



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α4

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604526

Καλλιθέα 16.06.2021

αριθμός απόφασης 1847

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. (Φ.Ε.Κ. 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 1440/ τ. Β'/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 1069/4.03.2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών

3. Την με αριθ. ΔΕΔ 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016(ΦΕΚ2759/τ.β'/01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής»

4. Τη με ημερομηνία κατάθεσης 24.02.2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του **ΤΟΥ**, ασκούντος ατομική επιχείρηση με δραστηριότητα κατασκευαστικές εργασίες για οικιστικά κτίρια, με Α.Φ.Μ.

....., κατοίκου , κατά: α) της με αριθ./2020 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. φορολογικού έτους 2014 β) της με αριθ./2020 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος / Πράξης Επιβολής Προστίμου φορολογικού έτους 2014, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ρόδου, καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα

5. α) Τη με αριθ./2020 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. φορολογικού έτους 2014, β) τη με αριθ./2020 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος / Πράξη Επιβολής Προστίμου φορολογικού έτους 2014, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ρόδου, των οποίων ζητείται η ακύρωση καθώς και τις από 28.12.2020 οικείες εκθέσεις μερικού ελέγχου Φ.Π.Α. και φορολογίας εισοδήματος

6. Την από 3.03.2021 έκθεση απόψεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ρόδου

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α4 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 24.02.2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του **του**, 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 με αριθ./2020 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ρόδου, για την φορολογική περίοδο 1.01.2014 - 31.12.2014, καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος υπόλοιπο φόρου εισροών ποσού 4.012,35 ευρώ, πλέον πρόστιμο άρθρου 58/58^Α Κ.Φ.Δ. ποσού 2.006,18 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό για καταβολή 6.018,53 ευρώ.

β) Με την με αριθ./2020 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος / Πράξη Επιβολής Προστίμου φορολογικού έτους 2014 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ρόδου, καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος διαφορά φόρου εισοδήματος ποσού 12.285,20 ευρώ, πλέον πρόστιμο άρθρου 58 Κ.Φ.Δ. ποσού 6.142,60 ευρώ, πλέον ειδική εισφορά αλληλεγγύης ποσού 1.800,02 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό για καταβολή 20.227,82 ευρώ.

Η ως άνω προσβαλλόμενη πράξη εδράζεται επί των από 28.12.2020 εκθέσεων μερικού φορολογικού ελέγχου Φ.Π.Α. και φορολογίας εισοδήματος, του ελεγκτή της Δ.Ο.Υ. Ρόδου, , οι οποίες συντάχθηκαν κατόπιν έκδοσης της με αριθ./.../2020 εντολής μερικού φορολογικού ελέγχου του Προϊσταμένου της εν λόγω υπηρεσίας για τον έλεγχο φορολογίας εισοδήματος και Φ.Π.Α. του προσφεύγοντος, ο οποίος διατηρεί ατομική επιχείρηση με κύρια δραστηριότητα τις κατασκευαστικές εργασίες για οικιστικά κτίρια (νέες εργασίες, προσθήκες, μετατροπές και ανακαινίσεις). Αιτία του ελέγχου αποτέλεσε η λήψη του με αριθ./2020 εγγράφου της Αρχής Καταπολέμησης της Νομιμοποίησης Εσόδων, με βάση το

οποίο ο ελεγχόμενος έχει πραγματοποιήσει καταθέσεις σε ατομικούς λογαριασμούς όψεως, που κατέχει, με ποσά που χρήζουν διερεύνησης από τη φορολογική αρχή.

Κατόπιν έκδοσης της ως άνω εντολής, ο έλεγχος απέστειλε στον προσφεύγοντα τα αριθ. πρωτ./2020 και/2020 αιτήματα για παροχή πληροφοριών και την προσκόμιση των βιβλίων και στοιχείων της επιχείρησης. Ο προσφεύγων ανταποκρίθηκε στον εν λόγω αίτημα προσκομίζοντας τα βιβλία, τα παραστατικά εξόδων καθώς και τις απόψεις του με τα αριθ. πρωτ./2020 &/2020, ενώ δεν προσκόμισε τα παραστατικά εσόδων.

