



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ
Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 01.03.2022

Αριθμός απόφασης: 660

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α4**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604526

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

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

2. Την ΠΟΛ 1069/4.3.2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την υπ' αριθ. ΔΕΔ 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759/ τ. Β'/ 01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Την με ημερομηνία κατάθεσης **03.11.2021** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή, της του, με Α.Φ.Μ., κατοίκου, οδός και αρ., κατά

- Της με α/α/21 (elenxis/2021) Οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2016
- Της με α/α/21 (elenxis/2021) Οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2017
- Της με α/α/21 (elenxis/2021) Οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ φορολογικής περιόδου 2016

- Της με α/α/21 (elenxis/2021) Οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ φορολογικής περιόδου 2017
- Της με α/α/21 (elenxis/2021) πράξης προσδιορισμού προστίμου ΦΠΑ φορολογικής περιόδου 2017
- Της με αρ./2021 πράξης επιβολής προστίμου αρ.54 Κ.Φ.Δ. φορολογικού έτους 2021

5. Τις ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις, των οποίων ζητείται η ακύρωση ή τροποποίηση μετά των οικείων εκθέσεων ελέγχου.

6. Την έκθεση αιτιολογημένων απόψεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' Πατρών.

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

Επί της από **03.11.2021** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της του, με Α.Φ.Μ., 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:

- Με την με α/α/21 (elenxis/2021) Οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2016 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' Πατρών, καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας φόρος εισοδήματος και εισφορά αλληλεγγύης ποσού 2.917,07 ευρώ, πλέον προστίμου άρθρου 58 του Ν. 4174/2013 λόγω ανακρίβειας ποσού 1.276,00 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό 4.193,29 ευρώ.

- Με την με α/α/21 (elenxis/2021) Οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2017 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' Πατρών, καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας φόρος εισοδήματος και εισφορά αλληλεγγύης ποσού 22.866,31 ευρώ, πλέον προστίμου άρθρου 58 του Ν. 4174/2013 λόγω ανακρίβειας ποσού 9.749,77 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό 32.616,08 ευρώ.

- Με την με α/α/21 (elenxis/2021) Οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ φορολογικής περιόδου 2016 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' Πατρών, καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας φόρος ποσού 2.539,27 ευρώ, πλέον προστίμου άρθρου 58 του Ν. 4174/2013 λόγω ανακρίβειας ποσού 1.269,63 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό 3.808,90 ευρώ.

- Με την με α/α/21 (elenxis/2021) Οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ φορολογικής περιόδου 2017 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' Πατρών, καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας φόρος ποσού 11.475,27 ευρώ, πλέον προστίμου άρθρου 58 του Ν. 4174/2013 λόγω ανακρίβειας ποσού 5.737,63 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό 17.212,90 ευρώ.

- Με την με α/α/21 (elenxis/2021) πράξη προσδιορισμού προστίμου ΦΠΑ φορολογικής περιόδου 2017 επιβλήθηκε στην προσφεύγουσα πρόστιμο σύμφωνα με τις διατάξεις του αρ. 79§1 του Ν.4472/2017, ποσού 936,00 ευρώ.

- Με την με/2021 πράξη επιβολής προστίμου αρ.54 Κ.Φ.Δ. φορολογικού έτους 2021, επιβλήθηκε στην προσφεύγουσα πρόστιμο ποσού 250,00 ευρώ, σύμφωνα με τις διατάξεις του αρ.54 §1 περ. δ' και §2 περ. γ' του Ν.4174/2013.

Οι ως άνω πράξεις εδράζονται επί των από 27.09.2021 εκθέσεων Μερικού Ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος, Φ.Π.Α., Προστίμου Φ.Π.Α. και Προστίμου Ν. 4174/2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α΄ Πατρών

ΣΥΝΤΟΜΟ ΙΣΤΟΡΙΚΟ

Συνεπεία της υπ' αριθ./2020 εντολής μερικού ελέγχου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α΄ Πατρών, η οποία εκδόθηκε κατόπιν του υπ' αριθ. πρωτ./2020 δελτίου πληροφοριών της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Αττικής, διενεργήθηκε στην ατομική επιχείρηση της προσφεύγουσας με αντικείμενο «ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΞΕΝΟΔΟΧΕΙΟΥ ΥΠΝΟΥ Β΄ ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ ΚΑΙ ΚΑΤΩ ΧΩΡΙΣ ΕΣΤΙΑΤΟΡΙΟ», μερικός έλεγχος φορολογίας εισοδήματος και Φ.Π.Α. περιόδου 01.01.2015 έως 31.12.2017.

Σύμφωνα με την από 27.09.2021 έκθεση ελέγχου φορολογίας εισοδήματος, ο έλεγχος κοινοποίησε στην προσφεύγουσα με το υπ' αριθ. πρωτ./2021 έγγραφο, την εντολή φορολογικού ελέγχου και τη γνωστοποίηση δυνατότητας υποβολής εκπρόθεσμων φορολογικών δηλώσεων μέχρι την κοινοποίηση του προσωρινού διορθωτικού προσδιορισμού, καθώς και την υπ' αριθ. πρωτ./2021 πρόσκληση του άρθρου 14 του Ν.4174/2013 για προσκόμιση των βιβλίων και στοιχείων της ελεγχόμενης περιόδου.

