



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α4**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604526

ΦΑΞ : 213 1604567

Καλλιθέα, 20/07/2021

Αριθμός απόφασης: 2129

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 1064/28.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2014) «*Εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (Ειδική Διοικητική Διαδικασία - Ενδικοφανής προσφυγή), καθορισμός λεπτομερειών για τη λειτουργία της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.), την εφαρμοστέα διαδικασία και τον τρόπο έκδοσης των αποφάσεων αυτής και ρύθμιση ζητημάτων καταβολής και αναστολής καταβολής του οφειλόμενου ποσού σε περίπτωση άσκησης ενδικοφανούς προσφυγής*».

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 αριθμ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759 / τ. Β' / 01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Τη με ημερομηνία κατάθεσης 29/12/2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του, ΑΦΜ, κατοίκου, κατά: α) του υπ' αριθμ. /18-11-2020 οριστικού διορθωτικού προσδιορισμού προστίμου επί παραβάσεων

τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., φορολογικής περιόδου 01/01/2014-31/12/2014, β) της υπ' αριθμ./18-11-2020 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., φορολογικού έτους 2014, και γ) της υπ' αριθμ./18-11-2020 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., φορολογικής περιόδου 01/01/2014-31/12/2014, καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Τις ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις, των οποίων ζητείται η επανεξέταση, καθώς και τις από 18/11/2020 οικείες εκθέσεις μερικού ελέγχου Κ.Φ.Α.Σ., προσδιορισμού φόρου εισοδήματος και Φ.Π.Α. του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.

6. Τις απόψεις του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.

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

Επί της από 29/12/2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, ΑΦΜ, η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα, και μετά τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

α) Με τον υπ' αριθμ./18-11-2020 οριστικό διορθωτικό προσδιορισμό προστίμου επί παραβάσεων τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων, φορολογικής περιόδου 01/01/2014-31/12/2014 του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο συνολικού ποσού **500,00 ευρώ**, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54 παρ. 1 περ. θ' και παρ. 2γ του ν. 4174/2013. Πιο συγκεκριμένα, η παράβαση καταλογίστηκε διότι ο προσφεύγων κατά την ως άνω φορολογική περίοδο:

1) Εξέδωσε ανακριβώς το με αριθμ. ΔΛΙ/30-6-2014 φορολογικό στοιχείο προς τη κατά το ποσό των 813,00 ευρώ πλέον Φ.Π.Α., όπως προέκυψε από τον έλεγχο των βιβλίων σε συνδυασμό με τις κινήσεις των τραπεζικών λογαριασμών του προσφεύγοντος, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 2, 4 και 6 της υποπαρ. Ε.1 του ν.4093/2012.

2) Δεν εξέδωσε σε μία τουλάχιστον περίπτωση φορολογικό στοιχείο καθαρής αξίας 1.821,66 ευρώ, όπως προέκυψε από τον έλεγχο της απογραφής 31/12/2014, καθώς και της 31/12/2013, και από τα ληφθέντα σε συνδυασμό με τα εκδοθέντα παραστατικά, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 2, 4 και 6 της υποπαρ. Ε.1 του ν.4093/2012. Οι αξίες για τις οποίες δεν έχει εκδοθεί φορολογικό στοιχείο, οι οποίες απογράφονται την 31/12/2014 εμφανίζονται ως κάτωθι:

Α/Α	ΤΙΜΟΛΟΓΙΑ	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΤΙΜΗ ΜΟΝΑΔΑΣ (από ληφθέν παραστατικό του προσφεύγοντος)	ΠΟΣΟΤΗΤΑ ΑΔΙΑΘΕΤΗ	ΣΥΝΟΛΙΚΗ ΑΞΙΑ (αγοράς)
1	ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ ...../01- 12-2014	ΣΙΤΕΣ ΚΑΝ.	32,86	3	98,58

2	ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ ...../02-08-2014	ΠΑΡΑΘΥΡΑ PVC ΔΙΦΥΛΛΑ	230,77	4	923,08
3	/04-08-2014	ΣΙΤΕΣ	40,00	6	240,00
		ΡΟΛΛΑ	80,00	7	560,00
ΣΥΝΟΛΟ					1.821,66

β) Με την υπ' αριθμ./18-11-2020 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., φορολογικού έτους 2014, καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος κύριος φόρος ποσού 8.336,47 ευρώ πλέον προστίμου φόρου άρθρου 58 Κ.Φ.Δ. ποσού 4.168,24 ευρώ πλέον ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης ποσού 1.470,05 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό **13.974,76 ευρώ**, σύμφωνα με τις διατάξεις του ν. 4172/2013 και του άρθρου 58 του ν. 4174/2013.

Η ως άνω πράξη εκδόθηκε συνεπεία της από 18/11/2020 έκθεσης μερικού ελέγχου προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., η οποία συντάχθηκε βάσει της υπ' αριθμ./14-01-2020 εντολής ελέγχου του Προϊσταμένου της ως άνω Υπηρεσίας. Σύμφωνα με την εν λόγω έκθεση:

- τα ποσά της μη έκδοσης των προαναφερθέντων φορολογικών στοιχείων, συνολικού ποσού 2.634,66 ευρώ,
- η μη καταχώριση στα βιβλία των με αριθμ./20-02-2014 και/29-04-2014 εκδοθέντων τιμολογίων επιδοτήσεων προς τον πελάτη, καθαρής αξίας 2.400,00 ευρώ, και
- η μη ορθή έκδοση, καθώς και καταχώριση στο βιβλίο εσόδων, του τιμολόγιου προς τον πελάτη ποσού 1.097,56 ευρώ, προσαύξησαν τα ακαθάριστα έσοδά του προσφεύγοντος από εμπορική δραστηριότητα του άρθρου 21 του ν. 4172/2013, τα οποία διαμορφώθηκαν στο ύψος των 508.458,57 ευρώ.

