



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ
Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη: 31/5/2021

Αριθμός απόφασης: 1433

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ &
ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ**

ΤΜΗΜΑ : Α7' - Επανεξέτασης

Ταχ. Δ/ση : Εγνατία 45

Ταχ. Κώδικας : 54630 – Θεσ/νικη

Τηλέφωνο : 2313-333245

E-Mail : ded.thess@aade.gr

Url : www.aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

- α. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) (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 1064/2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β'/27-04-2017).

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

3. Την με αριθμό και ημερομηνία πρωτοκόλλου Δ.Ε.Δ. 1126366ΕΞ 2016/30-08-2016 Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών (ΦΕΚ 2759Β/01-09-2016) με θέμα «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την αριθμ. Α.1049/2021 “Παράταση των προθεσμιών της παρ. 4 του άρθρου έκτου της από 30.03.2020 Πράξης Νομοθετικού Περιεχομένου (Α' 75)”, με την οποία η προθεσμία του πρώτου εδαφίου της παρ. 5 του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 που δεν έχει συμπληρωθεί από την 01.03.2021 έως και τις 27.10.2021 παρατείνεται έως και τις 29.10.2021.

5. Την με ημερομηνία κατάθεσης 28/01/2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της ετερόρρυθμης εταιρίας με την επωνυμία “.....”, ΑΦΜ και διακριτικό τίτλο “.....”, που εδρεύει στην, Θέση, Τ.Κ, κατά της με αριθμό/30-12-2020 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2014 και της με αριθμό/30-12-2020 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου 1/1/2014 -31-12-2014 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ζ' Θεσσαλονίκης και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.
6. Τις ανωτέρω προσβαλλόμενες πράξεις των οποίων ζητείται η ακύρωση.
7. Την από 18/2/2021 Έκθεση Απόψεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ζ' Θεσσαλονίκης
8. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α7 – Επανεξέτασης, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 28/01/2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της ετερόρρυθμης εταιρίας με την επωνυμία “.....”, 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:

1. Με την με αριθμό/30-12-2020 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2014 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ζ' Θεσσαλονίκης καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας φόρος ποσού 19.860,06 €, πλέον προστίμου του άρθρου 58 του Ν.4174/2013 ποσού 9.840,03 €, ήτοι συνολικό ποσό **29.520,09 €**.
2. Με την με αριθμό/30-12-2020 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου 1/1/2014 - 31/12/2014 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ζ' Θεσσαλονίκης καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας Φ.Π.Α. ποσού 6.839,85 €, πλέον προστίμου του άρθρου 58^Α του Ν.4174/2013 ποσού 3.419,93 €, ήτοι συνολικό ποσό **10.259,78 €**.

Δυνάμει των με αριθ./1/01.07.2019,/2/15.07.2020 και/3/4217/12.11.2020 εντολών ελέγχου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ζ' Θεσσαλονίκης διενεργήθηκε μερικός φορολογικός έλεγχος στην προσφεύγουσα, με κύρια δραστηριότητα “ΕΡΓΑΣΙΕΣ ΓΕΩΡΓΙΚΩΝ ΜΕΣΟΛΑΒΗΤΙΚΩΝ ΟΡΓΑΝΙΣΜΩΝ (ΓΙΑ ΑΓΡΟΤΙΚΑ ΠΡΟΪΟΝΤΑ)”, ως προς τις φορολογίες εισοδήματος και Φ.Π.Α. στο φορολογικό έτος 2014. Η συγκεκριμένη υπόθεση έχει ενταχθεί στις προτεραιοποιημένες προς έλεγχο υποθέσεις της ως άνω υπηρεσίας για το έτος 2020, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 26 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν. 4174/2013 Φ.Ε.Κ. Α' 170) και της Α.1476/2019 (Φ.Ε.Κ. Β' 4907) Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων, όπως τροποποιήθηκε από την Α.1127/2020 (Φ.Ε.Κ. Β' 2194) Απόφαση. Αιτία στόχευσης αποτέλεσε η δήλωση από την προσφεύγουσα υψηλών δαπανών και εμφάνισης χαμηλής αποδοτικότητας (ΜΚ<10%).

Από τον διενεργηθέντα έλεγχο προέκυψαν λογιστικές διαφορές αξίας 767,78 €, που αφορούν σε προσωπικές καταναλωτικές δαπάνες, οι οποίες δεν αναγνωρίζονται για έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα, σύμφωνα με τις διατάξεις της περιπτ. ιβ' του άρθρου 23 του Ν.4172/2013.