Ωστόσο, η προσφεύγουσα δεν προσκόμισε στην φορολογική διοίκηση τα κάτωθι παραστατικά:

- Δύο (2) Δ.Α.- Τιμολόγια καθαρής αξίας 794,00 ευρώ πλέον Φ.Π.Α. 24% 190,56 ευρώ από το σύνολο των είκοσι επτά (27) ληφθέντων φορολογικών στοιχείων καθαρής αξίας 10.694,00 ευρώ πλέον Φ.Π.Α. 24% 2.566,56 ευρώ που έλαβε από την οντότητα «..... του» με Α.Φ.Μ. και αφορούν το φορολογικό έτος 2016
- Εξήντα δύο (62) Τιμολόγια καθαρής αξίας 25.280,00 ευρώ πλέον Φ.Π.Α. 24% 6.067,20 ευρώ από το σύνολο των εβδομήντα οκτώ (78) ληφθέντων φορολογικών στοιχείων καθαρής αξίας 33.280,00 ευρώ πλέον Φ.Π.Α. 24% 7.987,20 ευρώ που έλαβε από την οντότητα «..... του» με Α.Φ.Μ. και αφορούν το φορολογικό έτος 2017
- Είκοσι (20) φορολογικά στοιχεία καθαρής αξίας 7.800,00 ευρώ πλέον Φ.Π.Α. 24% 1.872,00 ευρώ που έλαβε από την οντότητα «..... του» με Α.Φ.Μ. και αφορούν το φορολογικό έτος 2017

Σύμφωνα με το υπ' αριθ. πρωτ./2020 δελτίο πληροφοριών και την από 24.06.2020 έκθεση της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Αττικής που διαβιβάστηκε στην Δ.Ο.Υ. Α΄ Πατρών, η προσφεύγουσα κατά τη χρήση 2017 ζήτησε και έλαβε τα ανωτέρω είκοσι (20) φορολογικά στοιχεία καθαρής αξίας 7.800,00 ευρώ πλέον Φ.Π.Α. 24% 1.872,00 ευρώ, εκδόσεως της οντότητας «..... του» με Α.Φ.Μ., η οποία όπως προκύπτει από την ανωτέρω έκθεση της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Αττικής είναι συναλλακτικά ανύπαρκτη και ως εκ τούτου και οι συναλλαγές αυτές κρίθηκαν εικονικές.

Επιπλέον, σύμφωνα με την από 27.09.2021 έκθεση ελέγχου φορολογίας εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' Πατρών, διαπιστώθηκαν τα εξής:

Σε όλα τα προσκομισθέντα φορολογικά στοιχεία που έλαβε η προσφεύγουσα από την οντότητα «..... του» με Α.Φ.Μ., αναγράφεται σαν περιγραφή αγαθών «πώληση πλακιδίων» σε συνεχόμενες ημερομηνίες καθώς και σε όλα τα προσκομισθέντα φορολογικά στοιχεία που έλαβε από την οντότητα «.....» με Α.Φ.Μ. αναγράφεται σαν περιγραφή αγαθών «διαμόρφωση χώρων επί του ξενοδοχείου και καθαρισμός» σε κοντινές ημερομηνίες, η δε καθαρή αξία καθενός, όλων των ανωτέρω εκδοθέντων φορολογικών στοιχείων και των δύο οντοτήτων, είναι μέχρι 500,00 ευρώ, ήτοι δεν εμπίπτει στις διατάξεις 23§β' του Ν.4172/2013.

Από τον έλεγχο που διενεργήθηκε από την αρμόδια Δ.Ο.Υ. Α' Πατρών στο ηλεκτρονικό αρχείο της Υπηρεσίας (taxis), προκύπτει ότι η οντότητα «..... του» με Α.Φ.Μ. έχει υποβάλει μηδενικές δηλώσεις Φ.Π.Α. για το χρονικό διάστημα που έχει εκδώσει τα εν λόγω φορολογικά στοιχεία και συγκεκριμένα για το 1^ο, 2^ο & 4^ο τρίμηνο 2016 και 1^ο, 2^ο, 3^ο & 4^ο τρίμηνο 2017. Ομοίως, η οντότητα «.....» με Α.Φ.Μ. έχει υποβάλει μηδενικές δηλώσεις Φ.Π.Α. για το 1^ο, 2^ο, 3^ο & 4^ο τρίμηνο 2017. Από την οποία η προσφεύγουσα έχει λάβει το έτος αυτό τιμολόγια, συνολικής καθαρής αξίας 14.915,00 ευρώ πλέον Φ.Π.Α. 3.579,00 ευρώ.

Κατόπιν των ανωτέρω, ο έλεγχος έκρινε ότι το σύνολο των φορολογικών στοιχείων που έλαβε η προσφεύγουσα από τις παραπάνω οντότητες, ήτοι φορολογικά στοιχεία καθαρής αξίας 10.694,00 ευρώ (πλέον Φ.Π.Α. 24% 2.566,56 ευρώ) εκδοθέντα από την οντότητα «..... του» με Α.Φ.Μ. στη χρήση 2016, φορολογικά στοιχεία καθαρής αξίας 33.280,00 ευρώ (πλέον Φ.Π.Α. 24% 7.987,20 ευρώ) εκδοθέντα από την οντότητα «..... του» με Α.Φ.Μ. στη χρήση 2017 και φορολογικά στοιχεία καθαρής αξίας 14.915,00 ευρώ (πλέον Φ.Π.Α. 24% 3.579,00 ευρώ) εκδοθέντα από την «.....» με Α.Φ.Μ. στη χρήση 2017, δεν έχουν εκδοθεί προς το συμφέρον της επιχείρησης, σύμφωνα με το άρθρο 22 του Ν. 4174/2013 και προστέθηκαν στα καθαρά κέρδη ως λογιστικές διαφορές. Ομοίως, στα καθαρά κέρδη της χρήσης 2017 προστέθηκαν και τα εικονικά φορολογικά στοιχεία που έλαβε η προσφεύγουσα από την οντότητα «..... του» με Α.Φ.Μ. καθαρής αξίας 7.800,00 ευρώ (πλέον Φ.Π.Α. 24% 1.872,00 ευρώ).