Επιπλέον, τα παρακάτω ποσά, συνολικού ύψους 25.516,46 ευρώ, δεν αναγνωρίστηκαν από τον έλεγχο και προστέθηκαν ως λογιστικές διαφορές στα καθαρά φορολογητέα κέρδη του προσφεύγοντος:

α/α	Είδος δαπάνης	Ποσό λογιστικής διαφοράς
1	Φ.Ι.Χ. με αριθμ. κυκλοφ.	11.522,92
2	Πιστωτικό τιμολόγιο	12.484,57
3	Επιδοτούμενες ασφαλιστικές εισφορές από ΟΑΕΔ	1.508,97
Σύνολο		25.516,46

Με βάση τα ανωτέρω, τα φορολογητέα καθαρά κέρδη του προσφεύγοντος από εμπορική δραστηριότητα προέκυψαν ως εξής:

	Δήλωσης	Ελέγχου
Σύνολο ακαθάριστων εσόδων	502.326,35	508.458,57
μείον Κόστος πωληθέντων	312.735,12	312.735,12
μείον Δαπάνες χρήσης	169.699,58	169.699,58
Πλέον Λογιστικές διαφορές που δηλώθηκαν	0,00	-
Πλέον Λογιστικές διαφορές ελέγχου	-	25.516,46
Καθαρά Κέρδη	19.891,65	51.540,33

γ) Με την υπ' αριθμ./18-11-2020 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., φορολογικής περιόδου 01/01/2014-31/12/2014, καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος κύριος φόρος ποσού 867,22 ευρώ πλέον πρόσθετου φόρου ανακρίβειας ποσού 433,61 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό **1.300,83 ευρώ**, σύμφωνα με τις διατάξεις του ν. 2859/2000 και του άρθρου 58Α του ν. 4174/2013.

Η ως άνω πράξη εκδόθηκε συνεπεία της από 18/11/2020 έκθεσης μερικού ελέγχου Φ.Π.Α. του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., σύμφωνα με την οποία η μη έκδοση και ανακριβής έκδοση των προαναφερθέντων φορολογικών στοιχείων ποσού 3.732,22 (=2.634,66+1.097,56) ευρώ υπόκειται σε ΦΠΑ 23% και συνεπώς προστέθηκε ως φορολογητέα εκροή στο μήνα Δεκέμβριο, ενώ οι φορολογητέες εκροές της χρήσης διαμορφώθηκαν στο ποσό των 480.128,19 ευρώ.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την επανεξέταση των ως άνω προσβαλλόμενων πράξεων, ως προς τις παρακάτω τέσσερις περιπτώσεις:

- Σε σχέση με τις διαπιστώσεις που αναφέρονται στις σελ. 64 και 65 της οικείας έκθεσης ελέγχου Κ.Φ.Α.Σ., σχετικά με το τιμολόγιο προς τον πελάτη ποσού 1.097,56 ευρώ.
- Σε σχέση με τις διαπιστώσεις που αναφέρονται στις σελ. 86 και 87 της οικείας έκθεσης ελέγχου Κ.Φ.Α.Σ., σχετικά με την ανακριβή έκδοση προς τη κατά το ποσό των 813,00 ευρώ πλέον Φ.Π.Α.
- Σε σχέση με τις διαπιστώσεις που αναφέρονται στη σελ. 94 της οικείας έκθεσης ελέγχου Κ.Φ.Α.Σ., σχετικά με τις αγορές από την
- Σε σχέση με τις λογιστικές διαφορές που αναφέρονται στη σελ. 94 της οικείας έκθεσης μερικού ελέγχου προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, και συγκεκριμένα τη λογιστική διαφορά που αφορά τη δαπάνη αγοράς για το αυτοκίνητο φορτηγό TOYOTA YARIS VERSO, ποσού 11.522,52 ευρώ.

A) Ως προς τις διαπιστώσεις που αναφέρονται στις σελ. 64 και 65 της οικείας έκθεσης ελέγχου Κ.Φ.Α.Σ., σχετικά με το τιμολόγιο προς τον πελάτη ποσού 1.097,56 ευρώ

Επειδή στο άρθρο 1 παρ. 1 του ν. 4093/2012 (Κ.Φ.Α.Σ.) ορίζεται:

«1. Κάθε ημεδαπό πρόσωπο των παραγράφων 1 και 4 του άρθρου 2 και των παραγράφων 1 και 2 του άρθρου 101 του Ν. 2238/1994, κοινοπραξία, κοινωνία ή νομική οντότητα που ασκεί δραστηριότητα στην ελληνική επικράτεια και αποβλέπει στην απόκτηση εισοδήματος από εμπορική

ή βιομηχανική ή βιοτεχνική ή γεωργική επιχείρηση ή από ελευθέριο επάγγελμα ή από οποιαδήποτε άλλη επιχείρηση, καθώς και οι αστικές κερδοσκοπικές ή μη εταιρείες, έχει τις υποχρεώσεις του παρόντος νόμου σχετικά με την τήρηση βιβλίων, έκδοση στοιχείων και υποβολή δεδομένων για διασταύρωση.»

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 2 παρ. 1 του ν. 4093/2012 (Κ.Φ.Α.Σ.):

«1. Από την απεικόνιση των συναλλαγών στα βιβλία και από τα στοιχεία πρέπει να προκύπτουν συγκεντρωτικά και αναλυτικά στοιχεία των καταχωρήσεων και να υποστηρίζονται αυτές, ώστε να είναι ευχερής η αναλυτική πληροφόρηση και εφικτή η επαλήθευση αυτών από τον φορολογικό έλεγχο, για τις ανάγκες όλων των φορολογικών αντικειμένων.»