Περαιτέρω, από τις ελεγκτικές επαληθεύσεις που διενεργήθηκαν, διαπιστώθηκε η έκδοση πιστωτικών τιμολογίων καθαρής αξίας 66.128,80 €, τα οποία δεν έγιναν δεκτά από τον έλεγχο ως αφαιρετικά των εσόδων του φορολογικού έτους 2014, διότι αφορούν στη χρήση 2013. Ως εκ τούτου, ο έλεγχος προέβη στην αναδιαμόρφωση των αποτελεσμάτων του φορολογικού έτους 2014 και στην έκδοση των προσβαλλόμενων πράξεων προσδιορισμού φόρου.

Η προσφεύγουσα εταιρία με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση των ανωτέρω προσβαλλόμενων πράξεων, ισχυριζόμενη τα ακόλουθα :

Μέσα στα πλαίσια της άσκησης του αντικειμένου εργασιών της και κατά τη πώληση κριθαρόσπορου, γίνεται εμπορική συμφωνία με πελάτες καλλιεργητές και τους χορηγεί εκπτώσεις επί της τιμής του σπόρου που διαθέτει σε αυτούς, εφόσον ακολουθήσουν τον επιδεικνυόμενο τρόπο καλλιέργειας κι εφόσον την επόμενη χρήση ,προσέλθουν και πωλήσουν στην προσφεύγουσα το παραγόμενο προϊόν τους. Δηλαδή, η έκπτωση προς τους πελάτες της χορηγείται μέσα στην επόμενη χρήση από αυτή εντός της οποίας πωλείται ο σπόρος και τελεί υπό την αναβλητική αίρεση της ταυτόχρονης (μέσα στην ίδια χρήση) παράδοσης του παραγόμενου προϊόντος στην εταιρία.

Κατά την πώληση του κριθαρόσπορου, υπογράφηκαν μεταξύ των συμβαλλόμενων συμφωνητικά συνεργασίας, τα οποία και προσκομίζει. Με όλους τους πελάτες, που αναλυτικά αναφέρονται στην έκθεση ελέγχου, υπάρχουν υπογεγραμμένα συμφωνητικά από την 20/10/2013. Οι καλλιεργητές, αφού τήρησαν τα συμφωνηθέντα και μετά τη συγκομιδή, πούλησαν στην προσφεύγουσα το παραγόμενο προϊόν του κριθαριού, το καλοκαίρι του 2014, όπως αναλυτικά καταγράφονται στο βιβλίο εξόδων τα αντίστοιχα τιμολόγια αγοράς και ακολούθως έλαβαν τη συμφωνηθείσα έκπτωση στο σπόρο.

Σύμφωνα με το από 20/10/2013 συμφωνητικό συνεργασίας, οι χορηγούμενες εκπτώσεις προς τους πελάτες δεν αφορούν σε εκπτώσεις επί τζίρου, αλλά αφορούν σε εκπτώσεις που τελούν υπό αναβλητική αίρεση και ως εκ τούτου ορθώς εξέδωσε τα υπό κρίση πιστωτικά τιμολόγια στο έτος 2014. Προς επίρρωση επικαλείται την ΠΟΛ 1069/2004 και τη με αρ.πρωτ. 1116285/645/0015/21.11.2008 απόφαση.

Επειδή στο άρθρο 6 “Τιμολόγηση Συναλλαγών” του Ν.4093/2012 (ΚΦΑΣ) όπως ίσχυε κατά το φορολογικό έτος 2014, ορίζεται :

“13. Για τις επιστροφές και τις εκπτώσεις ή άλλες διαφορές, εκτός του Φ.Π.Α., οι οποίες αναφέρονται σε προηγούμενες συναλλαγές, εκδίδεται πιστωτικό τιμολόγιο από τον εκδότη του τιμολογίου ή άλλου στοιχείου που εκδόθηκε αντί τιμολογίου, στο οποίο αναγράφονται, εκτός των στοιχείων των συμβαλλομένων, το είδος, η ποσότητα, η μονάδα μέτρησης, η τιμή και η αξία κατά συντελεστή

Φ.Π.Α. των επιστρεφόμενων αγαθών, το ποσό των εκπτώσεων και των τυχόν διαφορών, ο αύξων αριθμός ή οι αριθμοί των στοιχείων της συναλλαγής που αφορά η επιστροφή ή η παρεχόμενη έκπτωση, καθώς και ο Φ.Π.Α.. Επί εκπτώσεων που υπολογίζονται με βάση τις πωλήσεις δεν απαιτείται η αναγραφή των πιο πάνω αριθμών. Πιστωτικό τιμολόγιο για το Φ.Π.Α. εκδίδεται μόνο στις περιπτώσεις που προβλέπεται αυτό ρητά από σχετικές διατάξεις.