Όσον αφορά τον μερικό φορολογικό έλεγχο Φ.Π.Α., κατόπιν ελέγχου των δεδομένων των υποβληθεισών δηλώσεων και των νομίμων παραστατικών, ο έλεγχος διαπίστωσε ότι: α) η επιχείρηση έλαβε υπόψη της δαπάνες – αγορές για τις οποίες δεν υπάρχουν νόμιμα παραστατικά ή αντίστοιχα αποδεικτικά στοιχεία που να υπέχουν θέση τιμολογίου, κατά παράβαση του άρθρου 32 του ν.2859/2000, με συνολική καθαρή αξία 24.059,83 ευρώ, συντελεστή ΦΠΑ 16% και μη εκπιπτόμενο ποσό ΦΠΑ 3.849,57 ευρώ και β) υπάρχουν επιχειρηματικές δαπάνες που δεν πραγματοποιήθηκαν προς το συμφέρον της επιχείρησης ή κατά τις συνήθεις εμπορικές της συναλλαγές βάση του άρθρου 30 § 4 περ. δ του ν.2859/2000 και αποτελούν προσωπικές καταναλωτικές δαπάνες, συνολικής καθαρής αξίας 1.017,33 ευρώ με συντελεστή ΦΠΑ 16 % και μη εκπιπτόμενο ποσό Φ.Π.Α. 162,77 ευρώ.

Όσον αφορά τον μερικό φορολογικό έλεγχο φορολογίας εισοδήματος, κατόπιν διενέργειας των απαραίτητων ελεγκτικών επαληθεύσεων των δεδομένων των υποβληθεισών δηλώσεων, των βιβλίων και των στοιχείων και των στοιχείων (αναλήψεις – καταθέσεις) των τραπεζικών λογαριασμών του προσφεύγοντος, ο έλεγχος διαπίστωσε ότι: α) υφίστανται δαπάνες μη εκπιπόμενες βάση του άρθρου 23 § β του ν.4172/2013 οι οποίες ανέρχονται στο ποσό καθαρής αξίας 21.017,33 ευρώ, οι οποίες δεν λαμβάνονται υπόψη στη μείωση των ακαθαρίστων εσόδων για τον προσδιορισμό του καθαρού κέρδους και καταλογίζονται από τον έλεγχο ως λογιστική διαφορά, β) υφίστανται δαπάνες που δεν εμπίπτουν στο άρθρο 22 του ν.4172/2013, οι οποίες υπολογίζονται στο ποσό καθαρής αξίας 24.059,83 ευρώ και καταλογίζονται επίσης από τον έλεγχο ως λογιστική διαφορά.

Κατόπιν των ανωτέρω κοινοποιήθηκε στο προσφεύγοντα το με αριθ./2020 Σημείωμα Διαπιστώσεων Ελέγχου με συν/νες τις αριθ./2020 και/2020 Προσωρινές Πράξεις Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. και Εισοδήματος, αντίστοιχα, προκειμένου να διατυπώσει εγγράφως τις απόψεις του εντός της προβλεπόμενης προθεσμίας. Σε απάντηση αυτού ο προσφεύγων απέστειλε με ηλεκτρονικό μήνυμα το με αριθ. πρωτ./2020 απαντητικό Υπόμνημα και το αριθ./2020 Υπόμνημα και προσκόμισε τα παραστατικά εσόδων και αποδεικτικά στοιχεία για τους ισχυρισμούς του, τα οποία ελήφθησαν υπόψη του ελέγχου. Στη συνέχεια συντάχθηκαν οι οικείες εκθέσεις ελέγχου και εκδόθηκαν οι προσβαλλόμενες πράξεις.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την τροποποίηση των προσβαλλόμενων πράξεων, προβάλλοντας τους παρακάτω ισχυρισμούς:

- ✓ Όσον αφορά το φορολογικό στοιχείο με αριθ./2014 εκδόσεως «.....» με Α.Φ.Μ., καθαρής αξίας 22.000,00 ευρώ πλέον ΦΠΑ 3.520,00 ευρώ, ήτοι συνολικής αξίας 25.520,00 ευρώ, το οποίο είχε καταχωρηθεί στο σκέλος των εξόδων του βιβλίου εσόδων – εξόδων, κακώς ο έλεγχος θεώρησε ότι δεν πληρούνται οι προϋποθέσεις έκπτωσης της επιχειρηματικής δαπάνης σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 22 περ. γ' του ν.4172/2013 (ΚΦΕ). Δεν το προσκόμισε στον έλεγχο λόγω του χρονικού περιορισμού που είχε και την δυσκολία μετακίνησης στο ακριτικό εξαιτίας της πανδημίας. Με την υπό κρίση ενδικοφανή προσκομίζει το ως άνω φορολογικό στοιχείο καθώς και τα παραστατικά εξόφλησής του μέσω στον αριθ. τραπεζικό λογαριασμό τρίτου προσώπου του κ., λογιστή της εταιρείας «.....», και ζητά να γίνει δεκτό το συγκεκριμένο φορολογικό στοιχείο. Επίσης προσκομίζει την με αριθ./2021 ένορκη βεβαίωση του κ., νομίμου εκπρόσωπου της εταιρείας «.....», που υπεγράφη ενώπιον του συμβολαιογράφου Κ. **ΤΟΥ**

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 30 του ν.2859/2000 (Φ.Π.Α.), περί δικαιώματος έκπτωσης του φόρου, ορίζονται τα εξής:

«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.