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 6 του ν. 4093/2012 (Κ.Φ.Α.Σ.):

«1. Για την πώληση αγαθών για ίδιο λογαριασμό ή για λογαριασμό τρίτου και την παροχή υπηρεσιών από υπόχρεο απεικόνισης συναλλαγών σε άλλο υπόχρεο, σε πρόσωπα της παραγράφου 1 του άρθρου 3 ή σε αγρότες του ειδικού καθεστώτος Φ.Π.Α. ή σε πρόσωπα εκτός της χώρας, για την άσκηση του επαγγέλματός τους ή την εκτέλεση του σκοπού τους, κατά περίπτωση, εκδίδεται τιμολόγιο, τουλάχιστον διπλότυπο.

Ο υπόχρεος απεικόνισης συναλλαγών οφείλει να εξασφαλίζει την έκδοση τιμολογίου από τον ίδιο σύμφωνα με τα οριζόμενα από τις διατάξεις του παρόντος άρθρου, καθώς επίσης εξ ονόματός του και για λογαριασμό του από τον πελάτη του ή από τρίτον, για τις παραδόσεις αγαθών ή παροχή υπηρεσιών που πραγματοποιούνται από αυτόν, είτε στο εσωτερικό της χώρας, είτε σε άλλα κράτη - μέλη της Ευρωπαϊκής Ένωσης, είτε σε τρίτη χώρα.

.....

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 δυνάμει της με αριθμ./16-04-2019 εντολής ελέγχου της Προϊσταμένης του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. διενεργήθηκε μερικός έλεγχος (γραφείου) φορολογίας εισοδήματος, Φ.Π.Α., ορθής τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων για τα έτη 2013-2014, η οποία στη συνέχεια τροποποιήθηκε με την με αριθμ./07-11-2019 εντολή και περιορίστηκε στη χρήση 2013 λόγω παραγραφής. Ακολούθως εκδόθηκε η με αριθμ./14-01-2020 εντολή ελέγχου, η οποία αφορά τη χρήση 2014. Στα πλαίσια του παραπάνω ελέγχου αντλήθηκαν από την ηλεκτρονική Εφαρμογή Αυτοματοποιημένου Ελέγχου Προσαύξησης Περιουσίας της Α.Α.Δ.Ε., καθώς και από τις ημεδαπές Τράπεζες, στοιχεία για τις κινήσεις τραπεζικών λογαριασμών του προσφεύγοντος για τη χρήση 2014. Κατόπιν της επεξεργασίας των ανωτέρω στοιχείων, ο έλεγχος κατέληξε σε συγκεκριμένο πλήθος πρωτογενών καταθέσεων / πιστώσεων, για τις οποίες έκρινε αναγκαίο να ζητηθούν αποδεικτικά στοιχεία για την αιτία διενέργειάς τους. Ανάμεσα στις παραπάνω πιστώσεις, περιλαμβάνεται και μία πίστωση στις 06/10/2020 στο με αριθμ. λογαριασμό του προσφεύγοντος στην Εθνική τράπεζα, ποσού 1.289,91 ευρώ, με αιτιολογία κατάθεσης Από τον έλεγχο στα βιβλία του προσφεύγοντος διαπιστώθηκε ότι τα εκδοθέντα φορολογικά στοιχεία που έχουν καταχωρηθεί είναι τα κάτωθι:

A/A	Ημερομηνία	Παραστατικό	Αιτιολογία	Πωλήσεις Εμπορευμάτων
1.426	21/7/2014	.....	.....	-1097,56
1.428	21/7/2014	.....	.....	1097,56
1.429	21/7/2014	.....	.....	-1097,56
1.893	23/9/2014	.....	.....	1097,56
1.894	23/9/2014	.....	.....	-1097,56
1.896	23/9/2014	.....	.....	1097,56
ΣΥΝΟΛΙΚΗ ΑΞΙΑ				0

Δηλαδή, ενώ η αξία των εκδοθέντων χρεωστικών και πιστωτικών στοιχείων είναι μηδέν, έχει κατατεθεί στο λογαριασμό του προσφεύγοντος ποσό 1.289,91 ευρώ. Επιπλέον στην καρτέλα που προσκομίστηκε στον έλεγχο έχει καταχωρηθεί είσπραξη ποσού 1.350,00 ευρώ, ενώ όλα τα ανωτέρω φορολογικά στοιχεία έχουν δηλωθεί και στις υποβληθείσες καταστάσεις ΜΥΦ της χρήσης 2014. Προκύπτει δηλαδή ότι ενώ έχει πραγματοποιηθεί τελικά έσοδο από τον πελάτη ποσού 1.350,00 ευρώ με Φ.Π.Α., αυτό δεν έχει συμπεριληφθεί στα ακαθάριστα έσοδά του προσφεύγοντος.

Ο προσφεύγων, με την ενδικοφανή του προσφυγή, όπως και στο με αριθμ./13-08-2020 υπόμνημά του, ισχυρίζεται ότι: «στην καρτέλα κόπηκε το τιμολόγιο Νο 25, το οποίο με ακυρωτικό τιμολόγιο ακυρώθηκε αυθημερόν . Εν συνεχεία στις 23/9/2014 κόπηκε πιστωτικό Νο 1 από λάθος, καθώς είχε ήδη κοπεί ακυρωτικό. Στις 23/9/2014 για να μηδενιστεί η λάθος εγγραφή υπήρξε επιστροφή ΤΔΑ 25 ισόποσο. Οπότε η καρτέλα μηδενίστηκε. Εν τω μεταξύ η επωνυμία έγινε, όπου στις 21/7/2014 κόπηκε ΤΔΑ 26, στις 23/9/2014 κόπηκε πιστωτικό τιμολόγιο, όπως μας ζητήθηκε από την υπηρεσία. Οπότε στις 23/9/2014 εκδόθηκε τιμολόγιο ΤΔΑ 38, το οποίο και εξοφλήθη μέσω τραπέζης στις 20/10/2014. Στο λογαριασμό κατετέθη ποσό 1.289,91 € επειδή υπήρξε παρακράτηση φόρου 60,09 €.»

