



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 28/01/2022

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Αριθμός απόφασης: 261

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).

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. Τη με ημερομηνία κατάθεσης **30.09.2021** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της του με ΑΦΜ , κατοίκου - Τ.Κ., οδός , με έδρα στους - Τ.Κ., οδός , κατά των ακόλουθων πράξεων της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Σύρου: α) της με αριθ. /2021 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος/πράξη επιβολής προστίμου φορολογικού έτους 2016, β) της με αριθ. /2021 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος/πράξη επιβολής προστίμου φορολογικού έτους 2017, γ) της με αριθ. /2021 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α./επιβολής προστίμου φορολογικής περιόδου 01.01.2016 - 31.12.2016, δ) της με αριθ. /2021 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α./επιβολής προστίμου φορολογικής περιόδου 01.01.2017 - 31.12.2017, ε) της με αριθ. /2021 πράξης επιβολής προστίμου του άρθρου 58Α παρ.1 ν.4174/2013 φορολογικού έτους 2016, στ) της με αριθ. /2021 πράξης επιβολής προστίμου του άρθρου 58Α παρ.1 ν.4174/2013 φορολογικού έτους 2017, ζ) της με αριθ. /2021 πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 54 Ν. 4174/2013 φορολογικού έτους 2017 και τα προσκομιζόμενα με αυτήν έγγραφα.

5. Τις ως άνω πράξεις της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Σύρου, των οποίων ζητείται η ακύρωση καθώς και τις από 19.07.2021 οικείες εκθέσεις ελέγχου.
6. Την έκθεση αιτιολογημένων απόψεων της Προϊσταμένης της 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 30.09.2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της του με 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:

Με την με αριθ. /2021 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος/πράξη επιβολής προστίμου φορολογικού έτους 2016 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Σύρου, καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας κύριος φόρος ποσού 4.137,06€, πλέον πρόστιμο φόρου άρθρου 58 Κ.Φ.Δ. ποσού 2.068,53€, πλέον ειδική εισφορά αλληλεγγύης 568,16€, ήτοι σύνολο φόρου για καταβολή 6.773,75€.

Με την με αριθ. /2021 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος/πράξη επιβολής προστίμου φορολογικού έτους 2017 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Σύρου, καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας κύριος φόρος ποσού 2.088,26€, πλέον πρόστιμο φόρου άρθρου 58 Κ.Φ.Δ. ποσού 1.044,13€, πλέον ειδική εισφορά αλληλεγγύης 373,34€, ήτοι σύνολο φόρου για καταβολή 3.505,73€.

Με την με αριθ. /2021 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α./επιβολής προστίμου φορολογικής περιόδου 01.01.2016 – 31.12.2016 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Σύρου, καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας κύριος φόρος ποσού 842,66€ και μειώθηκε το υπόλοιπο φόρου για έκπτωση κατά 304,79€ (δήλωσης 840,16€ - ελέγχου 535,37€).

Με την με αριθ. /2021 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α./επιβολής προστίμου φορολογικής περιόδου 01.01.2017 - 31.12.2017 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Σύρου, καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας κύριος φόρος ποσού 479,98€, πλέον πρόστιμο άρθρου 58/58Α Κ.Φ.Δ. ποσού 199,72€, ήτοι σύνολο φόρου για καταβολή 679,70€ και μειώθηκε το υπόλοιπο φόρου για έκπτωση κατά 33,88€ (δήλωσης 750,62€ - ελέγχου 716,74€).

Με την με αριθ. /2021 πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 58Α παρ. 1 ν.4174/2013 φορολογικού έτους 2016 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Σύρου, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο ύψους 499,58€, διότι υπέπεσε στην παρακάτω παράβαση: Δεν εξέδωσε δέκα εννέα (19) φορολογικά στοιχεία αξίας για υπηρεσίες διαμονής που παρείχε σε ισάριθμους πελάτες συνολικής αξίας 8.685,00€ (καθαρή αξία 7.685,84€ πλέον Φ.Π.Α. 13% 999,16€), κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 8,12,13 των Ε.Λ.Π. σε συνδυασμό με την ΠΟΛ. 1003/2014.

Με την με αριθ. /2021 πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 58Α παρ. 1 ν.4174/2013 φορολογικού έτους 2017 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Σύρου, επιβλήθηκε σε βάρος της

προσφεύγουσας πρόστιμο ύψους 250,00€, διότι υπέπεσε στην παρακάτω παράβαση: Δεν εξέδωσε ένα (1) φορολογικό στοιχείο αξίας για υπηρεσίες διαμονής που παρείχε σε ισάριθμους πελάτες συνολικής αξίας 700,00€ (καθαρή αξία 619,67€ πλέον Φ.Π.Α. 13% 80,53€), κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 8,12,13 των Ε.Λ.Π. σε συνδυασμό με την ΠΟΛ. 1003/2014.

Με την υπ' αριθ./2021 πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 54 του ν.4174/2013 φορολογικού έτους 2017, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Σύρου, καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας, πρόστιμο ποσού 2.100,00€, διότι υπέπεσε στην παρακάτω παράβαση: Σε είκοσι μία (21) περιπτώσεις δεν συμμορφώθηκε με τις υποχρεώσεις της παρ. 3 του άρθρου 20 του ν. 3842/2010(Α' 58). Για τις παραβάσεις αυτές επιβλήθηκε συνολικό πρόστιμο 2.100,00€, ήτοι 21 περιπτώσεις Χ 100,00€, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54 παρ. 1 περ. ιζ και παρ. 2 περ. θ του ν.4174/2013.