Ειδικά, για τα αγαθά επένδυσης, το δικαίωμα έκπτωσης κρίνεται οριστικά κατά το χρόνο έναρξης χρησιμοποίησης των αγαθών αυτών.

Στην περίπτωση που αγαθά επένδυσης χρησιμοποιούνται, τόσο για τους σκοπούς των δραστηριοτήτων του υποκειμένου στο φόρο, όσο και για ιδιωτική χρήση του ίδιου ή του προσωπικού του, ή, γενικότερα για σκοπούς άλλους από της επιχείρησης, ο Φ.Π.Α. που βαρύνει τις δαπάνες που συνδέονται με τα επενδυτικά αυτά αγαθά εκπίπτει μόνο κατ' αναλογία του ποσοστού της χρησιμοποίησης τους για τους σκοπούς των δραστηριοτήτων της επιχείρησης.

Οι μεταβολές στην αναλογία χρήσης των αγαθών επένδυσης που αναφέρονται στο προηγούμενο εδάφιο λαμβάνονται υπόψη υπό τους όρους που προβλέπονται στα άρθρα 31 και 33.

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,

γ) στοιχεία από τα οποία αποδεικνύεται η Εισαγωγή αγαθών από αυτόν, καθώς και ο φόρος με τον οποίο επιβαρύνθηκαν τα αγαθά,

δ) νόμιμο τιμολόγιο ή άλλο αποδεικτικό στοιχείο που επέχει θέση τιμολογίου ή την περιοδική δήλωση της οικείας φορολογικής περιόδου, στην περίπτωση που δεν υπάρχει άλλο αποδεικτικό στοιχείο, για τις πραγματοποιούμενες ενδοκοινοτικές αποκτήσεις αγαθών, καθώς και τις λήψεις υπηρεσιών για τις οποίες είναι ο ίδιος υπόχρεος στο φόρο, εφόσον οι πράξεις αυτές έχουν καταχωρηθεί στα τηρούμενα βιβλία του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων,

ε) κυρωμένο αντίγραφο της έκτακτης περιοδικής δήλωσης ή της ειδικής δήλωσης της περίπτωσης γ' της παραγράφου 4 του άρθρου 36, όπου προβλέπεται η καταβολή φόρου με τις δηλώσεις αυτές, από τις οποίες αποδεικνύεται η καταβολή του φόρου."

2. Σε περίπτωση καταβολής του φόρου από τον υπόχρεο, για τον οποίο προβλέπουν οι διατάξεις των περιπτώσεων β', γ' και δ' της παραγράφου 1 του άρθρου 35, το δικαίωμα έκπτωσης μπορεί να ασκηθεί, εφόσον αυτός κατέχει δικαιολογητικά σχετικά με την πραγματοποίηση της φορολογητέας πράξης από τον εγκαταστημένο στο εξωτερικό υποκείμενο στο φόρο και αποδεικτικό καταβολής του φόρου.

3. Όταν το ποσό της έκπτωσης είναι μεγαλύτερο από τον οφειλόμενο φόρο στην ίδια περίοδο, η επιπλέον διαφορά μεταφέρεται για έκπτωση σε επόμενη περίοδο ή επιστρέφεται, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 34, με την επιφύλαξη των περί παραγραφής διατάξεων.»

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 22 του ν.4172/2013, σχετικά με τις εκπιπτόμενες επιχειρηματικές δαπάνες, όπως ίσχυε, ορίζονται τα εξής:

«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, συμπεριλαμβανομένων και δράσεων εταιρικής κοινωνικής ευθύνης.

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 επόμενου άρθρου 23 του ίδιου ως άνω νόμου, σχετικά με τις μη εκπιπτόμενες δαπάνες, 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 και ...».