Επειδή, όπως αναφέρεται και στην οικεία έκθεση ελέγχου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος περί της έκδοσης τιμολογίου προς το παραπάνω ταμείο, έγινε δεκτός, δεδομένου και ότι το τιμολόγιο απευθύνεται προς το Δημόσιο. Ωστόσο, όπως προέκυψε από τον έλεγχο των βιβλίων του, ο προσφεύγων δεν έχει φορολογηθεί για το ποσό αυτό, διότι με το πλήθος των εκδοθέντων τιμολογίων και πιστωτικών/ακυρωτικών έχει μηδενισθεί το ακαθάριστο έσοδο, προφανώς λόγω λανθασμένων εγγραφών, το οποίο πρέπει να προστεθεί στα ακαθάριστα έσοδά της χρήσης. Για το ποσό της καθαρής αξίας 1.097,56 ευρώ πλέον Φ.Π.Α., δεν καταλογίστηκε πρόστιμο για μη έκδοση τιμολογίου.

Σύμφωνα με τον έλεγχο, τα εκδοθέντα στοιχεία της επιχείρησης, όπως προκύπτουν από τα προσκομισθέντα αρχεία .txt του προσφεύγοντος, παρατίθενται παρακάτω:

Εκδοθέν Φορολογικό Στοιχείο	Πελάτης	Καθαρή Αξία	ΦΠΑ
ΤΔΑ 25/21-07-2014		1.097,56	252,44
ΑΚΥΡΩΤΙΚΟ ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ-ΔΑ 1/21-07-2014		-1.097,56	-252,44
ΤΔΑ 26/21-07-2014		1.097,56	252,44
ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ ΕΠΙΣΤΡΟΦΗΣ 1/23-09-2014		-1.097,56	-252,44
ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ ΕΠΙΣΤΡΟΦΗΣ 2/23-09-2014		-1.097,56	-252,44
ΤΔΑ 38/23-09-2014		1.097,56	252,44
Σύνολο		0,00	0,00

Και οι εγγραφές καταχώρισης των ανωτέρω στο βιβλίο εσόδων – εξόδων:

Βιβλίο εσόδων						
A/A	Ημερομηνία	Παραστατικό	Αιτιολογία	Πωλήσεις Εμπορευμάτων	ΦΠΑ Εσόδων	ΦΠΑ 23%
1.426	21/7/2014	.....	.....	-1.097,56	-252,44	-1.097,56
1.428	21/7/2014	.....	.....	1.097,56	252,44	1.097,56
1.429	21/7/2014	.....	.....	1.097,56	252,44	1.097,56
1.893	23/9/2014	.....	.....	-1.097,56	-252,44	-1.097,56
1.894	23/9/2014	.....	.....	-1.097,56	-252,44	-1.097,56
1.896	23/9/2014	.....	.....	1.097,56	252,44	1.097,56

Επιπλέον, από τις υποβληθείσες καταστάσεις ΜΥΦ του προσφεύγοντος για το έτος 2014, ο έλεγχος διαπίστωσε ότι έχει καταχωρηθεί αξία εσόδου (με χρεωστικό πρόσημο) από τον πελάτη «.....», με ΑΦΜ, ποσού 2.195,12 ευρώ πλέον Φ.Π.Α., και συνολικής αξίας 2.700,00 ευρώ, και ισόποση αξία (με αρνητικό πρόσημο) ως πιστωτική εγγραφή, με αποτέλεσμα να προκύπτει μηδενικό έσοδο από τον εν λόγω πελάτη. Εν αντιθέσει με τις υποβληθείσες καταστάσεις ΜΥΦ των αντισυμβαλλομένων της χρήσης 2014, προκύπτει ότι ο εν λόγω πελάτης του προσφεύγοντος με επωνυμία “.....” έχει καταχωρήσει ως έξοδο αξία 2.195,12 ευρώ πλέον Φ.Π.Α. 504,88 ευρώ και μειωτική αξία εξόδου ταυτόχρονα ποσού 1.350,00 ευρώ. Συνεπώς, ο συγκεκριμένος πελάτης έχει καταχωρήσει ως έξοδο με προμηθευτή τον προσφεύγοντα αξία 1.350,00 ευρώ (=1.097,56 ευρώ πλέον ΦΠΑ 504,88 ευρώ).

Με βάση τα παραπάνω, ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος απορρίπτεται ως αβάσιμος.

Β) Ως προς τις διαπιστώσεις που αναφέρονται στις σελ. 86 και 87 της οικείας έκθεσης ελέγχου Κ.Φ.Α.Σ., σχετικά με την ανακριβή έκδοση προς τηκατά το ποσό των 813,00 ευρώ πλέον Φ.Π.Α.