ΣΥΝΤΟΜΟ ΙΣΤΟΡΙΚΟ

Οι ανωτέρω προσβαλλόμενες πράξεις εδράζονται επί των από 19.07.2021: α) Έκθεση Μερικού Ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος, β) Έκθεση Μερικού Ελέγχου Φορολογίας Φ.Π.Α., γ) Έκθεση Μερικού Ελέγχου εφαρμογής των διατάξεων των άρθρων 54 και 58Α Ν.4174/2013. Σύμφωνα με τις εν λόγω εκθέσεις στη Δ.Ο.Υ. Σύρου διαβιβάσθηκε με το αρ. πρωτ./2020 έγγραφο της Δ.Ο.Υ. Κέρκυρας το αριθμ. πρωτ./2019 Πληροφοριακό Δελτίο της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Πάτρας, όπου αναφερόταν ότι η προσφεύγουσα δεν ανταποκρίθηκε σε πρόσκληση της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Πάτρας για διάθεση λογιστικών αρχείων, προκειμένου να διενεργηθεί έλεγχος των εκδοθέντων Α.Π.Υ. με τις καταστάσεις πελατών σε συνεργασία με την Συνεπεία του ανωτέρω δελτίου, από την Προϊστάμενη της Δ.Ο.Υ. Σύρου εκδόθηκε η υπ' αριθ./2021 εντολή μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος, Φ.Π.Α., καθώς και ελέγχου ορθής τήρησης βιβλίων και στοιχείων για την περίοδο 01.01.2016 - 31.12.2017. Από τον έλεγχο διαπιστώθηκε ότι: α) στη χρήση 2016 δεν είχε καταχωρηθεί στο τηρούμενο βιβλίο (1) μια απόδειξη λιανικών συναλλαγών συνολικής αξίας 840,00€(καθαρή αξία 743,36€ πλέον Φ.Π.Α. 13% 96,64€), β)στη χρήση 2017 είχε καταχωρηθεί ανακριβώς στο τηρούμενο βιβλίο (1) μια απόδειξη λιανικών συναλλαγών με ποσό ανακρίβειας 413,00€ (καθαρή αξία 365,49€ πλέον Φ.Π.Α. 13% 47,51€.) γ) καταχώρησε και εξέπεσε ως έξοδο παραστατικά εκδόσεως της για τα οποία διαπιστώθηκε ότι λήπτης των τιμολογίων ήταν ο και όχι η προσφεύγουσα. Επιπλέον ως προς τη φορολογία Φ.Π.Α. είχε χρεοπιστωθεί ο αναλογούν φόρος τον εν λόγω παραστατικών. Τα παραστατικά αυτά για τη χρήση 2016 ήταν καθαρής αξίας 8.027,00€ και χρεοπιστώθηκε Φ.Π.Α. αξίας 1.926,48€ και για τη χρήση 2017 ήταν καθαρής αξίας 6.125,51€ και χρεοπιστώθηκε Φ.Π.Α. αξίας 1.470,12€ δ) καταχωρήθηκαν και εκπέστηκαν δαπάνες οι οποίες αφορούσαν προσωπικές καταναλωτικές δαπάνες ή έξοδα που δεν αφορούσαν την επιχείρηση (όπως η ΔΕΗ ακινήτου το οποίο δεν αποτελεί εγκατάσταση της επιχείρησης). Επιπλέον ως προς τη φορολογία Φ.Π.Α. εκπέστηκε ο Φ.Π.Α. των εν λόγω δαπανών. Τα παραστατικά αυτά για τη χρήση 2016 ήταν συνολικής αξίας 289,24€ (καθαρή αξία 237,59€ πλέον Φ.Π.Α. 51,65€) και για τη χρήση 2017 ήταν συνολικής αξίας 437,30€ (καθαρή αξία 356,30€ πλέον Φ.Π.Α. 81,00€) ε) δεν εκδόθηκαν φορολογικά στοιχεία εσόδου για τη χρήση 2016 σε (19) δέκα εννέα περιπτώσεις κρατήσεων - διαμονές πελατών συνολικής αξίας 8.685,00€ (καθαρή αξία 7.685,84€ πλέον Φ.Π.Α. 999,16€) και για τη χρήση 2017 σε (1) μία περίπτωση

συνολικής αξίας 700,00€ (καθαρή αξία 619,46€ πλέον Φ.Π.Α. 80,54€), στ) στο Δ' τρίμηνο 2016 δηλώθηκαν τόσο στις εκροές όσο και στις εισροές ενδοκοινοτικές αποκτήσεις ύψους 4.506,25€ πλέον Φ.Π.Α. 1.081,50€, αντί του ποσού 3.514,25€ πλέον Φ.Π.Α. 843,42€ που η προσφεύγουσα είχε καταχωρήσει στα βιβλία της, ήτοι διαφορά 992,00€ πλέον Φ.Π.Α. 238,08€, ζ)σε είκοσι μια (21) περιπτώσεις δεν συμμορφώθηκε με τις υποχρεώσεις της παρ. 3 του άρθ. 20 του ν.3842/2010. Σύμφωνα με τα ανωτέρω:

Ως προς τη φορολογία εισοδήματος: α) για τη χρήση 2016 προσαυξήθηκαν τα ακαθάριστα έσοδα με το ποσό των 8.429,20€ (743,36€+7.685,84€) και δεν αναγνωρίστηκαν προς έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα δαπάνες ύψους 8.264,59€ (8.027,00€+237,59€), β) για τη χρήση 2017 προσαυξήθηκαν τα ακαθάριστα έσοδα με το ποσό των 984,95€ (365,49€+619,46€) και δεν αναγνωρίστηκαν προς έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα δαπάνες ύψους 6.481,81€ (6.125,51€+356,30€).