Στη συνέχεια εκδόθηκαν η με α/α/21 (elenxis/2021) Οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2016 και η με α/α/21 (elenxis/2021) Οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2017 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' Πατρών.

Σύμφωνα με την από 27.09.2021 έκθεση μερικού ελέγχου Φ.Π.Α. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' Πατρών, η προσφεύγουσα για τη διαχειριστική περίοδο 2017, εξέπεσε φόρο εισροών χωρίς νόμιμα (εικονικά) φορολογικά στοιχεία όπως ορίζει το άρθρο 32 §1 του Ν.2859/2000, με αποτέλεσμα να καταβάλει λιγότερα ποσά φόρου προστιθέμενης αξίας στο Ελληνικό Δημόσιο και συγκεκριμένα ποσό 1.872,00 ευρώ, το οποίο αντιστοιχεί στην καθαρή αξία 7.800,00 ευρώ

των ληφθέντων εικονικών στοιχείων. Επιπλέον, για τα φορολογικά έτη 2016 και 2017 προέκυψαν οι προαναφερθείσες λογιστικές διαφορές, και συγκεκριμένα:

2016: καθαρή αξία 10.694,00 ευρώ πλέον Φ.Π.Α. 24% 2.566,56 ευρώ

2017: καθαρή αξία 48.195,00 ευρώ πλέον Φ.Π.Α. 24% 11.566,20 ευρώ

Ο έλεγχος δεν αναγνώρισε τα ποσά των 10.694,00 ευρώ και 48.195,00 ευρώ στις φορολογητέες εισροές με τον αναλογούντα Φ.Π.Α. 2.566,56 ευρώ και 11.566,20 ευρώ αντίστοιχα, που εξέπεσε η προσφεύγουσα.

Σύμφωνα με τα ανωτέρω εκδόθηκαν η με α/α/21 (elenxis/2021) Οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ φορολογικής περιόδου 2016 και η με α/α/21 (elenxis/2021) Οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ φορολογικής περιόδου 2017 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' Πατρών.

Με την με α/α/21 (elenxis/2021) πράξη προσδιορισμού προστίμου ΦΠΑ φορολογικής περιόδου 2017 επιβλήθηκε στην προσφεύγουσα πρόστιμο σύμφωνα με τις διατάξεις του αρ. 79§1 του Ν.4472/2017, ύψους 936,00 ευρώ, καθώς διενήργησε έκπτωση φόρου εισροών ως λήπτης εικονικού φορολογικού στοιχείου.

Τέλος, με την με/2021 πράξη επιβολής προστίμου αρ.54 Κ.Φ.Δ. φορολογικού έτους 2021, επιβλήθηκε στην προσφεύγουσα πρόστιμο ύψους 250,00 ευρώ, καθώς δεν ανταποκρίθηκε στο με αριθ. πρωτ./2021 έγγραφο αίτημα της φορολογικής διοίκησης για παροχή πληροφοριών και στοιχείων, όπως είχε υποχρέωση σύμφωνα με το αρ. 14§1 του Κ.Φ.Δ. Η επιβολή του προστίμου αυτού προβλέπεται από τις διατάξεις του αρ.54 §1 περ. δ' και §2 περ. γ' του Ν.4174/2013.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την επανεξέταση και την ακύρωση ή άλλως τροποποίηση των ως άνω προσβαλλόμενων πράξεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' Πατρών για τα φορολογικά έτη 2016, 2017 και 2021, προβάλλοντας του κάτωθι λόγους:

1. Ως προς τα φορολογικά στοιχεία εκδόσεως «..... του» με Α.Φ.Μ., ισχυρίζεται ότι αφορούν σε πραγματικές συναλλαγές για την προμήθεια πλακιδίων και μερικών ειδών υγιεινής τα οποία τοποθετήθηκαν στο ξενοδοχείο που διατηρεί η επιχείρηση της προσφεύγουσας με διακριτικό τίτλο «.....» στην στο πλαίσιο εργασιών ανακαίνισης των λουτρών των μισών περίπου δωματίων του ξενοδοχείου. Οι παραγγελίες γίνονταν από την ίδια την προσφεύγουσα και η παράδοση των πλακιδίων γινόταν από τον κ. με προσωπικό του όχημα. Η πληρωμή των τιμολογίων γινόταν τοις μετρητοίς με την παράδοση των τιμολογίων. Η ίδια, δεν γνώριζε για τυχόν φορολογικές παραβάσεις ή παρατυπίες του εκδότη των τιμολογίων. Επιπλέον, τονίζει ότι οι συναλλαγές που αφορούν τα εν λόγω τιμολόγια πραγματοποιήθηκαν προς το συμφέρον της επιχείρησής της, καθώς δεν θα μπορούσε να χρησιμοποιήσει αλλού τόσο μεγάλες ποσότητες πλακιδίων.

2. Οι ανωτέρω ισχυρισμοί ισχύουν και για τα τιμολόγια εκδόσεως της εταιρείας «.....» με Α.Φ.Μ., τα οποία επίσης αφορούν σε

εργασίες διαμόρφωσης χώρων του ξενοδοχείου και καθαρισμού, που πραγματοποιήθηκαν κατά τους μήνες Νοέμβριο και Δεκέμβριο του έτους 2017 κατά τους οποίους ολοκληρώθηκε η ανακαίνιση μέρους του ξενοδοχείου.