14. Το τιμολόγιο εκδίδεται κατά την παράδοση ή την έναρξη της αποστολής των αγαθών στον παραλήπτη, κατά περίπτωση. Κατ' εξαίρεση, το τιμολόγιο εκδίδεται το αργότερο σε ένα (1) μήνα από την παράδοση ή αποστολή των αγαθών στον αγοραστή και πάντως μέσα στην ίδια διαχειριστική περίοδο των συμβαλλομένων. Στις προαναφερόμενες περιπτώσεις έκδοσης του τιμολογίου σε χρόνο μεταγενέστερο της παράδοσης ή αποστολής των αγαθών, όταν αυτές αφορούν ενδοκοινοτικές αποστολές ή παραδόσεις αγαθών, σύμφωνα με τις διατάξεις της [παραγράφου 1 του άρθρου 28 του Ν. 2859/2000](#), το τιμολόγιο εκδίδεται το αργότερο μέχρι τη 15η του επόμενου μήνα της παράδοσης ή αποστολής αγαθών και πάντως μέσα στην ίδια διαχειριστική περίοδο των συμβαλλομένων. Το τιμολόγιο αγοράς ηρτημένων καρπών εκδίδεται κατά το χρόνο κατάρτισης της σύμβασης. Επί επιστροφής αγαθών το πιστωτικό τιμολόγιο εκδίδεται το αργότερο σε ένα (1) μήνα από το χρόνο της παραλαβής τους και πάντως μέσα στην ίδια διαχειριστική περίοδο που παραλήφθηκαν τα αγαθά. Στην περίπτωση παροχής υπηρεσίας το τιμολόγιο εκδίδεται με την ολοκλήρωση της παροχής. Όταν η παροχή υπηρεσίας διαρκεί, εκδίδεται τιμολόγιο κατά το χρόνο που καθίσταται απαιτητό μέρος της αμοιβής, για το μέρος αυτό και την υπηρεσία που παρασχέθηκε. Πάντως, το τιμολόγιο δεν μπορεί να εκδοθεί πέραν της διαχειριστικής περιόδου που παρασχέθηκε η υπηρεσία. Στην περίπτωση εκτέλεσης τεχνικών έργων ή εγκαταστάσεων, το τιμολόγιο εκδίδεται μέσα σε ένα (1) μήνα από την προσωρινή επιμέτρηση και πάντως μέσα στην ίδια φορολογική περίοδο που πραγματοποιήθηκε η επιμέτρηση. Ειδικά σε περίπτωση παροχής σε πελάτη δικαιώματος λήψης υπηρεσιών, για συγκεκριμένο ή μη χρονικό διάστημα, έναντι προκαθορισμένης αμοιβής, ανεξάρτητα αν αυτή αφορά συγκεκριμένο ή μη πλήθος υπηρεσιών, το τιμολόγιο εκδίδεται κατά το χρόνο που η αμοιβή είναι απαιτητή και ο πελάτης αποκτά το σχετικό δικαίωμα λήψης των υπηρεσιών και πάντως μέσα στην ίδια διαχειριστική περίοδο των συμβαλλομένων”.

Επειδή στην ΠΟΛ 1004/2013 “Παροχή οδηγιών για την εφαρμογή των διατάξεων της παραγράφου 1 της υποπαραγράφου Ε1 της παραγράφου Ε του άρθρου πρώτου του Ν. 4093/2012 (ΦΕΚ Α΄ 222) περί του «Κώδικα Φορολογικής Απεικόνισης Συναλλαγών», διευκρινίζεται :

«Άρθρο 6 Τιμολόγηση Συναλλαγών

Παράγραφος 13. Πιστωτικό τιμολόγιο.

Με την παράγραφο αυτή ορίζονται οι υπόχρεοι στην έκδοση πιστωτικού τιμολογίου, οι προϋποθέσεις έκδοσης, καθώς και το περιεχόμενο αυτού. Οι διατάξεις της παραγράφου αυτής, είναι ομοίου περιεχομένου με τις προϊσχύσασες της [παραγράφου 13 του άρθρου 12 του Κ.Β.Σ.](#) (Π.Δ. 186/1992) και δεν χρήζουν περαιτέρω διευκρινίσεων».