Ως προς τη φορολογία ΦΠΑ: α) για τη χρήση 2016 προσαυξήθηκαν οι φορολογητέες εκροές και ο φόρος εκροών με τα ποσά των 8.429,20€ (743,36€+7.685,84€) και 1.095,80€(96,64€+999,16€) αντίστοιχα, αφαιρέθηκαν από τις φορολογητέες εισροές και το φόρο εισροών ποσά 237,59€ και 51,65€ αντίστοιχα. Επιπλέον αφαιρέθηκε από τις φορολογητέες εκροές και εισροές ποσό 9.019,00€(8.027,00€+992,00€) και αφαιρέθηκε από το φόρο εισροών και εκροών ποσό 2.164,56€(1.926,48€+238,08€), β) για τη χρήση 2017 προσαυξήθηκαν οι φορολογητέες εκροές και ο φόρος εκροών με τα ποσά των 984,95€ (365,49€+619,46€) και 128,05€(47,51€+80,54€) αντίστοιχα, αφαιρέθηκαν από τις φορολογητέες εισροές και το φόρο εισροών ποσά 356,30€ και 81,00€ αντίστοιχα. Επιπλέον αφαιρέθηκε από τις φορολογητέες εκροές και εισροές ποσό 6.125,51€ και αφαιρέθηκε από το φόρο εισροών και εκροών ποσό 1.470,12€.

Ως προς το Κ.Φ.Δ.: α) για τη χρήση 2016 επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο ύψους 499,58€, διότι υπέπεσε στην παρακάτω παράβαση: Δεν εξέδωσε δέκα εννέα (19) φορολογικά στοιχεία αξίας για υπηρεσίες διαμονής που παρείχε σε ισάριθμους πελάτες συνολικής αξίας 8.685,00€ (καθαρή αξία 7.685,84€ πλέον Φ.Π.Α. 13% 999,16€. β)για τη χρήση 2017, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο ύψους 250,00€, διότι υπέπεσε στην παρακάτω παράβαση: Δεν εξέδωσε ένα (1) φορολογικό στοιχείο αξίας για υπηρεσίες διαμονής που παρείχε σε ισάριθμους πελάτες συνολικής αξίας 700,00€ (καθαρή αξία 619,67€ πλέον Φ.Π.Α. 13% 80,53€) γ)για τη χρήση 2017 καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας, πρόστιμο ποσού 2.100,00€, διότι υπέπεσε στην παρακάτω παράβαση: Σε είκοσι μία (21) περιπτώσεις δεν συμμορφώθηκε με τις υποχρεώσεις της παρ. 3 του άρθρου 20 του ν. 3842/2010(Α' 58).

Στην προσφεύγουσα επιχείρηση απεστάλη το με αρ. πρωτ./2021 Σημείωμα Διαπιστώσεων του άρθρου 28 του Ν.4174/2013 με τους αντίστοιχους προσωρινούς διορθωτικούς προσδιορισμούς φόρων και προστίμων. Επί του ανωτέρω σημειώματος η προσφεύγουσα επιχείρηση απέστειλε μέσω email το με αρ. πρωτ./2021 υπόμνημα στη Δ.Ο.Υ. Σύρου, από το οποίο δεν άλλαξε το πόρισμα του ελέγχου και εν συνεχεία εκδόθηκαν οι προσβαλλόμενες πράξεις με τις από 19.07.2021 οικείες εκθέσεις ελέγχου.

Η προσφεύγουσα επιχείρηση, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ζητά την ακύρωση των ανωτέρω προσβαλλόμενων πράξεων προβάλλοντας τους παρακάτω ισχυρισμούς:

1) Εξέπεσε από τα ακαθάριστα έσοδα πραγματικές δαπάνες βάσει τιμολογίων με εκδότη την Τα τιμολόγια αυτά αφορούν την προμήθεια της προκειμένου μέσω της πλατφόρμας της να βρίσκουν οι πελάτες το κατάλυμά της.

2) Λανθασμένα ο έλεγχος θεώρησε ότι σύμφωνα με τις καταστάσεις κρατήσεων είκοσι πελάτες διέμειναν στην επιχείρηση της δίχως να κοπεί το αντίστοιχο φορολογικό στοιχείο.

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 8 «Τιμολόγιο πώλησης» του Ν. 4308/14 (Ε.Λ.Π.) ορίζεται ότι:
«1. Τιμολόγιο είναι το στοιχείο που εκδίδεται από την υποκείμενη σε αυτόν το νόμο οντότητα για κάθε πώληση αγαθών και παροχή υπηρεσιών, εντός της χώρας ή άλλης χώρας μέλους της Ευρωπαϊκής Ένωσης ή προς άλλη χώρα, καθώς και σε κάθε περίπτωση συναλλαγής που υπόκειται σε Φόρο Προστιθέμενης Αξίας (Φ.Π.Α.), βάσει της ισχύουσας νομοθεσίας. ...