3. Όσον αφορά τα τιμολόγια εκδόσεως «..... του» με Α.Φ.Μ., η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι αφορούν στην προμήθεια τηλεπικοινωνιακού εξοπλισμού, η παραγγελία του οποίου έγινε τηλεφωνικώς και η παράδοσή του πραγματοποιήθηκε σταδιακά με όχημα του ίδιου. Η εξόφληση των αντίστοιχων τιμολογίων γινόταν με μετρητά κατά την παράδοσή τους. Η εν λόγω εταιρεία είχε κάνει νόμιμα έναρξη εργασιών και λειτουργούσε νόμιμα κατά το χρόνο που εκτέλεσε τις συγκεκριμένες παραγγελίες. Η προσφεύγουσα υποστηρίζει ότι το βάρος της απόδειξης ότι οι συναλλαγές δεν είναι πραγματικές, βαρύνει την φορολογική αρχή, η οποία εν προκειμένω δεν διενήργησε έλεγχο στην επιχείρησή της ώστε να διαπιστώσει ότι πράγματι είχε προμηθευτεί τον συγκεκριμένο εξοπλισμό.

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 21 του ν.4172/2013 ορίζεται ότι: «1. Ως κέρδος από επιχειρηματική δραστηριότητα θεωρείται το σύνολο των εσόδων από τις επιχειρηματικές συναλλαγές μετά την αφαίρεση των επιχειρηματικών δαπανών, των αποσβέσεων και των προβλέψεων για επισφαλείς απαιτήσεις....»

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 22 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 συνήθειες 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, σύμφωνα με την ΠΟΛ.1113/2.6.2015 με θέμα: «Κοινοποίηση των διατάξεων των άρθρων 22, 22Α και 23 του ν. 4172/2013 (ΦΕΚ 167Α')» ορίζεται ότι:

«Άρθρο 22

Εκπιπόμενες επιχειρηματικές δαπάνες

1. Με τις διατάξεις του άρθρου αυτού τίθεται ο γενικός κανόνας για την έκπτωση των επιχειρηματικών δαπανών. Συγκεκριμένα, ορίζεται ότι κατά τον προσδιορισμό του κέρδους από επιχειρηματική δραστηριότητα των φυσικών προσώπων που αποκτούν εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα, καθώς και των νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων, επιτρέπεται η έκπτωση όλων των δαπανών, οι οποίες πληρούν αθροιστικά τα ακόλουθα κριτήρια, με την επιφύλαξη των διατάξεων του άρθρου 23 και της παραγράφου 4 του άρθρου 48, αναφορικά με τις δαπάνες που κατά ρητή διατύπωση του νόμου δεν εκπίπτουν από τα ακαθάριστα έσοδα των επιχειρήσεων.

2. Ειδικότερα, εκπίπτουν οι δαπάνες που:

- α) πραγματοποιούνται προς το συμφέρον της επιχείρησης ή κατά τις συνήθειες εμπορικές συναλλαγές της.

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

Επισημαίνεται ότι ως προς τα νομικά πρόσωπα μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα ισχύουν όσα ειδικότερα αναφέρονται κατωτέρω στην παρούσα.

β) αντιστοιχούν σε πραγματική συναλλαγή, η αξία της οποίας δεν κρίνεται κατώτερη ή ανώτερη της αγοραίας, στη βάση των στοιχείων που διαθέτει η Φορολογική Διοίκηση.

Ως προς την έννοια της πραγματικής συναλλαγής, διευκρινίζεται ότι οι δαπάνες δεν πρέπει να είναι εικονικές ή μερικώς εικονικές ή ανύπαρκτες, όπως ενδεικτικά είναι η δαπάνη που δεν έχει πραγματοποιηθεί αλλά έχει καταχωρηθεί στα τηρούμενα βιβλία ή αφορά σε συναλλαγές που δεν είναι πραγματικές ως προς το είδος ή το πρόσωπο ή την αξία αυτών.

γ) εγγράφονται στα λογιστικά αρχεία (βιβλία) της επιχείρησης την περίοδο που πραγματοποιούνται και αποδεικνύονται με κατάλληλα δικαιολογητικά.

Επομένως, οι δαπάνες θα πρέπει να έχουν καταχωρηθεί στα τηρούμενα βιβλία του φορολογικού έτους που αυτές έχουν πραγματοποιηθεί με βάση τα κατάλληλα δικαιολογητικά.

...

3. Κατόπιν όλων όσων αναφέρθηκαν παραπάνω συνάγεται ότι οι επιχειρηματικές δαπάνες εκπέτουν, εφόσον πληρούν αθροιστικά τα κριτήρια του άρθρου 22 και δεν ανήκουν στον περιοριστικό κατάλογο του άρθρου 23 ή της παραγράφου 4 του άρθρου 48....»

Επειδή, όπως προκύπτει από την από 27.09.2021 έκθεση μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α΄ Πατρών, η προσφεύγουσα δεν προσκόμισε στην φορολογική αρχή τιμολόγια συνολικής καθαρής αξίας 794,00 ευρώ εκδόσεως «..... του» με Α.Φ.Μ. που έλαβε στη χρήση 2016, καθώς και τιμολόγια συνολικής καθαρής αξίας 33.080,00 ευρώ στη χρήση 2017 τα οποία αντιστοιχούν σε τιμολόγια καθαρής αξίας 25.280,00 ευρώ εκδόσεως «..... του» με Α.Φ.Μ. και τιμολόγια καθαρής αξίας 7.800,00 ευρώ εκδόσεως «..... του» με Α.Φ.Μ., με αποτέλεσμα να μην πληρούται μία εκ των βασικών προϋποθέσεων έκπτωσης αυτών, που τίθενται στο άρθρο 22 του Ν.4172/2013, ήτοι της απόδειξης της δαπάνης με κατάλληλα δικαιολογητικά.