Επειδή με την με Αρ.Πρωτ.:1116285/645/0015/21.11.2008 απάντηση της Γ.Γ.Δ.Ε. - Δ/ση Φορολογίας – 15η Δ/ση Βιβλίων και Στοιχείων με θέμα “Έκδοση πιστωτικού τιμολογίου για χορήγηση εκπτώσεων” επί ερωτήματος της Δ/σης ΦΠΑ, διευκρινίζεται :

«1. Σύμφωνα με τις διατάξεις της [παρ. 13 του άρθρου 12 του Π.Δ. 186/1992](#) (Κ.Β.Σ.), όπως ερμηνεύτηκαν με την εγκύκλιο 3/1992 του Κ.Β.Σ. (παρ.12.11.2.), το πιστωτικό τιμολόγιο εκδίδεται στις εξής περιπτώσεις: α) για την παροχή έκπτωσης, όταν δεν αναγράφεται αυτή στο αρχικό τιμολόγιο, β) για διαφορές, εκτός του ΦΠΑ, οι οποίες επηρεάζουν την αξία του αρχικού τιμολογίου και γ) για τις επιστροφές πωληθέντων αγαθών.

2. Περαιτέρω, για τις περιπτώσεις χορήγησης έκπτωσης εκ των υστέρων επί πωλήσεως αγαθών (περ.β της παρ.1 του παρόντος), ανεξάρτητα από την αιτιολογία (λ.χ. εκπτώσεις λόγω τζίρου, λόγω έγκαιρης εξόφλησης του τιμήματος κ.λπ), δεν ορίζεται ρητά από τις διατάξεις του Κ.Β.Σ. ο χρόνος έκδοσης του πιστωτικού τιμολογίου.

Όμως, στις περιπτώσεις που χορηγείται έκπτωση επί αρχικών τιμολογίων, λόγω διακανονισμού του τρόπου πληρωμής π.χ. έγκαιρη ή εντός ορισμένου χρονικού διαστήματος εξόφληση του τιμήματος (αναβλητική αίρεση), το Πιστωτικό Τιμολόγιο μπορεί να εκδοθεί στο χρόνο που πληρούται η αίρεση οπότε καθίσταται βέβαιη και εκκαθαρισμένη η χορηγούμενη έκπτωση, όπως έχει γίνει δεκτό με την εγκύκλιο 3/1992 (παρ.12.11.4). (Εγγραφα1020100/ 127/22-2-2005, 1075589/591π.ε./12-2007, 1024186/150/0015/28.3.2008 και Εγκύκλιος [ΠΟΛ. 1069/16-7-2004](#))».

Επειδή στην ΠΟΛ1069/2004 “Χρόνος έκπτωσης από τα ακαθάριστα έσοδα των εκκοκκιστηρίων, της έκπτωσης που χορηγούν στους παραγωγούς επί της τιμής πώλησης του βαμβακόσπορου.” ορίζεται :

«4. Εξάλλου, με το 1047625/370/0015/15.7.1999 έγγραφό μας έχει διευκρινιστεί, ότι οι εκπτώσεις που χορηγεί μία επιχείρηση προς τους πελάτες της, λόγω πραγματοποίησης πωλήσεων πάνω από ένα συγκεκριμένο ελάχιστο όριο, αποτελούν μειωτικό στοιχείο των ακαθαρίστων εσόδων της χρήσης εντός της οποίας πραγματοποιήθηκαν οι πωλήσεις για τις οποίες χορηγήθηκαν οι εκπτώσεις. Τούτο, καθόσον η παροχή τους δεν τελεί υπό αναβλητική αίρεση ή προθεσμία.

5. Το Συμβούλιο της Επικρατείας (ΣτΕ) με την 1470/1989 απόφασή του έκρινε, ότι η διαχειριστική χρήση εντός της οποίας εκπίπτουν τα δαπάνες που αφορούν εκπτώσεις, οι οποίες χορηγούνται, κατόπιν συμφωνίας, από ανώνυμη εταιρεία σε αγοραστές προϊόντων της, εφόσον στη συνέχεια αυτοί τα εξάγουν, είναι η χρήση μέσα στην οποία προσκομίζεται η σχετική διασάφηση τελωνείου, γιατί τότε καθίσταται βεβαία και εκκαθαρισμένη η απαίτηση αγοραστή, που δικαιούται την έκπτωση.