5. Η οντότητα που πωλεί αγαθά ή υπηρεσίες έχει την ευθύνη να διασφαλίζει ότι εκδίδεται τιμολόγιο για κάθε πώληση. Ο πωλητής αγαθών ή υπηρεσιών εκδίδει το τιμολόγιο πώλησης. Εναλλακτικά, ο πωλητής μπορεί με προηγούμενη συμφωνία να διασφαλίσει την έκδοση τιμολογίου από το λήπτη των αγαθών ή των υπηρεσιών (αυτο-τιμολόγηση) ή από τρίτο πρόσωπο εξ ονόματος και για λογαριασμό του πωλητή. Η συμφωνία για έκδοση τιμολογίου από το λήπτη αγαθών ή υπηρεσιών ή από άλλο τρίτο πρόσωπο δεν απαλλάσσει την οντότητα από τη νόμιμη υποχρέωση να διασφαλίσει ότι θα εκδοθεί τιμολόγιο, καθώς και από κάθε σχετική ευθύνη. ...»

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 9 «Περιεχόμενο τιμολογίου» του Ν. 4308/14 (Ε.Λ.Π.) ορίζεται ότι:

«1. Το τιμολόγιο φέρει υποχρεωτικά τις ακόλουθες ενδείξεις:

... δ) Τον **Α.Φ.Μ.** του πελάτη, με βάση τον οποίο έλαβε χώρα η παράδοση των αγαθών ή η παροχή των υπηρεσιών.

ε) Την πλήρη επωνυμία και την πλήρη διεύθυνση του πωλητή και του πελάτη που αποκτά τα αγαθά ή λαμβάνει τις υπηρεσίες. ...»

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 12 «Εκδιδόμενα στοιχεία για λιανική πώληση αγαθών ή υπηρεσιών» του Ν. 4308/14 (Ε.Λ.Π.) ορίζεται ότι:

«1. Για κάθε πώληση αγαθών ή υπηρεσιών σε ιδιώτες καταναλωτές, μπορεί να εκδίδεται στοιχείο λιανικής πώλησης (απόδειξη λιανικής πώλησης ή απόδειξη παροχής υπηρεσιών), αντί έκδοσης τιμολογίου του άρθρου 8. Αντίτυπο αυτού του εγγράφου παραδίδεται, αποστέλλεται ή τίθεται στη διάθεση του πελάτη.»

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 13 «Χρόνος έκδοσης στοιχείων λιανικής πώλησης» του Ν. 4308/14 (Ε.Λ.Π.) ορίζεται ότι:

«Το στοιχείο λιανικής πώλησης (απόδειξη ή τιμολόγιο) εκδίδεται:

α) ...

β) Σε περίπτωση παροχής υπηρεσιών, με την ολοκλήρωση της παροχής της υπηρεσίας. ...»

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 20 «Διασφάλιση και έλεγχος συναλλαγών» του Ν.3842/2010 ορίζεται ότι:

«... 3. Τα φορολογικά στοιχεία συνολικής αξίας πεντακοσίων (500) ευρώ και άνω, που εκδίδονται για πώληση αγαθών ή παροχή υπηρεσιών σε ιδιώτες, εξοφλούνται από τους λήπτες τους, αγοραστές των αγαθών ή των υπηρεσιών, αποκλειστικώς με τη χρήση μέσων πληρωμής με κάρτα ή άλλου ηλεκτρονικού μέσου πληρωμής, όπως ενδεικτικά άλλα όχι περιοριστικά τραπεζικό έμβασμα, πληρωμή μέσω λογαριασμού πληρωμών, χρήση ηλεκτρονικού πορτοφολιού. Δεν επιτρέπεται εξόφληση των στοιχείων αυτών με μετρητά.»

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 22 «Εκπιπόμενες επιχειρηματικές δαπάνες» του Ν.4172/2013 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, σύμφωνα με το άρθρο 32 «Άσκηση του δικαιώματος έκπτωσης του φόρου» του Ν.2859/2000 ορίζεται ότι:

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,

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.»

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 54 «Διαδικαστικές παραβάσεις» του Ν. 4174/2013 ορίζεται ότι:

«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:

...

ιζ) δεν συμμορφώνεται με τις υποχρεώσεις της παρ. 3 του άρθρου 20 του ν. 3842/2010 (Α' 58).

2. Τα πρόστιμα για τις παραβάσεις που αναφέρονται στην παράγραφο 1 καθορίζονται ως εξής:

...

θ) εκατό (100) ευρώ, για κάθε παράβαση της περίπτωσης ιζ' της παρ. 1.»

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 58Α «Πρόστιμα για παραβάσεις σχετικές με τον φόρο προστιθέμενης αξίας» του Ν. 4174/2013 ορίζεται ότι:

«Για παραβάσεις σχετικές με τον φόρο προστιθέμενης αξίας οι οποίες διαπιστώνονται κατόπιν ελέγχου, επιβάλλονται τα ακόλουθα πρόστιμα:

1. Σε περίπτωση μη έκδοσης φορολογικού στοιχείου ή έκδοσης ή λήψης ανακριβούς στοιχείου για πράξη που επιβαρύνεται με ΦΠΑ, επιβάλλεται πρόστιμο πενήντα τοις εκατό (50%) επί του φόρου που θα προέκυπτε από το μη εκδοθέν στοιχείο ή επί της διαφοράς, αντίστοιχα.