Επειδή, στην από 27.09.2021 έκθεση μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α΄ Πατρών, αναγράφεται ότι η προσφεύγουσα προσκόμισε στον έλεγχο είκοσι πέντε (25) Δ.Α. -Τιμολόγια εκδόσεως «..... του» με Α.Φ.Μ. καθαρής αξίας 9.900,00 ευρώ πλέον Φ.Π.Α. 24% 2.376,00 ευρώ που

αφορούν τη χρήση 2016, δεκαέξι (16) Δ.Α. -Τιμολόγια εκδόσεως «..... του» με Α.Φ.Μ. καθαρής αξίας 8.000,00 ευρώ πλέον Φ.Π.Α. 24% 1.920,00 ευρώ που αφορούν τη χρήση 2017 και τριάντα (30) τιμολόγια εκδόσεως της εταιρείας «.....» με Α.Φ.Μ. καθαρής αξίας 14.915,00 ευρώ πλέον Φ.Π.Α. 24% 3.579,00 ευρώ που αφορούν τη χρήση 2017.

Επειδή, σύμφωνα με την ως άνω έκθεση, από τα ανωτέρω παραστατικά που προσκόμισε η προσφεύγουσα προέκυψε ότι στα τιμολόγια εκδόσεως «..... του» με Α.Φ.Μ. αναγράφεται η περιγραφή «πώληση πλακιδίων», ενώ στα τιμολόγια εκδόσεως της εταιρείας «.....» με Α.Φ.Μ. αναγράφεται η περιγραφή «διαμόρφωση χώρων επί του ξενοδοχείου και καθαρισμός».

Επειδή, όπως προκύπτει από το υποσύστημα του Μητρώου του taxis, το αντικείμενο εργασιών της ατομικής επιχείρησης «..... του» με Α.Φ.Μ. και της εταιρείας «.....» με Α.Φ.Μ. είναι «ΧΟΝΔΡΙΚΟ ΕΜΠΟΡΙΟ ΚΕΡΑΜΙΚΩΝ ΕΙΔΩΝ ΥΓΙΕΙΝΗΣ, ΜΠΑΝΙΕΡΩΝ, ΝΙΠΤΗΡΩΝ, ΛΕΚΑΝΩΝ ΚΑΙ ΤΩΝ ΚΑΛΥΜΜΑΤΩΝ ΤΟΥΣ, ΚΑΖΑΝΑΚΙΩΝ ΚΑΙ ΠΑΡΟΜΟΙΩΝ ΕΙΔΩΝ ΥΓΙΕΙΝΗΣ ΑΠΟ ΠΛΑΣΤΙΚΕΣ ΥΛΕΣ» και «ΚΑΤΑΣΚΕΥΑΣΤΙΚΕΣ ΕΡΓΑΣΙΕΣ ΚΤΙΡΙΩΝ ΓΙΑ ΚΑΤΟΙΚΙΕΣ ΚΑΙ ΜΗ».

Επειδή, η μεγάλη ποσότητα και το είδος των υλικών αυτών παραπέμπει σε επεκτάσεις, προσθήκες και βελτιώσεις που προσαυξάνουν την αξία κτήσεως των πάγιων περιουσιακών στοιχείων και όχι σε επισκευή πάγιου περιουσιακού στοιχείου που είναι η αντικατάσταση ή επιδιόρθωση μερών αυτού, που έχουν καταστραφεί ή υποστεί βλάβη, με σκοπό την επαναφορά της παραγωγικής του ικανότητας ή των συνθηκών λειτουργίας του στο επίπεδο που ήταν πριν από την καταστροφή ή τη βλάβη (π.χ. ελαιοχρωματισμοί).

Επειδή, η προσφεύγουσα με στην παρούσα προσφυγή αναφέρει ότι οι ανωτέρω συναλλαγές αφορούν εργασίες ανακαίνισης των λουτρών των μισών περίπου δωματίων του ξενοδοχείου.

Επειδή, η αιτιολογία των ως άνω τιμολογίων, είναι γενική και αόριστη και παραπέμπει σε επεκτάσεις, προσθήκες και βελτιώσεις που προσαυξάνουν την αξία κτήσεως των πάγιων περιουσιακών στοιχείων και όχι σε επισκευή αυτών.

Επειδή, σύμφωνα με το **άρθρο 18 του ν.4308/2014**, ορίζεται ότι: «**1. ... Ειδικότερα, στα πάγια περιλαμβάνονται, μεταξύ άλλων: ... β) Οι δαπάνες βελτίωσης παγίων. γ) Οι δαπάνες επισκευής και συντήρησης, μόνο όταν εμπίπτουν στον ορισμό του περιουσιακού στοιχείου. Σε κάθε άλλη περίπτωση, οι σχετικές δαπάνες αναγνωρίζονται ως έξοδο, σύμφωνα με το άρθρο 25. ...**»

Επειδή, σύμφωνα τις διατάξεις του **άρθρου 24 του ν.4172/2013** ορίζεται ότι:

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 χρηματοδοτικής μίσθωσης κατά την έννοια των Διεθνών Προτύπων Χρηματοοικονομικής Αναφοράς, όπως αυτά έχουν υιοθετηθεί από την Ε.Ε. δυνάμει του Κανονισμού 1606/2002 (Δ.Π.Χ.Α. - υποχρεωτική εφαρμογή Δ.Π.Χ.Α.) ή κατά την έννοια των Ελληνικών Λογιστικών Προτύπων (Ε.Λ.Π.) του ν. 4308/2014.