Επειδή, όπως αναφέρεται και στην οικεία έκθεση ελέγχου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., ότι οι πιστώσεις στο με αριθμ. λογαριασμό του προσφεύγοντος στην τράπεζα ALPHA:

α) την 01/04/2014, ποσού 1.000,00 ευρώ,

β) την 01/04/2014 ποσού 6.000,00 ευρώ και

γ) την 18/12/2014, ποσού 6.000,00 ευρώ,

αφορούν εξόφληση εκδοθεισών αποδείξεων λιανικής προς τον πελάτη, συνολικής αξίας 12.000,00 ευρώ (ΔΛΙ 30/30-06-2014 ποσού 7.000,00 ευρώ, ΔΛΙ 31/30-06-2014 ποσού 4.000,00 ευρώ και ΔΛΙ 33/30-06-2014 ποσού 1.000,00 ευρώ). Δηλαδή, με βάση τα προσκομισθέντα, το βιβλίο εσόδων-εξόδων και την αιτιολογία της κατάθεσης, διαπιστώθηκε ότι, ενώ η συνολική αξία των εκδοθέντων στοιχείων είναι 12.000,00 ευρώ, η συνολική αξία των πιστώσεων, όπως προκύπτει και από την καρτέλα εμπορικής διαχείρισης και την ηλεκτρονική Εφαρμογή Αυτοματοποιημένου Ελέγχου Προσαύξησης Περιουσίας της Α.Α.Δ.Ε. είναι 13.000,00 ευρώ. Συνεπώς εκδόθηκε ανακριβώς η με αριθμ. ΔΛΙ 33/30-06-2014 κατά το ποσό των 1.000,00 ευρώ.

Ο προσφεύγων, με την ενδικοφανή του προσφυγή, ισχυρίζεται ότι η παραπάνω διαφορά των 1.000,00 ευρώ επεστράφη στον πελάτη αυτόν σε δύο δόσεις των 500,00 ευρώ στις 1/2/2015 και 2/3/2015. Προς απόδειξη του ισχυρισμού του προσκομίζει φ/α τις αποδείξεις επιστροφής των 2 x 500 = 1.000 ευρώ, όπως είναι καταχωρημένες στην καρτέλα.

Επειδή ο παραπάνω ισχυρισμός του προσφεύγοντος περί επιστροφής των χρημάτων σταδιακά στον πελάτη του δεν αποδεικνύεται, καθώς καμία από τις καταβολές προς αυτήν δεν πέρασε από το τραπεζικό σύστημα. Επιπλέον, ούτε από την κίνηση των εγγραφών στα βιβλία του μπορεί να αποδειχτεί η επιστροφή του ποσού, καθώς ο προσφεύγων στη χρήση 2014 τηρεί απλογραφικά βιβλία και συνεπώς δεν είναι υπόχρεος σε τήρηση ταμειακών εγγραφών στα βιβλία του. Περαιτέρω, κατά το φορολογικό έλεγχο που διενεργήθηκε και στις προγενέστερες χρήσεις 2012 και 2013, σε πολλές περιπτώσεις ο προσφεύγων επικαλούνταν ότι ανάλογα ποσά από πελάτες τα επέστρεφε τμηματικά - πάλι εκτός τράπεζας - αλλά πάντα από το 2014 και μετά, οπότε και έπαψε να τηρεί Γ' κατηγορίας βιβλία και να είναι υπόχρεος σε ταμειακές εγγραφές. Με βάση τα ανωτέρω, ορθώς επιβλήθηκε το πρόστιμο του άρθρου 54 του ν. 4174/13 για ανακριβή έκδοση φορολογικού στοιχείου για καθαρή αξία ποσού $1.000/1,23 = 813,01$ ευρώ, και προστέθηκε στα ακαθάριστα έσοδα του προσφεύγοντος στη χρήση 2014, καθώς δεν αποδεικνύονται οι ισχυρισμοί του περί επιστροφής των χρημάτων στον πελάτη με οποιοδήποτε ισχυρό αποδεικτικό στοιχείο.

Γ) Ως προς τις διαπιστώσεις που αναφέρονται στη σελ. 94 της οικείας έκθεσης ελέγχου Κ.Φ.Α.Σ., σχετικά με τις αγορές από την

Επειδή, στα πλαίσια του ελέγχου, ζητήθηκε από τον προσφεύγοντα με το με αριθμ. πρωτ./26-05-2020 αίτημα, να προσκομίσει τα φορολογικά στοιχεία, που εξέδωσε για την πώλησή των παρακάτω αγορών, συνοδευόμενα από τα πρωτότυπα δελτία αποστολής τους. Επίσης, ζητήθηκαν και τα πρωτότυπα δελτία αποστολής του εν λόγω προμηθευτή για τα υπ' αριθμ. 400, 406, 411 και 420/2014 ληφθέντα τιμολόγια.

ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΟ ΑΓΟΡΑΣ	ΕΚΔΟΤΗΣ	ΑΦΜ ΕΚΔΟΤΗ	ΚΑΘΑΡΗ ΑΞΙΑ	ΦΠΑ	ΣΥΝΟΛ. ΑΞΙΑ
ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ ...../25-06-2014			2.750,00	632,50	3.382,50
ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ ...../02-08-2014			3.000,00	690,00	3.690,00
ΔΕΛΤΙΟ ΑΠΟΣΤΟΛΗΣ- ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ ...../04-08-2014			500,00	115,00	615,00
ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ ...../25-09-2014			2.845,00	654,35	3.499,35
ΔΕΛΤΙΟ ΑΠΟΣΤΟΛΗΣ- ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ ...../30-09-2014			1.220,00	280,60	1.500,60
ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ ...../01-12-2014			3.159,20	726,62	3.885,82
ΣΥΝΟΛΟ			13.474,20	3.099,07	16.573,27