Το πρόστιμο αυτό δεν μπορεί να είναι κατώτερο, αθροιστικά ανά φορολογικό έλεγχο, των διακοσίων πενήντα (250) ευρώ, σε περίπτωση που ο φορολογούμενος είναι υπόχρεος τήρησης απλογραφικού λογιστικού συστήματος και των πεντακοσίων (500) ευρώ, σε περίπτωση που ο φορολογούμενος είναι υπόχρεος τήρησης διπλογραφικού λογιστικού συστήματος.»

Ως προς τον 1^ο Ισχυρισμό της προσφεύγουσας

Επειδή όπως προκύπτει από την με ημερομηνία θεώρησης 19.07.2021 έκθεση μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος της Δ.Ο.Υ. Σύρου η προσφεύγουσα επιχείρηση καταχώρησε και εξέπεσε ως έξοδο παραστατικά εκδόσεως της , λήπτης των οποίων ήταν ο με Α.Φ.Μ. και όχι η προσφεύγουσα. Συνεπώς, ο έλεγχος δεν αναγνώρισε προς έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα σύμφωνα με τα οριζόμενα στο άρθρο 22 παρ. γ του ν.4172/2013 τα παρακάτω παραστατικά:

A/A εγγραφής	Ημ/νία	Παραστατικό	Αιτιολογία	ΕΝΔΟΚ/ΚΕΣ ΑΠΟΚΤ. 23%
13	03/08/2016	.....	.....	1.638,75
14	01/09/2016	.....	.....	6,75
12	03/09/2016	.....	.....	2.796,00
16	06/09/2016	.....	.....	71,25
144	01/10/2016	.....	.....	414,75
132	01/10/2016	.....	.....	-96,00
131	01/10/2016	.....	.....	-240,00
130	01/10/2016	.....	.....	-160,00
145	01/10/2016	.....	.....	238,00
15	01/10/2016	.....	.....	1.386,75
141	03/10/2016	.....	.....	338,00
140	03/10/2016	.....	.....	230,00
139	03/10/2016	.....	.....	405,00
138	03/10/2016	.....	.....	176,00
137	03/10/2016	.....	.....	98,00
133	03/10/2016	.....	.....	161,00
134	03/10/2016	.....	.....	115,00
135	03/10/2016	.....	.....	542,00
136	03/10/2016	.....	.....	80,00
142	06/10/2016	.....	.....	-31,50
146	06/10/2016	.....	.....	-238,00
143	03/11/2016	.....	.....	95,25
			ΣΥΝΟΛΟ ΕΤΟΥΣ 2016	8.027,00
A/A εγγραφής	Ημ/νία	Παραστατικό	Αιτιολογία	ΕΝΔΟΚ/ΚΕΣ ΑΠΟΚΤ. 23%
28	05/07/2017	.....	.....	343,68
30	03/08/2017	.....	.....	1.653,08

29	02/09/2017	.....	.....	2.300,25
119	02/10/2017	.....	.....	1.813,50
121	01/12/2017	.....	.....	105,00
120	01/12/2017	.....	.....	-90,00
			ΣΥΝΟΛΟ ΕΤΟΥΣ 2017	6.125,51

Επειδή η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι εκπέστηκαν από τα ακαθάριστα έσοδα πραγματικές δαπάνες βάσει τιμολογίων εκδόσεως της, τα οποία αφορούν προμήθεια του εν λόγω εκδότη προκειμένου μέσω της πλατφόρμας του να βρίσκουν οι πελάτες το κατάλυμα της προσφεύγουσας. Στα κρινόμενα τιμολόγια ορθά αναγράφεται το ονοματεπώνυμο της ατομικής της επιχείρησης και ο τίτλος αυτής (.....), ωστόσο εκ παραδρομής αναγράφεται το Α.Φ.Μ. του πατέρα-διαχειριστή των κρατήσεων. Τα ανωτέρω ισχυρίζεται ότι αποδεικνύονται: α) από τη σωστή επωνυμία της επιχείρησης, β) από τον τίτλο της επιχείρησης ο οποίος συμπίπτει με τον τίτλο που έχουν καταχωρήσει στο Γ.Ε.Μ.Η. «.....», γ) από τη σωστή διεύθυνση.