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

Κτίρια, κατασκευές, εγκαταστάσεις, βιομηχανικές και ειδικές εγκαταστάσεις, μη κτιριακές εγκαταστάσεις, αποθήκες και σταθμοί, περιλαμβανομένων των παραρτημάτων τους (και 4% ειδικών οχημάτων φορτοεκφόρτωσης)

....»

Επειδή, η προσφεύγουσα δεν προέβη σε διενέργεια αποσβέσεων για τις παραπάνω εργασίες οι οποίες προσαυξάνουν την αξία κτήσεως των πάγιων περιουσιακών στοιχείων.

Επειδή, η προσφεύγουσα εξέπεσε από τα ακαθάριστα έσοδα της χρήσης 2016 και 2017, τη συνολική καθαρή αξία των τιμολογίων που έλαβε από τον «..... του» και την εταιρεία «.....» και λαμβάνοντας υπόψη ότι προσκόμισε στον έλεγχο είκοσι πέντε (25) Δ.Α. -Τιμολόγια καθαρής αξίας 9.900,00 ευρώ εκδόσεως «..... του» που αφορούν τη χρήση 2016, δεκαέξι (16) Δ.Α. -Τιμολόγια καθαρής αξίας 8.000,00 ευρώ εκδόσεως «..... του» που αφορούν τη χρήση 2017 και τριάντα (30) τιμολόγια καθαρής αξίας 14.915,00 ευρώ εκδόσεως της εταιρείας «.....» που αφορούν τη χρήση 2017, συνεπώς τα ανωτέρω ποσά δεν αναγνωρίζονται προς έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα των χρήσεων 2016 και 2017 αντίστοιχα.

Επειδή, με τις διατάξεις της παρ. 5 του άρθρου 66 του Ν.4174/2013 ορίζεται ότι: «5. Εικονικό είναι το φορολογικό στοιχείο που εκδίδεται για συναλλαγή ανύπαρκτη στο σύνολό της ή για μέρος αυτής ή για συναλλαγή στην οποία το ένα από τα συμβαλλόμενα μέρη που αναγράφονται στο στοιχείο είναι άγνωστο φορολογικώς πρόσωπο, με την έννοια ότι δεν έχει δηλώσει την έναρξη του επιτηδεύματός του ούτε έχει θεωρήσει στοιχεία στη Φορολογική Διοίκηση. Εικονικό είναι επίσης το στοιχείο που φέρεται ότι εκδόθηκε ή έχει ληφθεί από εικονική εταιρεία, κοινοπραξία, κοινωνία ή άλλη οποιασδήποτε μορφής επιχείρηση ή νομική οντότητα ή από φυσικό πρόσωπο για το οποίο αποδεικνύεται ότι είναι παντελώς αμέτοχο με τη συγκεκριμένη συναλλαγή, οπότε στην τελευταία αυτή περίπτωση η ποινική δίωξη ασκείται κατά του πραγματικού υπευθύνου που υποκρύπτεται. Τα φορολογικά στοιχεία στα οποία αναγράφεται αξία συναλλαγής κατώτερη της πραγματικής θεωρούνται πάντοτε για τους σκοπούς του παρόντος νόμου ως ανακριβή, ενώ τα φορολογικά στοιχεία στα οποία αναγράφεται αξία μεγαλύτερη της πραγματικής θεωρούνται ως εικονικά κατά το μέρος της μεγαλύτερης αυτής αξίας. Δεν είναι εικονικό για τον λήπτη το φορολογικό στοιχείο το οποίο αφορά πραγματική συναλλαγή, αν το πρόσωπο του εκδότη είναι διαφορετικό από αυτό που αναγράφεται στο στοιχείο. Δεν είναι εικονικό το φορολογικό στοιχείο που εξέδωσε ή έλαβε η κοινωνία κληρονόμων ή ο κληρονόμος ή σύζυγος ή τέκνο αποβιώσαντος ή συνταξιοδοτηθέντος συζύγου ή γονέα, το οποίο φέρεται ότι εκδόθηκε ή λήφθηκε από τον αποβιώσαντα ή

συνταξιοδοτηθέντα επιτηδευματία, εφόσον αφορά πραγματική συναλλαγή και πριν από κάθε είδους φορολογικό έλεγχο, έχει καταχωρηθεί στα βιβλία τόσο του λαμβάνοντα όσο και του εκδώσαντα το στοιχείο, η αξία αυτού έχει συμπεριληφθεί στις οικείες δηλώσεις ΦΠΑ και φορολογίας εισοδήματος και έχει γίνει η απόδοση των φόρων που προκύπτουν από το στοιχείο αυτό.»

Επειδή, όταν αποδίδεται σε ορισμένο επιτηδευματία η παράβαση της λήψεως τιμολογίου ή δελτίου αποστολής εικονικού, υπό την έννοια είτε ότι δεν έχει πραγματοποιηθεί η συναλλαγή στην οποία αυτό αναφέρεται, είτε ότι έχει μεν πραγματοποιηθεί η συναλλαγή, όχι όπως εμφανίζεται, με τον φερόμενο ως εκδότη του τιμολογίου, η φορολογική αρχή βαρύνεται, κατ' αρχήν, με την απόδειξη της εικονικότητας. Προς τούτο αρκεί να αποδείξει ότι ο εκδότης του τιμολογίου είναι πρόσωπο φορολογικώς ανύπαρκτο δηλαδή πρόσωπο που δεν είχε δηλώσει την έναρξη του επιτηδεύματος ούτε είχε θεωρήσει στοιχεία στην αρμόδια φορολογική αρχή (οπότε ο λήπτης βαρύνεται πλέον να αποδείξει την αλήθεια της συναλλαγής και την καλή του πίστη κατά το χρόνο πραγματοποιήσεώς της), είτε ότι ο εκδότης είναι πρόσωπο φορολογικώς μεν υπαρκτό, αλλά συναλλακτικώς ανύπαρκτο, οπότε σε περίπτωση ανυπαρξίας της συναλλαγής (λόγω του ότι ο εκδότης του τιμολογίου είναι πρόσωπο συναλλακτικώς ανύπαρκτο) δεν είναι δυνατόν να τεθεί θέμα καλής πίστης του λήπτη εικονικού στοιχείου (ΣΤΕ 2002/2017, 3347/2015, 116/2013, 1313/2013, 505/2012, 1184/2010, 1126/2010).

