527,60
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	7.168,12

Η υπ' αριθ./2020 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος/πράξη επιβολής προστίμου φορολογικού έτους 2015.

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ	2015
Διαφορά φόρου εισοδήματος	6.518,52
Πρόστιμο φόρου άρθρου 58 Κ.Φ.Δ.	3.259,26
Ειδική εισφορά αλληλεγγύης	410,86
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	10.188,64

Η υπ' αριθ./2020 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος/πράξη επιβολής προστίμου φορολογικού έτους 2016.

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ	2016
Διαφορά φόρου εισοδήματος	5.340,03
Πρόστιμο φόρου άρθρου 58 Κ.Φ.Δ.	2.670,02
Ειδική εισφορά αλληλεγγύης	724,60
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	8.734,65

Η υπ' αριθ./2020 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος/πράξη επιβολής προστίμου φορολογικού έτους 2017.

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ	2017
Διαφορά φόρου εισοδήματος	4.621,66
Πρόστιμο φόρου άρθρου 58 Κ.Φ.Δ.	2.310,83
Ειδική εισφορά αλληλεγγύης	649,64
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	7.582,13

Φ.Π.Α.

Η υπ' αριθ./2020 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου 01/01/2014-31/12/2014.

ΑΝΑΛΥΣΗ		ΔΗΛΩΣΗΣ(Α)	ΕΛΕΓΧΟΥ(Β)	ΔΕΔ(Γ)	ΔΙΑΦΟΡΑ(Γ&Α)
Αξία φορολογητέων εκροών		27.731,86	36.914,72	36.914,72	9.182,86
Αξία φορολογητέων εισροών		23.538,86	12.619,22	12.619,22	10.919,64
Φόρος εκροών		1.386,59	1.845,74	1.845,74	459,15
Υπόλοιπο φόρου εισροών		4.367,23	2.615,42	2.615,42	1.751,81
Πιστωτικό υπόλοιπο		2.980,64	769,68	769,68	2.210,96
Πρόστιμα άρθρου 58/58 ^Α Κ.Φ.Δ.					
Ποσό που επιστράφηκε αδικαιολόγητα					
Σύνολο φόρου για καταβολή					
Υπόλοιπο φόρου	για έκπτωση	2.980,64	769,68	769,68	2.210,96
	για επιστροφή				
Αχρεωστήτως καταβληθέντα					

ποσά				
------	--	--	--	--

Η υπ' αριθ./2020 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου 01/01/2015-31/12/2015.

ΑΝΑΛΥΣΗ		ΔΗΛΩΣΗΣ(Α)	ΕΛΕΓΧΟΥ(Β)	ΔΕΔ(Γ)	ΔΙΑΦΟΡΑ(Γ-Α)
Αξία φορολογητέων εκροών		35.153,62	51.599,26	51.599,26	16.445,64
Αξία φορολογητέων εισροών		22.989,72	12.427,42	12.427,42	10.562,30
Φόρος εκροών		1.487,44	2.145,26	2.145,26	657,82
Υπόλοιπο φόρου εισροών		6.415,00	2.511,70	2.511,70	3.903,30
Πιστωτικό υπόλοιπο		4.927,56	366,44	366,44	4.561,12
Πρόστιμα άρθρου 58/58 ^Α Κ.Φ.Δ.					
Ποσό που επιστράφηκε αδικαιολόγητα					
Σύνολο φόρου για καταβολή					
Υπόλοιπο φόρου	για έκπτωση	4.927,56	366,44	366,44	4.561,12
	για επιστροφή				
Αχρεωστήτως καταβληθέντα ποσά					

Η υπ' αριθ./2020 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου 01/01/2016-31/12/2016.

ΑΝΑΛΥΣΗ		ΔΗΛΩΣΗΣ(Α)	ΕΛΕΓΧΟΥ(Β)	ΔΕΔ(Γ)	ΔΙΑΦΟΡΑ(Γ-Α)
Αξία φορολογητέων εκροών		34.781,90	50.312,38	50.312,38	15.530,48
Αξία φορολογητέων εισροών		8.075,44	7.455,90	7.455,90	619,54
Φόρος εκροών		3.130,37	4.528,11	4.528,11	1.397,74
Υπόλοιπο φόρου εισροών		6.073,22	1.406,78	1.406,78	4.666,44
Πιστωτικό υπόλοιπο		2.942,85	254,11	254,11	2.688,74
Πρόστιμα άρθρου 58/58 ^Α Κ.Φ.Δ.			3.375,44	3.375,44	3.375,44
Ποσό που επιστράφηκε αδικαιολόγητα			1.002,68	1.002,68	1.002,68
Σύνολο φόρου για καταβολή			4.378,12	4.378,12	4.378,12
Υπόλοιπο φόρου	για έκπτωση	2.942,85	254,11	254,11	2.688,74
	για επιστροφή				
Αχρεωστήτως καταβληθέντα ποσά					

Η υπ' αριθ./2020 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου 01/01/2017-31/12/2017.

ΑΝΑΛΥΣΗ		ΔΗΛΩΣΗΣ(Α)	ΕΛΕΓΧΟΥ(Β)	ΔΕΔ(Γ)	ΔΙΑΦΟΡΑ(Γ-Α)
Αξία φορολογητέων εκροών		33.743,20	48.178,16	48.178,16	14.434,96
Αξία φορολογητέων εισροών		8.698,84	6.994,34	6.994,34	1.704,50
Φόρος εκροών		4.386,61	6.263,16	6.263,16	1.876,55
Υπόλοιπο φόρου εισροών		4.789,47	1.691,66	1.691,66	3.097,81
Πιστωτικό υπόλοιπο		402,86	217,63	217,63	185,23
Χρεωστικό υπόλοιπο			4.789,13	4.789,13	4.789,13
Πρόστιμα άρθρου 58/58 ^Α Κ.Φ.Δ.			1.456,28	1.456,28	1.456,28
Ποσό που επιστράφηκε αδικαιολόγητα					
Σύνολο φόρου για καταβολή			6.245,41	6.245,41	6.245,41
Υπόλοιπο φόρου	για έκπτωση	402,86	217,63	217,63	185,23
	για επιστροφή				
Αχρεωστήτως καταβληθέντα					

ποσά				
------	--	--	--	--

Κ.Φ.Δ.

Η υπ' αριθ./2020 πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 54 ν.4174/2013 φορολογικού έτους 2015.

Πρόστιμο	30.000,00
----------	-----------

Η υπ' αριθ./2020 πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 58Α παρ.1 ν.4174/2013 φορολογικού έτους 2016.

Πρόστιμο	698,87
----------	--------

Η υπ' αριθ./2020 πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 58Α παρ.1 ν.4174/2013 φορολογικού έτους 2017.

Πρόστιμο	938,27
----------	--------

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

Ακριβές Αντίγραφο

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ο/Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

Η ΠΡΟΙΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

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.