Επειδή ο προβαλλόμενος με την παρούσα ενδικοφανή προσφυγή ισχυρισμός ως λόγος ακύρωσης των προσβαλλόμενων πράξεων, είχε ήδη προβληθεί από την προσφεύγουσα και κατά τη διάρκεια του ελέγχου με το με αρ./2021 γραπτό υπόμνημά της που υπέβαλλε σε συνέχεια του με αρ./2021 Σημειώματος Διαπιστώσεων του Ελέγχου, τον οποίο ο έλεγχος έλαβε υπόψη και απέρριψε για τους λόγους όπως αυτοί αναπτύσσονται αναλυτικά, λεπτομερώς και εμπεριστατωμένα στην από 19.07.2021 σχετική έκθεση ελέγχου. Ειδικότερα, ως λόγοι απόρριψης του προβαλλόμενου ισχυρισμού αναφέρονται τα εξής: «Σύμφωνα με το άρθρο 9 του ν.4308/2014 το τιμολόγιο φέρει υποχρεωτικά μεταξύ άλλων τις ακόλουθες ενδείξεις: «.....δ) Τον Α.Φ.Μ. του πελάτη, με βάση τον οποίο έλαβε χώρα η παράδοση των αγαθών ή η παροχή των υπηρεσιών. ε) Την πλήρη επωνυμία και την πλήρη διεύθυνση του πωλητή και του πελάτη που αποκτά τα αγαθά ή λαμβάνει τις υπηρεσίες.....» Από τον έλεγχο των παραστατικών εκδόσεως που προσκομίστηκαν στον έλεγχο προκύπτουν οι ακόλουθες ενδείξεις για τον λήπτη των τιμολογίων: η επωνυμία -, το Α.Φ.Μ. και η διεύθυνση ΤΚ (.....). Επιπλέον από τα στοιχεία του μητρώου της Υπηρεσίας προκύπτει ότι το Α.Φ.Μ. ανήκει στον του, ο οποίος έχει έδρα άσκησης δραστηριότητας στη θέση ΤΚ Συνεπώς από τις ενδείξεις των τιμολογίων σε συνδυασμό με τα στοιχεία του μητρώου της Υπηρεσίας προκύπτει ότι λήπτης των εν λόγω τιμολογίων είναι ο με ΑΦΜ και έδρα στη θέση ΤΚ Σε κάθε περίπτωση η αναγραφή του ονοματεπώνυμου της ελεγχόμενης και του τίτλου όπως προκύπτουν από την προσκομισθείσα αναζήτηση στο ΓΕΜΗ, δεν δύναται να προσδιορίζει τον λήπτη του τιμολογίου σύμφωνα με τα οριζόμενα στο άρθρο 9 του ν.4308/2014. Συνεπώς οι εν λόγω δαπάνες ύψους 8.027,00€ και 6.125,51€ όπως προκύπτουν από τα παραστατικά εκδόσεως που προσκομίστηκαν και η ελεγχόμενη καταχώρησε και εξέπεσε στα βιβλία της για τα φορολογικά έτη 2016 και 2017 αντιστοίχως δεν αποδεικνύονται από κατάλληλα δικαιολογητικά και ως εκ τούτου απορρίπτονται κατά τα οριζόμενα στο άρθρο 22 § γ του ν.4172/2013.»

Επειδή κατόπιν των ανωτέρω, οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στις προαναφερόμενες Εκθέσεις Ελέγχου, επί των οποίων εδράζονται οι προσβαλλόμενες

πράξεις, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες, επομένως ο προβαλλόμενος ισχυρισμός της προσφεύγουσας απορρίπτεται ως αβάσιμος.

Ως προς τον 2^ο Ισχυρισμό της προσφεύγουσας

Επειδή όπως προκύπτει από τις με ημερομηνία θεώρησης 19.07.2021 οικείες εκθέσεις ελέγχου της Δ.Ο.Υ. Σύρου σε απάντηση της αρ. πρωτ./2021 πρόσκλησης της εν λόγω Δ.Ο.Υ. η προσφεύγουσα προσκόμισε τις καταστάσεις κρατήσεων που διενεργήθηκαν μέσω της πλατφόρμας booking.com για το διάστημα 01.01.2016 – 31.12.2017. Οι στήλες των εν λόγω καταστάσεων έφεραν του εξής τίτλους: Reservation number, Booked on, Arrival, Departure, Booker name, Guest name, Rooms, Persons, Room nights, Commission %, Original amount, Final amount, Commission amount, Status, Guest request, Currency, Hotel id. Εν συνεχεία διενεργήθηκε αντιπαραβολικός έλεγχος των εκδοθέντων παραστατικών εσόδων της προσφεύγουσας με τις καταστάσεις κρατήσεων, οι οποίες περιείχαν τις κρατήσεις-διαμονές της προσφεύγουσας όπως αυτές αντλήθηκαν από τη διαδικτυακή πλατφόρμα με διακριτικό τίτλο «.....». Ο έλεγχος από τις καταστάσεις αυτές χρησιμοποίησε και επεξεργάστηκε στα πλαίσια του αντιπαραβολικού ελέγχου τις εξής στήλες: α) Guest name: Αναγράφεται το όνομα το οποίο δηλώθηκε ότι διέμεινε, β) Arrival: Ημερομηνία άφιξης για διαμονή, γ) Departure: Ημερομηνία αναχώρησης, δ) Final amount (EUR): Συνολικό ποσό χρέωσης για διαμονή, τις οποίες αντιπαρέβαλλε με τα εκδοθέντα παραστατικά εσόδων της προσφεύγουσας. Κατά τον αντιπαραβολικό έλεγχο, δεν λήφθηκαν υπόψη οι περιπτώσεις κρατήσεων όπου το αποτέλεσμα της κράτησης (status) ήταν ακύρωση και μη εμφάνιση (cancelled, non shown) καθώς δεν πραγματοποιήθηκαν και το τελικό ποσό (final amount) ήταν μηδέν, αλλά μόνο οι περιπτώσεις κρατήσεων όπου το αποτέλεσμα της κράτησης ήταν πραγματοποιούμενη (stayed). Από τον αντιπαραβολικό έλεγχο διαπιστώθηκαν οι ακόλουθες περιπτώσεις κρατήσεων-διαμονές πελατών για τις οποίες η προσφεύγουσα επιχείρηση δεν εξέδωσε αντίστοιχο φορολογικό στοιχείο εσόδου:

	Reservation number	Arrival	Departure	Guest name	Original amount	Final amount	Status
1		08/07/2016	22/07/2016	.....	910,00	910,00	Stayed
2		12/07/2016	19/07/2016	.....	455,00	455,00	Stayed
3		01/08/2016	05/08/2016	.....	220,00	220,00	Stayed
4		29/07/2016	05/08/2016	.....	475,00	475,00	Stayed
5		30/07/2016	06/08/2016	.....	480,00	480,00	Stayed
6		07/08/2016	10/08/2016	.....	210,00	210,00	Stayed
7		08/08/2016	12/08/2016	.....	220,00	220,00	Stayed
8		09/08/2016	16/08/2016	.....	385,00	385,00	Stayed
9		08/08/2016	17/08/2016	.....	630,00	630,00	Stayed
10		07/08/2016	17/08/2016	.....	550,00	550,00	Stayed
11		06/08/2016	20/08/2016	.....	980,00	980,00	Stayed
12		16/08/2016	24/08/2016	.....	880,00	880,00	Stayed
13		18/08/2016	25/08/2016	.....	385,00	385,00	Stayed
14		22/08/2016	29/08/2016	.....	490,00	490,00	Stayed
15		04/09/2016	18/09/2016	.....	420,00	420,00	Stayed
16		17/09/2016	26/09/2016	.....	360,00	360,00	Stayed
17		18/09/2016	02/10/2016	.....	415,00	415,00	Stayed
18		28/09/2016	02/10/2016	.....	115,00	115,00	Stayed

19	.....	24/10/2016	27/10/2016	.....	105,00	105,00	Stayed
				ΣΥΝΟΛΟ:	8.685,00	8.685,00	

	Reservation number	Arrival	Departure	Guest name	Original amount	Final amount	Status
1		20/09/2017	27/09/2017	.....	700,00	700,00	Stayed

Επειδή η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι ο έλεγχος λανθασμένα θεώρησε ότι σε 20 περιπτώσεις κρατήσεων οι πελάτες διέμειναν στην επιχείρηση της δίχως να κοπεί το αντίστοιχο φορολογικό στοιχείο, διότι αφορούσαν overbooking περιπτώσεις, οι οποίες ακυρώθηκαν και οι πελάτες προωθήθηκαν σε άλλα καταλύματα. Ειδικότερα, ισχυρίζεται ότι για αυτές τις κρατήσεις πλήρωσε πρόστιμο και ότι αυτό αποδεικνύεται από τα τιμολόγια της που προσκομίζει (σε πιστή μετάφραση από την αγγλική γλώσσα στην ελληνική) σύμφωνα με τα οποία σε (6) περιπτώσεις πελατών, κατέβαλε πρόστιμο εξαιτίας της αδυναμίας της να τους φιλοξενήσει και ότι τα προσκομιζόμενα τιμολόγια αφορούν την εις βάρος της τιμολόγηση, καθότι τα πρόσωπα αυτά εγκαταστάθηκαν σε ακριβότερο από αυτήν κατάλυμα και με βάση τους ισχύοντες κανονισμούς θα έπρεπε να καταβάλει την διαφορά με την μορφή προστίμου. Επιπλέον, επικαλείται e-mail της στο οποίο αναφέρεται ότι κάποιες περιπτώσεις κρατήσεων δεν μπορούσαν να εξυπηρετηθούν και συνεπώς θα έπρεπε να ακυρωθούν. Ισχυρίζεται ότι οι περιπτώσεις αυτές των κρατήσεων δεν ήταν πραγματοποιούμενες (STAYED) αλλά μετεγκατάστασης (Relocation) σε άλλο κατάλυμα και ότι για αυτές δεν υποχρεώθηκε σε καταβολή προστίμου γιατί ανευρέθηκαν για τους συγκεκριμένους πελάτες χαμηλότερου κόστους καταλύματα σε σχέση με την δική της επιχείρηση.

Επειδή ο προβαλλόμενος με την παρούσα ενδικοφανή προσφυγή ισχυρισμός ως λόγος ακύρωσης των κρινόμενων πράξεων, είχε ήδη προβληθεί από την προσφεύγουσα και κατά τη διάρκεια του ελέγχου με το με αρ. /2021 γραπτό υπόμνημά της που υπέβαλλε σε συνέχεια του με αρ. /2021 Σημειώματος Διαπιστώσεων του Ελέγχου, τον οποίο ο έλεγχος έλαβε υπόψη και απέρριψε για τους λόγους όπως αυτοί αναπτύσσονται αναλυτικά, λεπτομερώς και εμπεριστατωμένα στην από 19.07.2021 σχετική έκθεση ελέγχου. Ειδικότερα, ως λόγοι απόρριψης του προβαλλόμενου ισχυρισμού αναφέρονται τα εξής: «Επιπλέον, σχετικά με τις περιπτώσεις μη έκδοσης αποδείξεων που ο έλεγχος προσδιόρισε για το έτος 2016, η ελεγχόμενη επικαλείται ότι αποτελούν περιπτώσεις υπερκρατήσεων (overbooking) και επισυνάπτει e-mail το οποίο και επικαλείται. Στο επισυναπτόμενο email αναφέρεται ότι ο διευθυντής του καταλύματος ενημέρωσε την ότι οι αναφερόμενες σε αυτό κρατήσεις έτους 2016 δεν θα μπορούσαν να εξυπηρετηθούν και θα έπρεπε να ακυρωθούν. Ωστόσο, κανένα στοιχείο δεν προσκομίστηκε από το οποίο να αποδεικνύεται αν τελικά αυτές οι κρατήσεις ακυρώθηκαν ή εξυπηρετήθηκαν. Αντιθέτως τόσο από τα τιμολόγια εκδόσεως όσο και από τις λίστες κρατήσεων που προσκομίστηκαν προκύπτει ότι οι εν λόγω κρατήσεις πραγματοποιήθηκαν. Συγκεκριμένα οι εν λόγω κρατήσεις συμπεριλήφθησαν στις πωλήσεις δωματίων όπως αυτές προκύπτουν από τα τιμολόγια εκδόσεως Επίσης στις λίστες κρατήσεων που προσκόμισε η ελεγχόμενη για τις εν λόγω περιπτώσεις προκύπτει ότι το τελικό ποσό της κράτησης (final amount) συμπίπτει με το αρχικό ποσό της κράτησης (original amount) ενώ σε περίπτωση ακύρωσης το τελικό ποσό θα ήταν μηδενικό. Επιπλέον σε όλες τις περιπτώσεις των κρατήσεων αυτών υπάρχει η ένδειξη ότι αυτές διενεργήθηκαν (status = "stayed") ενώ σε