Επειδή στην έκθεση ελέγχου Ν.4308/2014 & 4174/2013 της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. ΑΤΤΙΚΗΣ, ως προς την εκδότρια των επίμαχων εικονικών φορολογικών στοιχείων καθαρής αξίας 7.800,00 ευρώ (πλέον Φ.Π.Α. 24% 1.872,00 ευρώ), επιχείρηση «..... του» με Α.Φ.Μ. αναφέρονται, μεταξύ άλλων και τα εξής:

«...από την ανωτέρω έκθεση ελέγχου, η οποία παραμένει στο αρχείο της Υπηρεσίας μας και μπορεί να τεθεί στη διάθεση του ελεγχόμενου εάν ζητηθεί, προκύπτει ότι η ανωτέρω οντότητα είναι Λήπτης και Εκδότης Εικονικών στοιχείων και ειδικότερα:

Στο φορολογικό έτος 2015 έλαβε χίλια σαράντα τέσσερα (1.044) εικονικά στο σύνολο της συναλλαγής, φορολογικά στοιχεία συνολικής καθαρής αξίας 516.805,20 €, εκ των οποίων 745 φορολογικά στοιχεία έχουν εκδοθεί έως 16.10.2015 συνολικής καθαρής αξίας 320.185,20 € και 299 φορολογικά στοιχεία από 17.10.2015, συνολικής αξίας 196.620,00€.

Στο φορολογικό έτος 2015 εξέδωσε εννιακόσια ογδόντα τρία (983) εικονικά στο σύνολο της συναλλαγής, φορολογικά στοιχεία συνολικής καθαρής αξίας 479.750,22 €, εκ των οποίων 585 φορολογικά στοιχεία έχουν εκδοθεί έως 16.10.2015 συνολικής καθαρής αξίας 286.012,16 € και 398 φορολογικά στοιχεία από 17.10.2015, συνολικής αξίας 193.738,06€.

Στο φορολογικό έτος 2016 εξέδωσε τετρακόσια έξη (406) εικονικά στο σύνολο της συναλλαγής, φορολογικά στοιχεία συνολικής καθαρής αξίας 1.088.351,03 €.

Στο φορολογικό έτος 2017 εξέδωσε εκατόν εβδομήντα ένα (171) εικονικά στο σύνολο της συναλλαγής, φορολογικά στοιχεία συνολικής καθαρής αξίας 1.149.296,00 €.

...

1. Η οντότητα του με Α.Φ.Μ., έχει κάνει παύση εργασιών 31.09.2017 και έτσι ο έλεγχος μετέβη 19.02.2020 στην οικία και θυροκόλλησε την υπ' αριθ./2020 πρόσκληση για διάθεση λογιστικών αρχείων για τις ελεγχόμενες χρήσεις 2015, 2016 και 2017, καθώς και υπ'

αριθ. πρωτ. ΕΞ ΕΜΠ/09.10.2019 γνωστοποίηση δυνατότητας υποβολής εκπρόθεσμων φορολογικών δηλώσεων, χωρίς ο ελεγχόμενος να ανταποκριθεί.

2. Με το υπ' αριθ. Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. ΑΤΤ ΕΞ2020 ΕΜΠ/10.01.2020 έγγραφό του ο έλεγχος προς το Σ.Ε.Π.Ε. ζήτησε μεταξύ των άλλων να τους γνωρίσει αν η ελεγχόμενη επιχείρηση έχει απογραφεί ως εργοδότης και με το υπ' αριθ. ΕΞ...../2020 απαντητικό έγγραφό του, τους γνώρισε ότι η ελεγχόμενη οντότητα για τα έτη 2015, 2016 και 2017 δεν απασχολούσε προσωπικό.

3. Με το υπ' αριθ. Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. ΑΤΤ ΕΞ2020 ΕΜΠ/10.01.2020 έγγραφό του ο έλεγχος προς την αρμόδια υπηρεσία ΓΔΗΛΕΔ τμήμα Α' Εφαρμογών Τελωνειακών διαδικασιών της ΑΑΑΔΕ και με το υπ' αριθ. πρωτ. ΓΔΗΛΕΔ ΔΑΤΕ ΥΠΑΤΕ Α ΕΞ/31.01.2020 απαντητικό της έγγραφου τους πληροφόρησε ότι για τις χρήσεις 2015, 2016 και 2017, δεν βρέθηκαν στοιχεία εισαγωγών για την ελεγχόμενη επιχείρηση.

4. Επίσης από το υποσύστημα *profile elenxis* προκύπτει ότι η ανωτέρω οντότητα δεν έχει δηλώσει ενδοκοινοτικές αποκτήσεις για τις ελεγχόμενες χρήσεις.

5. Από τις καταστάσεις εξόδων (αγορών) που υπέβαλε η ελεγχόμενη οντότητα προκύπτει ότι: Στη χρήση 2015 σε σύνολο εξόδων 385.745,91 € το ποσό 373.726,22 € αφορά τη λήψη εικονικών στο σύνολό τους φορολογικών στοιχείων έκδοσης, στη χρήση 2017 ο ελεγχόμενος δεν δηλώνει καθόλου έξοδα, ενώ από την κατάσταση εσόδων των αντισυμβαλλόμενων το ύψος των αγορών της ελεγχόμενης οντότητας το 2017 είναι μόλις 3.287,99 €.