Επειδή, όπως προκύπτει από την από 28.12.2020 έκθεση μερικού φορολογικού ελέγχου Φ.Π.Α. της Δ.Ο.Υ. Ρόδου, ο έλεγχος διαπίστωσε ότι: α) η επιχείρηση έλαβε υπόψη της δαπάνες – αγορές για τις οποίες δεν υπάρχουν νόμιμα παραστατικά ή αντίστοιχα αποδεικτικά στοιχεία που να υπέχουν θέση τιμολογίου, κατά παράβαση του άρθρου 32 του ν.2859/2000, με συνολική καθαρή αξία 24.059,83 ευρώ, συντελεστή ΦΠΑ 16% και μη εκπιπτόμενο ποσό ΦΠΑ 3.849,57 ευρώ και β) υπάρχουν επιχειρηματικές δαπάνες που δεν πραγματοποιήθηκαν προς το συμφέρον της επιχείρησης ή κατά τις συνήθεις εμπορικές της συναλλαγές βάση του άρθρου 30 § 4 περ. δ του ν.2859/2000 και αποτελούν προσωπικές καταναλωτικές δαπάνες, συνολικής καθαρής αξίας 1.017,33 ευρώ με συντελεστή ΦΠΑ 16 % και μη εκπιπτόμενο ποσό Φ.Π.Α. 162,77 ευρώ.

Επειδή, όπως προκύπτει από την από 28.12.2020 έκθεση μερικού φορολογικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος της Δ.Ο.Υ. Ρόδου, ο έλεγχος διαπίστωσε ότι: α) υφίστανται δαπάνες μη εκπιπόμενες βάση του άρθρου 23 § β του ν.4172/2013 οι οποίες ανέρχονται στο ποσό καθαρής αξίας 21.017,33 ευρώ, οι οποίες δεν λαμβάνονται υπόψη στη μείωση των ακαθαρίστων εσόδων για τον προσδιορισμό του καθαρού κέρδους και καταλογίζονται από τον έλεγχο ως λογιστική διαφορά, β) υφίστανται δαπάνες που δεν εμπίπτουν στο άρθρο 22 του ν.4172/2013, οι οποίες υπολογίζονται στο ποσό καθαρής αξίας 24.059,83 ευρώ και καταλογίζονται επίσης από τον έλεγχο ως λογιστική διαφορά.

Επειδή, ο προσφεύγων ανταποκρίθηκε εν μέρει στο αίτημα της φορολογικής αρχής για προσκόμιση των βιβλίων και στοιχείων της επιχείρησης, όμως δεν προσκόμισε στον έλεγχο τα κάτωθι παραστατικά: α) το αριθ./2014 τιμολόγιο εξόδων της ατομικής του επιχείρησης με την επωνυμία «.....» με Α.Φ.Μ., καθαρής αξίας 22.000,00 ευρώ, β) το με αριθ./2014 ΤΠΔΑ εκδόσεως της εταιρείας «.....» καθαρής αξίας 1.890,00 ευρώ, γ) τις με αριθ./2014,/2014,/2014 ΑΛΠ εκδόσεως της εταιρείας «.....» καθαρής αξίας 43,10 ευρώ έκαστη και δ) τη με αριθ./2014 ΑΛΠ εκδόσεως της εταιρείας «.....» καθαρής αξίας 40,53 ευρώ. Ως εκ της μη προσκόμισης των ως άνω παραστατικών, οι σχετικές δαπάνες καταλογίστηκαν ως λογιστικές διαφορές προσαυξάνοντας τα καθαρά κέρδη της επιχείρησης και αντίστοιχα αφαιρέθηκε από τις φορολογητέες εισροές το ποσό των 24.059,83 ευρώ και το αντίστοιχο ποσό Φ.Π.Α. ύψους 3.849,57 ευρώ. Μεταξύ των ως άνω παραστατικών είναι και το υπό κρίση παραστατικό με αριθ./2014 τιμολόγιο εξόδων της ατομικής του επιχείρησης με την επωνυμία «.....» με Α.Φ.Μ., καθαρής αξίας 22.000,00 ευρώ, το οποίο είχε δηλώσει στην κατάσταση προμηθευτών, και για το οποίο μόνο προβάλλει ισχυρισμούς με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή.