6. Εκκοκκιστήρια βάμβακος, μέσα στα πλαίσια άσκησης του αντικειμένου εργασιών τους, χορηγούν στους αγρότες εκπτώσεις επί της τιμής του βαμβακόσπορου που πωλούν σε αυτούς, εφόσον την επόμενη χρήση πωλήσουν στο εκκοκκιστήριο το σύσπορο βαμβάκι που θα έχουν παράγει. Δηλαδή, η έκπτωση χορηγείται μέσα στην επόμενη χρήση από αυτή εντός της οποίας πωλείται ο

βαμβακόσπορος και τελεί υπό την αναβλητική αίρεση της ταυτόχρονης (μέσα στην ίδια χρήση) παράδοσης του σύσπορου βαμβακιού στο εκκοκκιστήριο.

Επομένως, η δαπάνη της έκπτωσης καθίσταται βέβαιη και εκκαθαρισμένη, μέσα στη χρήση που παραδίδεται το παραχθέν βαμβάκι στο εκκοκκιστήριο.

Από όσα προαναφέρθηκαν προκύπτει, ότι χρόνος αφαίρεσης της υπόψη χορηγούμενης έκπτωσης, επί της τιμής του βαμβακόσπορου, από τα ακαθάριστα έσοδα του εκκοκκιστηρίου, είναι η επόμενη χρήση της πώλησης του βαμβακόσπορου, δηλαδή η χρήση εντός της οποίας παραδίδεται το παραχθέν σύσπορο βαμβάκι.

Διευκρινίζεται, ότι τα ανωτέρω δεν αφορούν τις εκπτώσεις που χορηγούν οι επιχειρήσεις λόγω τζίρου, για τις οποίες εξακολουθούν να ισχύουν τα αναφερόμενα στην παράγραφο 4 της παρούσας».

Επειδή στην υπό κρίση περίπτωση, σύμφωνα με την από 2/12/2012 προσκομισθείσα σύμβαση, η προσφεύγουσα έχει συνάψει σύμβαση καλλιέργειας και προμήθειας κριθαριού με την εταιρία “.....”. Σύμφωνα με τους όρους της ως άνω σύμβασης, η ανωτέρω ανώνυμη εταιρία θα αγοράζε το σύνολο του παραγόμενου κριθαριού που διέθετε η προσφεύγουσα, με την προϋπόθεση η προσφεύγουσα να προωθούσε το κριθαρόσπορο της “.....” και να παρακολουθούσε την καλλιέργειά του. Η προσφεύγουσα, όπως ισχυρίζεται, μεταπώλησε τον κριθαρόσπορο που αγόρασε από την “.....” στους πελάτες της καλλιεργητές προς 1 ευρώ το κιλό, συνάπτοντας παράλληλα συμβάσεις μαζί τους, στις οποίες ρητώς συμφωνούσαν ότι οι καλλιεργητές θα λάβουν έκπτωση επί της τιμής πώλησης του σπόρου (από 0,55 έως 0,65 ανά κιλό, ανάλογα την ποσότητα) εφόσον διέθεταν στην προσφεύγουσα το παραγόμενο προϊόν του κριθαριού.

Επειδή η προσφεύγουσα προς επίρρωση των ισχυρισμών της προσκόμισε τα ακόλουθα :

- Τα τριάντα τιμολόγια πώλησης έτους 2013 του σπόρου κριθαριού προς τους πελάτες καλλιεργητές.
- Τα τιμολόγια αγοράς του παραγόμενου κριθαριού από τους ως άνω πελάτες της.
- Την από 2/12/2012 σύμβαση καλλιέργειας και προμήθειας κριθαριού με την εταιρία “.....”
- Τα από 30/10/2013 συμφωνητικά συνεργασίας για την παραγωγή κριθαριού ζυθοποίησης, μεταξύ της προσφεύγουσας και των πελατών-καλλιεργητών. Τα εν λόγω συμφωνητικά φέρουν σφραγίδα για το γνήσιο της υπογραφής.

Επειδή τόσο από τα ως άνω προσκομιζόμενα, όσο και από τα στοιχεία του φακέλου προκύπτει ότι η προσφεύγουσα εξέδωσε τα υπό κρίση πιστωτικά τιμολόγια, τα οποία σχετίζονται με τα τιμολόγια αγοράς σπόρου της χρήσης 2013, σύμφωνα με τα παρακάτω πίνακα.