Σε απάντηση του εν λόγω αιτήματος, προσκομίστηκαν με το με αριθμ. πρωτ. 11544/12-06-2020 υπόμνημα, μόνο οι με αριθμ. 39/30-07-2014, 40/30-07-2014, 41/30-07-2014, 42/30-07-2014, 77/22-11-2014, 76/22-11-2014, 80/08-12-2014, 81/08-12-2014, 65/03-11-2014, 67/03-11-2014, 60/14-10-2014, 61/14-10-2014 αποδείξεις λιανικής πώλησης (εκδοθείσες με τον φορολογικό μηχανισμό) συνοδευόμενες από τα δελτία αποστολής τους. Όμως, από τα συγκεκριμένα δελτία αποστολής, δεν προέκυψε η τιμολόγηση όλης της αγορασθείσας ποσότητας και ως εκ τούτου, προέκυψε ποσότητα μη πωλούμενων ειδών, η οποία δεν συμπεριλαμβάνεται στην απογραφή της 31/12/2014. Ως εκ τούτου, ο έλεγχος διαπίστωσε, όπως αναφέρεται και στην οικεία έκθεση ελέγχου φόρου εισοδήματος, τη μη έκδοση φορολογικού στοιχείου σε τουλάχιστον μία περίπτωση αξίας 1.821,66 ευρώ, στα παρακάτω περιγραφόμενα είδη. Από τον έλεγχο της απογραφής της 31/12/2014, καθώς και της 31/12/2013, και όπως προκύπτει από τα ληφθέντα σε συνδυασμό με τα εκδοθέντα παραστατικά, σύμφωνα με τα προσκομισθέντα του με αριθμ. πρωτ./12-06-2020 υπομνήματος, διαπιστώθηκε ότι δεν έχει εκδοθεί φορολογικό στοιχείο για τα εν λόγω είδη.

A/A	ΤΙΜΟΛΟΓΙΑ	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΤΙΜΗ ΜΟΝΑΔΑΣ (από ληφθέν παραστατικό του προσφεύγοντος)	ΠΟΣΟΤΗΤΑ ΑΔΙΑΘΕΤΗ	ΣΥΝΟΛΙΚΗ ΑΞΙΑ (αγοράς)
1	ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ ...../01- 12-2014	ΣΙΤΕΣ ΚΑΝ.	32,86	3	98,58
2	ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ ...../02- 08-2014	ΠΑΡΑΘΥΡΑ PVC ΔΙΦΥΛΛΑ	230,77	4	923,08
3	/04- 08-2014	ΣΙΤΕΣ	40,00	6	240,00
		ΡΟΛΑ	80,00	7	560,00
ΣΥΝΟΛΟ					1.821,66

Στη συνέχεια, προσκομίστηκαν με το με αριθμ. πρωτ./13-08-2020 έγγραφο, τα «Ζ» με αρ./24-12-2014 (καθαρής αξίας 121,95 ευρώ πλέον Φ.Π.Α. 28,05 ευρώ και ημ. Δελτία εσόδων 1), με αρ./11-09-2014 (καθαρής αξίας 1.319,52 ευρώ πλέον Φ.Π.Α. 303,58 ευρώ και ημ. Δελτία εσόδων 6), με αρ./14-08-2014 (καθαρής αξίας 410,57 ευρώ πλέον Φ.Π.Α. 94,43 ευρώ και ημ. Δελτία εσόδων 2) και με αρ./21-10-2014 (καθαρής αξίας 1.227,64 ευρώ πλέον Φ.Π.Α. 282,36 ευρώ και ημ. Δελτία εσόδων 2), τα οποία αφορούν αφενός τις πωλήσεις σε ημερήσια βάση, οι οποίες δεν τεκμηριώνουν την πώληση των συγκεκριμένων ειδών και αφετέρου η αξία των «Ζ» δε συμφωνεί με την αξία της «αδιάθετης» ποσότητας. Πλέον, τα ανωτέρω είδη (σήτες, ρολά) πωλούνται κατά παραγγελία, και όχι μεμονωμένα, αλλά σε συνδυασμό, προκειμένου για την από κοινού τοποθέτησή τους, στα πλαίσια της ολοκλήρωσης της πώλησής τους. Η διαπίστωση αυτή προκύπτει και δεδομένου του προσκομισθέντος ΤΙΜ/01-12-2014, στο οποίο δεν τιμολογούνται μόνο οι σήτες και τα ρολά, όπως ισχυρίζεται ο προσφεύγων, αλλά και παράθυρα pvc, και στο ΤΙΜ/02-08-2014, τιμολογούνται

πέραν των «σητών και ρολών κομπλέ» και κουφώματα PVC, παράθυρα δίφυλλα, μπαλκονόπορτα. Πέραν αυτών, δεν προσκομίστηκαν δελτία αποστολής για την παράδοση των ανωτέρω ειδών (των μη πωλημένων) και ο ισχυρισμός ότι αυτά πωλήθηκαν στην έδρα της επιχείρησης και περιλαμβάνονται στα επικαλούμενα «Ζ» δεν είναι αποδεκτός, διότι είδη, όπως παράθυρα pvc δίφυλλα ή ρολά πωλούνται, κατόπιν παραγγελίας (διαστάσεων οριζόμενων από τον πελάτη) και συμφωνείται η όποια διακίνηση μεταφορά και τοποθέτηση τους στον χώρο του πελάτη από τον προσφεύγοντα.