Επειδή, με την υπό κρίση ενδικοφανή ο προσφεύγων προσκόμισε φωτοτυπία του με αριθ./2014 δελτίου αποστολής – τιμολογίου της εταιρείας «.....» με Α.Φ.Μ., καθαρής αξίας 22.000,00 ευρώ, πλέον Φ.Π.Α. (16%) 3.520,00 ευρώ, ήτοι συνολικής αξίας 25.520,00 ευρώ. Επίσης ο προσφεύγων προσκόμισε τα παρακάτω εντάλματα πληρωμής

Ημερομηνία	Ποσό	Χρέωση λογαριασμού	Πίστωση σε λογαριασμό
28.01.2014	3.500,00 €	.....	.....
31.01.2014	3.500,00 €	.....	.....
17.02.2014	1.200,00 €	.....	.....
02.05.2014	2.500,00 €	.....	.....
15.05.2014	5.000,00 €	.....	.....
22.05.2014	5.000,00 €	.....	.....
06.06.2014	2.650,00 €	.....	.....
13.06.2014	2.500,00 €	.....	.....
ΣΥΝΟΛΟ	25.850,00 €		

Επειδή, ο προσφεύγων προσκόμισε την αριθ./2021 ένορκη βεβαίωση του , στην οποία βεβαιώνει ότι το 2014 πούλησε κουφώματα στον προσφεύγοντα για τα οποία εξέδωσε το επίμαχο τιμολόγιο, όπου εξοφλήθηκε τμηματικά μέσω με κατάθεση στο λογαριασμό του λογιστή της εταιρείας
.....

Επειδή, όπως προκύπτει από τα προσκομισθέντα εντάλματα πληρωμής και γραμμάτια είσπραξης τα ποσά που αφορούν την τμηματική εξόφληση του υπό κρίση τιμολογίου κατατέθηκαν σε λογαριασμό τρίτου προσώπου και όχι σε λογαριασμό της εκδότριας του τιμολογίου εταιρείας, ως εκ τούτου δεν πληρούνται οι προϋποθέσεις που ο νομοθέτης θέσπισε προκειμένου να ταυτοποιήσει τις κρινόμενες συναλλαγές ώστε να μειωθούν τα ακαθάριστα έσοδα κατά το ποσό αυτό και να αυξηθούν οι φορολογητέες εισροές αντίστοιχα. Περαιτέρω, υπάρχει απόκλιση ανάμεσα στο συνολικό ποσό του τιμολογίου (25.520,00 ευρώ) και στο συνολικό ποσό των ενταλμάτων πληρωμής (25.850,00 ευρώ).

Επειδή, κατόπιν των ανωτέρω, ορθώς εκδόθηκαν οι προσβαλλόμενες πράξεις και οι ισχυρισμοί του προσφεύγοντος απορρίπτονται ως αναπόδεικτοι.

Επειδή, οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στις από 28.12.2020 Εκθέσεις Μερικού Φορολογικού Ελέγχου Φ.Π.Α. και Φορολογίας Εισοδήματος της Δ.Ο.Υ. Ρόδου, επί των οποίων εδράζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της με ημερομηνία κατάθεσης 24.02.2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του , ασκούντος ατομική επιχείρηση, με Α.Φ.Μ., κατοίκου , και την επικύρωση:
α) της με αριθ./2020 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. φορολογικού έτους 2014 β) της με αριθ./2020 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος / Πράξης Επιβολής Προστίμου φορολογικού έτους 2014, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ρόδου.

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

1. Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. φορ. έτους 2014 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ρόδου (α/α/2020)

Χρεωστικό υπόλοιπο	4.012,35 €
Πρόστιμο φόρου άρθρου 58/58Α Κ.Φ.Δ.	2.006,18 €
ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ ΓΙΑ ΚΑΤΑΒΟΛΗ	6.018,53 €

Σημειώνεται δε ότι το ποσό της φορολογικής οφειλής επιβαρύνεται με τόκους εκπρόθεσμης καταβολής από την επόμενη μέρα της λήξης της νόμιμης προθεσμίας καταβολής έως την ημέρα που πραγματοποιείται η καταβολή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 53 του Κ.Φ.Δ.

2. Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος / Πράξη Επιβολής Προστίμου φορ. έτους 2014 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ρόδου (α/α/2020)

Διαφορά φόρου	12.285,20 €
Πρόστιμο φόρου άρθρου 58 Κ.Φ.Δ.	6.142,60 €
Ειδική Εισφορά αλληλεγγύης	1.800,02 €
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	20.227,82 €

Σημειώνεται δε ότι επί του οφειλόμενου φόρου θα υπολογιστούν κατά την καταβολή και τόκοι σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 53 του Κ.Φ.Δ.

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

ΑΚΡΙΒΕΣ ΑΝΤΙΓΡΑΦΟ
Ο/Η ΥΠΑΛΛΗΛΟΣ ΤΟΥ ΑΥΤΟΤΕΛΟΥΣ
ΤΜΗΜΑΤΟΣ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

Με εντολή του Προϊσταμένου της
Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών
Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ 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.