	Ημερομηνία	Παραστατικό	Αιτιολογία	ΑΦΜ	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΚΙΛΑ	ΤΙΜΗ ΜΟΝΑΔΑΣ	ΚΑΘΑΡΗ ΑΞΙΑ	ΦΠΑ	ΑΦΟΡΑ ΕΚΠΤΩΣΗ ΤΟΥ Δ.Α.Τ.
1	04/08/2014	ΤΠ ΠΤ ...	.....	.....	ΚΡΙΘΑΡΙ	1.000	0,55	-550	-71,50	.../02.11.2013
2	04/08/2014	ΤΠ ΠΤ ...	.....	.....	ΚΡΙΘΑΡΙ	1.800	0,55	-990	-128,70	.../02.11.2013
3	04/08/2014	ΤΠ ΠΤ ...	.....	.....	ΚΡΙΘΑΡΙ	4.000	0,55	-2200	-286,00	.../02.11.2013
4	04/08/2014	ΤΠ ΠΤ ...	.....	.....	ΚΡΙΘΑΡΙ	8.000	0,55	-4400	-572,00	.../29.10.2013
5	04/08/2014	ΤΠ ΠΤ ...	.....	.....	ΚΡΙΘΑΡΙ	21.500	0,65	-13975	-1.816,75	.../09.11.2013
6	04/08/2014	ΤΠ ΠΤ ...	.....	.....	ΚΡΙΘΑΡΙ	3.700	0,65	-2405	-312,65	.../09.11.2013
7	04/08/2014	ΤΠ ΠΤ ...	.....	.....	ΚΡΙΘΑΡΙ	10.700	0,57	-6099	-792,87	.../09.11.2013
8	04/08/2014	ΤΠ ΠΤ ...	.....	.....	ΚΡΙΘΑΡΙ	5.500	0,57	-3135	-407,55	.../09.11.2013
9	04/08/2014	ΤΠ ΠΤ ...	.....	.....	ΚΡΙΘΑΡΙ	1.000	0,57	-570	-74,10	.../13.11.2013
10	04/08/2014	ΤΠ ΠΤ ...	.....	.....	ΚΡΙΘΑΡΙ	1.080	0,57	-615,6	-80,03	.../13.11.2013
11	04/08/2014	ΤΠ ΠΤ ...	.....	.....	ΚΡΙΘΑΡΙ	800	0,57	-456	-59,28	.../13.11.2013
12	04/08/2014	ΤΠ ΠΤ ...	.....	.....	ΚΡΙΘΑΡΙ	4.200	0,57	-2394	-311,22	.../13.11.2013
13	04/08/2014	ΤΠ ΠΤ ...	.....	.....	ΚΡΙΘΑΡΙ	6.200	0,57	-3534	-459,42	.../13.11.2013
14	04/08/2014	ΤΠ ΠΤ ...	.....	.....	ΚΡΙΘΑΡΙ	2.000	0,57	-1140	-148,20	.../13.11.2013
15	04/08/2014	ΤΠ ΠΤ ...	.....	.....	ΚΡΙΘΑΡΙ	2.360	0,57	-1345,2	-174,88	.../13.11.2013
16	04/08/2014	ΤΠ ΠΤ ...	.....	.....	ΚΡΙΘΑΡΙ	3.080	0,57	-1755,6	-228,23	.../13.11.2013
17	04/08/2014	ΤΠ ΠΤ ...	.....	.....	ΚΡΙΘΑΡΙ	1.000	0,57	-570	-74,10	.../13.11.2013
18	04/08/2014	ΤΠ ΠΤ ...	.....	.....	ΚΡΙΘΑΡΙ	4.000	0,57	-2280	-296,40	.../13.11.2013
19	04/08/2014	ΤΠ ΠΤ ...	.....	.....	ΚΡΙΘΑΡΙ	1.800	0,57	-1026	-133,38	.../13.11.2013
20	04/08/2014	ΤΠ ΠΤ ...	.....	.....	ΚΡΙΘΑΡΙ	1000	0,57	-570	-74,10	.../13.11.2013
21	04/08/2014	ΤΠ ΠΤ ...	.....	.....	ΚΡΙΘΑΡΙ	3.500	0,57	-1995	-259,35	.../13.11.2013
22	04/08/2014	ΤΠ ΠΤ ...	.....	.....	ΚΡΙΘΑΡΙ	700	0,57	-399	-51,87	.../13.11.2013
23	04/08/2014	ΤΠ ΠΤ ...	.....	.....	ΚΡΙΘΑΡΙ	1.500	0,65	-975	-126,75	.../13.11.2013
24	04/08/2014	ΤΠ ΠΤ ...	.....	.....	ΚΡΙΘΑΡΙ	7.000	0,65	-4550	-591,50	.../13.11.2013
25	04/08/2014	ΤΠ ΠΤ ...	.....	.....	ΚΡΙΘΑΡΙ	3.000	0,65	-1950	-253,50	.../13.11.2013
26	04/08/2014	ΤΠ ΠΤ ...	.....	.....	ΚΡΙΘΑΡΙ	1.100	0,65	-715	-92,95	.../13.11.2013
27	04/08/2014	ΤΠ ΠΤ ...	.....	.....	ΚΡΙΘΑΡΙ	3.000	0,57	-1710	-222,30	.../17.11.2013
28	04/08/2014	ΤΠ ΠΤ ...	.....	.....	ΚΡΙΘΑΡΙ	5.000	0,57	-2850	-370,50	.../18.11.2013
29	04/08/2014	ΤΠ ΠΤ ...	.....	.....	ΚΡΙΘΑΡΙ	800	0,58	-464	-60,32	.../21.12.2013