Με βάση τα ανωτέρω, ως προς τις ανωτέρω εγγραφές α/α 1 και 2, ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος πρέπει να απορριφθεί ως αβάσιμος, διότι με βάση τα προσκομισθέντα δελτία αποστολής και τις εκδοθείσες αποδείξεις λιανικής πώλησης, δεν προκύπτει η έκδοση του προβλεπόμενου φορολογικού στοιχείου για την πώληση των ανωτέρω ειδών, δεδομένου ότι αυτά δεν απογράφονται την 31/12/2014. Ωστόσο, όπως αναφέρεται στην από 13/01/2021 έκθεση αιτιολογημένων απόψεων του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., ως προς την εγγραφή με α/α 3, σύμφωνα με τα προσκομισθέντα δελτία αποστολής και φορολογικά στοιχεία, για την πώληση των εν λόγω ειδών δύναται να έχει εκδοθεί η απόδειξη λιανικής με αριθμ./22-11-2014 προς τον, δεδομένου ότι ημερολογιακά και ως προς τα είδη συμπίπτει η συγκεκριμένη πώληση και με το με αριθμ./22-11-2014 εκδοθέν στοιχείο προς τον ίδιο. Κατά συνέπεια, η ανωτέρω συνολική αξία της μη έκδοσης φορολογικού στοιχείου τροποποιείται με βάση την παρούσα απόφαση σε 1.021,66 ευρώ από 1.821,66 ευρώ (διαφορά 800,00 ευρώ).

Δ) Ως προς τη λογιστική διαφορά που αφορά τη δαπάνη αγοράς για το αυτοκίνητο φορτηγό TOYOTA YARIS VERSO, καθαρής αξίας 11.522,52 ευρώ.

Επειδή στη Λογιστική Οδηγία εφαρμογής του νόμου **4308/2014** «Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα, συναφείς ρυθμίσεις και άλλες διατάξεις» ορίζεται:

«Άρθρο 18: Ενσώματα και άυλα πάγια περιουσιακά στοιχεία

18.1.1 Πάγια περιουσιακά στοιχεία είναι εκείνα τα στοιχεία (ενσώματα, βιολογικά ή άυλα -ιδιόκτητα ή μισθωμένα με χρηματοδοτική μίσθωση) τα οποία προορίζονται να χρησιμοποιηθούν κατά τρόπο διαρκή για τους σκοπούς της οντότητας και αναμένεται να αποφέρουν οικονομικά οφέλη πέραν της μιας ετήσιας περιόδου.»

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του **άρθρου 24 του ν. 4172/2013** “Φορολογικές Αποσβέσεις”:

«1. Κατά τον προσδιορισμό των κερδών από επιχειρηματική δραστηριότητα, οι φορολογικές αποσβέσεις των στοιχείων του ενεργητικού εκπίπτουν από:

α) τον κύριο των παγίων στοιχείων του ενεργητικού της επιχείρησης σε όλες τις περιπτώσεις εκτός της περίπτωσης β΄,

β) τον μισθωτή, σε περίπτωση χρηματοοικονομικής μίσθωσης.

.....

4. Κόστος κτήσης ή κατασκευής, περιλαμβανομένου και του κόστους βελτίωσης, ανανέωσης και ανακατασκευής αποκατάστασης του περιβάλλοντος αποσβένονται, σύμφωνα με τον παρακάτω πίνακα:

.....

5. Ο υπολογισμός των φορολογικών αποσβέσεων είναι υποχρεωτικός, γίνεται σε ετήσια βάση και δεν επιτρέπεται η μεταφορά αποσβενόμενων ποσών μεταξύ οικονομικών χρήσεων.

6. Η φορολογική απόσβεση ενός πάγιου περιουσιακού στοιχείου αρχίζει από τον επόμενο μήνα εντός του οποίου χρησιμοποιείται ή τίθεται σε υπηρεσία από τον φορολογούμενο κατ' αναλογία με τους συντελεστές της παραγράφου 4.

7. 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. Με απόφαση του Υπουργού Οικονομικών μπορεί να αναπροσαρμόζεται το ποσό που ορίζεται στο προηγούμενο εδάφιο μία φορά ανά πέντε έτη, με βάση τα κατάλληλα στοιχεία που δημοσιεύονται από την Ελληνική Στατιστική Αρχή (ΕΛ.ΣΤΑΤ.).»

Επειδή σύμφωνα με την **ΠΟΛ.1073/2015** με θέμα “Κοινοποίηση και ερμηνεία των διατάξεων περί φορολογικών αποσβέσεων των πάγιων περιουσιακών στοιχείων των επιχειρήσεων με βάση τις διατάξεις του άρθρου 24 του Ν.4172/2013”:

«1. Με τις διατάξεις του άρθρου 24 του Ν.4172/2013 , όπως ισχύουν, καθορίζονται οι φορολογικές αποσβέσεις οι οποίες εκπίπτουν από το σύνολο των εσόδων από επιχειρηματικές συναλλαγές προκειμένου για τον προσδιορισμό του κέρδους από επιχειρηματική δραστηριότητα.

Οι διατάξεις αυτές ισχύουν, σύμφωνα με την παρ.3 του άρθρου 72 του Ν.4172/2013 , για φορολογικές περιόδους που αρχίζουν από την 1η Ιανουαρίου 2014 και μετά.

.....

7. Με την παρ.6 του ίδιου άρθρου, ορίζεται ότι η φορολογική απόσβεση ενός πάγιου περιουσιακού στοιχείου αρχίζει από τον επόμενο μήνα εντός του οποίου χρησιμοποιείται ή τίθεται σε υπηρεσία από τον φορολογούμενο κατ' αναλογία με τους συντελεστές της παραγράφου 4 και όχι από το μήνα που αυτό άρχισε να χρησιμοποιείται ή να λειτουργεί.

.....»