αντίθετη περίπτωση θα υπήρχε η ένδειξη "cancelled". Συνεπώς επειδή η ελεγχόμενη δεν προσκόμισε κανένα στοιχείο από το οποίο να αποδεικνύονται όσα επικαλείται και επειδή από τα στοιχεία που έχει στη διάθεση του ο έλεγχος (τιμολόγια και λίστες κρατήσεων) προκύπτει ότι οι εν λόγω περιπτώσεις κρατήσεων πραγματοποιήθηκαν, ο ισχυρισμός της ελεγχόμενης δεν γίνεται αποδεκτός.»

Επειδή κατόπιν των ανωτέρω, οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στις προαναφερόμενες Εκθέσεις Ελέγχου, επί των οποίων εδράζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες, επομένως ο προσβαλλόμενος ισχυρισμός της προσφεύγουσας απορρίπτεται ως αβάσιμος.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της με αριθ./30.09.2021 ενδικοφανούς προσφυγής της του, με ΑΦΜ και την επικύρωση των παρακάτω οριστικών πράξεων της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Σύρου:

- α) της με αριθ./2021 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος/πράξη επιβολής προστίμου φορολογικού έτους 2016,
- β) της με αριθ./2021 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος/πράξη επιβολής προστίμου φορολογικού έτους 2017,
- γ) της με αριθ./2021 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α./επιβολής προστίμου φορολογικής περιόδου 01.01.2016 – 31.12.2016,
- δ) της με αριθ./2021 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α./επιβολής προστίμου φορολογικής περιόδου 01.01.2017 – 31.12.2017,
- ε) της με αριθ./2021 πράξης επιβολής προστίμου του άρθρου 58Α παρ.1 ν.4174/2013 φορολογικού έτους 2016,
- στ) της με αριθ./2021 πράξης επιβολής προστίμου του άρθρου 58Α παρ.1 ν.4174/2013 φορολογικού έτους 2017,
- ζ) της με αριθ./2021 πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 54 Ν. 4174/2013 φορολογικού έτους 2017

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

Φορολογικό έτος: 2016

Υπ. αριθ...../2021 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος/πράξη επιβολής προστίμου

Διαφορά Χρεωστικού Φόρου Εισοδήματος	4.137,06
Πρόστιμο φόρου άρθρου 58 Κ.Φ.Δ.	2.068,53
Διαφορά ειδικής εισφορά αλληλεγγύης	568,16
Συνολικό καταλογιζόμενο ποσό	6.773,75

Υπ. αριθ...../2021 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α./επιβολής προστίμου

ΑΝΑΛΥΣΗ	ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΔΕΔ	ΔΙΑΦΟΡΑ
Πιστωτικό υπόλοιπο	840,16	535,37	535,37	304,79
Χρεωστικό υπόλοιπο		842,66	842,66	842,66

Σύνολο φόρου για καταβολή			842,66	842,66	842,66
Υπόλοιπο φόρου	για έκπτωση	840,16	535,37	535,37	304,79
	για επιστροφή				

Υπ. αριθ...../2021 πράξη επιβολή προστίμου άρθ. 58Α παρ.1 Ν. 4174/2013: 499,58€.

Φορολογικό έτος: 2017

Υπ. αριθ...../2021 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος/πράξη επιβολής προστίμου

Διαφορά Χρεωστικού Φόρου Εισοδήματος	2.088,26
Πρόστιμο φόρου άρθρου 58 Κ.Φ.Δ.	1.044,13
Διαφορά ειδικής εισφορά αλληλεγγύης	373,34
Συνολικό καταλογιζόμενο ποσό	3.505,73

Υπ. αριθ...../2021 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α./επιβολής προστίμου

ΑΝΑΛΥΣΗ	ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΔΕΔ	ΔΙΑΦΟΡΑ
Πιστωτικό υπόλοιπο	750,62	716,74	716,74	33,88
Χρεωστικό υπόλοιπο		479,98	479,98	479,98
Πρόστιμα άρθρου 58/58Α Κ.Φ.Δ.		199,72	199,72	199,72
Σύνολο φόρου για καταβολή		679,70	679,70	679,70
Υπόλοιπο φόρου	για έκπτωση	750,62	716,74	33,88
	για επιστροφή			

Υπ. αριθ...../2021 πράξη επιβολή προστίμου άρθ. 58Α παρ.1 Ν. 4174/2013: 250,00€.

Υπ. αριθ...../2021 πράξη επιβολή προστίμου άρθ. 54 Ν. 4174/2013: 2.100,00€.

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στην υπόχρεη εταιρεία.

Ακριβές Αντίγραφο

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Η ΠΡΟΙΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Ο/Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

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.