3 0	04/08/201 4	ΤΠ ΠΤ ...	.....	.....	ΚΡΙΘΑΡΙ	880	0,58	-510,4	-66,35	.../21.12.2013
ΣΥΝΟΛΑ										

Επειδή σύμφωνα με τις ως άνω διατάξεις και διευκρινιστικές εγκυκλίους, σε περίπτωση χορήγησης έκπτωσης υπό την αναβλητική αίρεση, τα πιστωτικά τιμολόγια εκδίδονται κατά το χρόνο που πληρούται η αίρεση, οπότε η χορηγούμενη έκπτωση καθίσταται βέβαιη και εκκαθαρισμένη στο χρόνο αυτό. Ως εκ τούτου ορθώς η προσφεύγουσα εξέδωσε τα υπό κρίση πιστωτικά τιμολόγια στο φορολογικό έτος 2014, καθώς η έκπτωση χορηγήθηκε στους πελάτες της καλλιεργητές με την παράδοση του παραχθέντος προϊόντος (σύσπορο κριθάρι), το οποίο παράχθηκε και συλλέχθηκε, όπως ήταν φυσικό, το καλοκαίρι του 2014.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την **αποδοχή** της με ημερομηνία κατάθεσης 28/01/2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της ετερόρρυθμης εταιρίας με την επωνυμία “.....”, ΑΦΜ και την τροποποίηση των προσβαλλόμενων πράξεων ως ακολούθως :

α) Η με αριθμό/30-12-2020 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2014 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ζ' Θεσσαλονίκης τροποποιείται ως εξής :

Προσδιορισμός αποτελεσμάτων φορολογικού έτους 2014

	Βάσει Ελέγχου	Βάσει απόφασης ΔΕΔ
Ακαθάριστα έσοδα Εμπορίας Μεταποίησης	1.336.302,35	1.336.302,35
Ακαθάριστα έσοδα Παροχής Υπηρεσιών	110.415,45	110.415,45
Πλέον: Πιστωτικά τιμολόγια εκπτώσεων χρήσης 2014 που αφορούν χρήση 2013	66.128,80	0
Σύνολο Ακαθαρίστων εσόδων	1.512.846,60	1.446.717,80

	Βάσει ελέγχου	Βάσει απόφασης ΔΕΔ
Σύνολο Ακαθαρίστων Εσόδων	1.512.846,60	1.446.717,80
Μείον: Κόστος πωληθέντων	1.354.800,55	1.354.800,55
Μείον: Δαπάνες χρήσης	76.120,39	76.120,39
Κέρδος βάσει λογιστικού προσδιορισμού	81.925,66	15.796,86

πλέον : Δαπάνες μη εκπιπτόμενες	767,78	767,78
Καθαρό Κέρδος με λογιστικό προσδιορισμό	82.693,44	16.564,64
πλέον : Λογιστικές διαφορές παρόντος ελέγχου	600,12	600,12
Λογιστικά Καθαρά Κέρδη	83.293,56	17.164,76