Επειδή, εν προκειμένω, ο προσφεύγων στη χρήση 2014 καταχώρισε ως δαπάνη στα βιβλία του το ποσό της αγοράς του αυτοκινήτου φορτηγού TOYOTA YARIS VERSO με αριθμό κυκλοφορίας (αγορά από ΤΔΑ/ΤΔΑΠ-...../22-12-2014 με καθαρή αξία 11.522,52 ευρώ + Φ.Π.Α. 2.650,18 ευρώ). Το παραπάνω ποσό δεν έχει καταχωρηθεί στο μητρώο παγίων και έχει εκπέσει στο σύνολό του από τα ακαθάριστα έσοδα του προσφεύγοντος στη χρήση 2014, παρόλο που αποτελεί πάγιο στοιχείο της επιχείρησής του κατά την έννοια των Ελληνικών Λογιστικών Προτύπων, αφού προορίζεται για διαρκή χρήση που θα

αποφέρει οφέλη πέραν της μιας ετήσιας περιόδου και υπόκειται σε απόσβεση σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 22 και 24 του ν. 4172/2013. Ως εκ τούτου, ορθώς ο έλεγχος πρόσθεσε το παραπάνω ποσό των 11.522,52 ευρώ ως λογιστική διαφορά στα καθαρά κέρδη του προσφεύγοντος στη χρήση 2014.

Ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι η δαπάνη του μεταφορικού μέσου - αυτοκινήτου έπρεπε να καταχωρηθεί σε βάθος 5ετίας με καταμερισμό 11.522,52 ευρώ : πέντε έτη = 2.304,50 ευρώ ανά έτος, όμως από λάθος καταχώρισε όλο το ποσό ως έξοδο – δαπάνη, ενώ έπρεπε να καταχωρηθεί μόνο το 1/5 δηλαδή 2.304,50 ευρώ στο έτος 2014. Ο έλεγχος λανθασμένα χρέωσε όλο το ποσό των 11.522,52 ευρώ ως λογιστική διαφορά και όχι τα 4/5 του ποσού, το οποίο είναι 9.218,02 ευρώ. Ωστόσο, ο εν λόγω ισχυρισμός αβάσιμα προβάλλεται, καθώς, σύμφωνα με τις προαναφερθείσες διατάξεις της παρ. 6 του άρθρου 24 του ν. 4172/2013, οι αποσβέσεις διενεργούνται από τον επόμενο μήνα λειτουργίας/χρησιμοποίησης του παγίου, που εν προκειμένω αυτή η ημερομηνία έναρξης διενέργειας τους επί του αυτοκινήτου θα ενέπιπτε εντός της επόμενης χρήσης του 2015. Ως εκ τούτου, ούτε και το ποσό των 2.304,50 ευρώ μπορεί να εκπέσει από τα ακαθάριστα έσοδα της χρήσης, καθώς, σύμφωνα με τις ανωτέρω διατάξεις, ο προσφεύγων έχει δικαίωμα να διενεργήσει αποσβέσεις από τον Ιανουάριο του 2015.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Τη **μερική αποδοχή** της με ημερομηνία κατάθεσης 22/01/2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, ΑΦΜ, την επικύρωση της υπ' αριθμ. /18-11-2020 προσβαλλόμενης πράξης του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. και την τροποποίηση των υπ' αριθμ. /18-11-2020 και /18-11-2020 προσβαλλόμενων πράξεων του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. ως εξής:

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

• Φορολογία Εισοδήματος

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ					
		ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΔΕΔ	ΔΙΑΦΟΡΑ
		(1)		(2)	(2)-(1)
ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ	Ατομικό	31.237,32	62.886,00	62.086,00	30.848,68
	της συζύγου	16.839,04	16.839,04	16.839,04	
ΦΟΡΟΣ	Πιστωτικό ποσό	0,00	0,00	0,00	
	Χρεωστικό ποσό	2.498,78	10.835,25	10.571,25	8.072,49
Προκαταβολή φόρου		808,94	808,94	808,94	
Τέλη χαρτοσήμου στο εισόδημα από εκμίσθωση ακινήτων		334,80	334,80	334,80	

Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου	66,96	66,96	66,96	
Πρόστιμο φόρου άρθρου 58 ΚΦΔ		4.168,24	4.036,25	4.036,25
Ειδική Εισφορά Αλληλεγγύης	945,83	2.415,88	2.391,88	1.446,05
Τέλος Επιτηδεύματος	650,00	650,00	650,00	
Φόρος πολυτελούς διαβίωσης	1.619,80	1.619,80	1.619,80	
ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ ΓΙΑ ΚΑΤΑΒΟΛΗ	6.925,11	20.899,87	20.479,88	13.554,79

• **Φορολογία Φ.Π.Α.**

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ Φ.Π.Α.				
	ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΔΕΔ	ΔΙΑΦΟΡΑ
	(1)		(2)	(2)-(1)
ΑΞΙΑ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΩΝ ΕΚΡΟΩΝ	476.395,97	480.128,19	479.328,19	2.932,22
ΑΞΙΑ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΩΝ ΕΙΣΡΟΩΝ	232.613,34	232.613,34	232.613,34	
ΦΟΡΟΣ ΕΚΡΟΩΝ	95.595,05	96.453,47	96.269,47	674,42
ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ	95.595,05	95.586,25	95.586,25	8,80
ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ				
ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ		867,22	683,22	683,22
ΠΡΟΣΘΕΤΟΙ ΦΟΡΟΙ		433,61	341,61	341,61
ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ ΓΙΑ ΚΑΤΑΒΟΛΗ	0,00	1.300,83	1.024,83	1.024,83
Υπόλοιπο φόρου για έκπτωση				

• **Κ.Φ.Α.Σ.**

Πρόστιμο άρθρου 54 ν. 4174/2013: **500,00 ευρώ**

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

Ακριβές Αντίγραφο

**Με εντολή του Προϊσταμένου της
Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών**

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**Η Προϊστάμενη της
Υποδιεύθυνσης Επανεξέτασης
ΓΡΑΜΜΑΤΩ ΣΚΟΥΡΑ**

Σ η μ ε ί ω σ η : Κατά της απόφασης αυτής επιτρέπεται η άσκηση προσφυγής ενώπιον των αρμόδιων Διοικητικών Δικαστηρίων εντός τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίησή της.