ΑΝΑΛΥΣΗ		ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΑΠΟΦΑΣΗ ΔΕΔ	ΔΙΑΦΟΡΑ ΔΗΛΩΣΗΣ - ΑΠΟΦΑΣΗΣ
Φορολογητέα κέρδη		16.564,64	83.293,56	17.164,76	600,12
ή ζημιά					
Φόρος	Πιστωτικό ποσό			1.427,13	156,03
	Χρεωστικό ποσό	1.271,10	20.951,16		
Προκαταβολή φόρου		1.184,37	1.184,37	1.184,37	
Τέλη χαρτοσήμου μισθωμάτων ακινήτων					
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου					
Εισφορά ΕΛΓΑ 2% (άρθρο 13 ν. 3877/2010)					
Τέλος επιτηδεύματος (άρθρο 31 ν.3986/2011)		800,00	800,00	800,00	
Πιστωτικό ποσό § 6 άρθρου 3 του ν. 4046/2012					
Ποσό που επιστράφηκε ή ζητήθηκε η επιστροφή του					
Πρόστιμο φόρου άρθρου 58 Κ.Φ.Δ. λόγω ανακρίβειας /μη δήλωσης			9.840,03	15,60	15,60
Πρόστιμο χαρτ/μου άρθρου 58 Κ.Φ.Δ. λόγω ανακρίβειας /μη δήλωσης					
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στο πιο πάνω πρόστιμο τέλους χαρτοσήμου					
Σύνολο φόρων, τελών και εισφορών	για καταβολή	3.255,47	32.775,56	3.427,10	171,63
	για επιστροφή				
Αχρεωστήτως καταβληθέντα ποσά					

β) Η με αριθμό/30-12-2020 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου 1/1/2014 - 31/12/2014 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ζ' Θεσσαλονίκης τροποποιείται ως εξής :

ΑΝΑΛΥΣΗ	ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΑΠΟΦΑΣΗ ΔΕΔ	ΔΙΑΦΟΡΑ ΔΗΛΩΣΗΣ - ΑΠΟΦΑΣΗΣ
Αξία φορολογητέων εκροών	1.277.534,03	1.343.662,83	1.277.534,03	
Αξία φορολογητέων εισροών	987.435,78	986.835,66	986.835,66	600,12
Φόρος εκροών	176.430,55	185.027,29	176.430,55	
Υπόλοιπο φόρου εισροών	192.322,48	192.218,60	192.218,60	103,88
Πιστωτικό υπόλοιπο	15.891,93	14.031,16	15.788,05	103,88
Χρεωστικό υπόλοιπο		6.839,85		
Πρόστιμα άρθρου 58/58Α Κ.Φ.Δ.		3.419,93		
Ποσό που επιστράφηκε αδικαιολόγητα				
Σύνολο φόρου για καταβολή		10.259,78		
Υπόλοιπο φόρου	για έκπτωση	15.891,93	14.031,16	15.788,05
	για επιστροφή			
Αχρεωστήτως καταβληθέντα ποσά				

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

α) Η με αριθμό/30-12-2020 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2014 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ζ' Θεσσαλονίκης.

ΑΝΑΛΥΣΗ	ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΒΑΣΕΙ ΤΗΣ ΠΑΡΟΥΣΑΣ ΑΠΟΦΑΣΗΣ
Σύνολο για καταβολή	29.520,09 €	171,63 €

Επί του οφειλόμενου φόρου κ.λπ. θα υπολογιστούν κατά την καταβολή και τόκοι, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 53 του Ν.4174/13.

β) Η με αριθμό/30-12-2020 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου 1/1/2014 - 31/12/2014 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ζ' Θεσσαλονίκης

ΑΝΑΛΥΣΗ	ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΒΑΣΕΙ ΤΗΣ ΠΑΡΟΥΣΑΣ
---------	---------------	--------------------

		ΑΠΟΦΑΣΗΣ
Ποσό για καταβολή	10.259,78 €	0,00 €
Μείωση πιστωτικού υπολοίπου για έκπτωση	1.860,77 €	103,88 €

Δίνεται εντολή στο αρμόδιο όργανο να κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στον υπόχρεο.

Ακριβές Αντίγραφο
 Η Υπάλληλος του Αυτοτελούς
 Γραφείου Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
 ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ο ΠΡΟΙΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ
 ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ
 ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

ΚΑΤΣΙΟΥΡΗΣ 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.