Από τα ανωτέρω αναφερόμενα προκύπτει απόλυτη ανυπαρξία αγορών σε σχέση με την αξία των εκδοθέντων φορολογικών στοιχείων. ...

Κατόπιν των ανωτέρω αναφερομένων προκύπτει ότι η ελεγχόμενη οντότητα είναι **συναλλακτικά ανύπαρκτη** και τα φορολογικά στοιχεία που έλαβε και εξέδωσε είναι **εικονικά στο σύνολο της συναλλαγής.**»

Επειδή, όπως ανωτέρω αναφέρεται, η εκδότρια εταιρεία, είναι φορολογικώς μεν υπαρκτό, αλλά συναλλακτικώς ανύπαρκτο πρόσωπο.

Επειδή από τα παραπάνω συνάγεται ότι η προσφεύγουσα:

α) δεν νομιμοποιείται να εκπέσει από τα ακαθάριστα έσοδά της τις δαπάνες που αναγράφονται στα επίμαχα φορολογικά στοιχεία στην χρήση 2017

β) δεν νομιμοποιείται να ασκήσει δικαίωμα έκπτωσης του αναλογούντος Φ.Π.Α. που αναγράφεται στα επίμαχα φορολογικά στοιχεία στην χρήση 2017

Επειδή, με το άρθρο 30 του ν.2859/2000 ορίζεται ότι: «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...»

Επειδή, με το άρθρο 32 του ν.2859/2000 ορίζεται ότι: «1.Το δικαίωμα έκπτωσης του φόρου μπορεί να ασκηθεί, εφόσον ο υποκείμενος στο φόρο κατέχει: ... 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,» συνεπώς η προσφεύγουσα δεν μπορεί να εκπέσει τον φόρο εισροών των τιμολογίων εκδόσεως «..... του» με Α.Φ.Μ. που δεν προσκομίστηκαν στον έλεγχο.

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 79 παρ.1 του νόμου 4472/2017 ορίζεται ότι: «1. Για παραβάσεις για τις οποίες προβλέπεται η επιβολή προστίμων του άρθρου 6 του ν. 2523/1997 (Α' 179) και της περίπτωσης δ της παρ. 2 του άρθρου 55 του ν. 4174/2013 (Α' 170), για τις οποίες κατά την ημερομηνία κατάθεσης του παρόντος δεν έχουν εκδοθεί οι οριστικές πράξεις επιβολής προστίμων, δεν επιβάλλονται τα πρόστιμα των προαναφερομένων διατάξεων, αλλά επιβάλλεται πρόστιμο ίσο με το πενήντα τοις εκατό (50%) του φόρου που εξέπεσε ή που επιστράφηκε ή που δεν αποδόθηκε, ανεξάρτητα εάν δεν προκύπτει τελικά ποσό φόρου για καταβολή.»

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 54 του νόμου 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: δ) δεν ανταποκριθεί σε αίτημα της Φορολογικής Διοίκησης για παροχή πληροφοριών ή στοιχείων,...

2. Τα πρόστιμα για τις παραβάσεις που αναφέρονται στην παράγραφο 1 καθορίζονται ως εξής: ... γ) διακόσια πενήντα (250) ευρώ, για κάθε παράβαση των περιπτώσεων β', γ', δ' και στ' της παραγράφου 1, σε περίπτωση που ο φορολογούμενος είναι υπόχρεος τήρησης βιβλίων και στοιχείων με βάση απλοποιημένα λογιστικά πρότυπα ...»

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Τη μερική αποδοχή της με ημερομηνία κατάθεσης 03.11.2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της του, με Α.Φ.Μ., και συγκεκριμένα:

- Την επικύρωση της με α/α/21 (elenxis/2021) Οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2016
- Την επικύρωση της με α/α/21 (elenxis/2021) Οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2017
- Την τροποποίηση της με α/α/21 (elenxis/2021) Οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ φορολογικής περιόδου 2016
- Την τροποποίηση της με α/α/21 (elenxis/2021) Οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ φορολογικής περιόδου 2017

- Την επικύρωση της με α/α/21 (elenxis/2021) πράξης προσδιορισμού προστίμου ΦΠΑ φορολογικής περιόδου 2017
- Την επικύρωση της με αρ./2021 πράξης επιβολής προστίμου αρ.54 Κ.Φ.Δ. φορολογικού έτους 2021

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

- Η με α/α/21 (elenxis/2021) Οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2016

Εισόδημα	Βάσει Δήλωσης	Βάσει Ελέγχου	Βάσει ΔΕΔ	Διαφορά
Μερίσματα-Τόκοι-Δικαιώματα	0,16	0,16	0,16	0,00
Μισθωτή εργασία	4.302,60	4.302,60	4.302,60	0,00
Ακίνητη περιουσία	1.767,00	1.767,00	1.767,00	0,00
Επιχειρηματική δραστηριότητα	7.856,45	18.550,45	18.550,45	10.694,00
Σύνολο	13.926,21	24.620,21	24.620,21	10.694,00
				0,00
Φόρος που αναλογεί				0,00
Μερίσματα-Τόκοι-Δικαιώματα	0,02	0,02	0,02	0,00
Μισθωτή εργασία & Επιχειρηματική δραστηριότητα	2.674,99	5.227,42	5.227,42	2.552,43
Ακίνητη περιουσία	265,05	265,05	265,05	0,00
Σύνολο	2.940,06	5.492,49	5.492,49	2.552,43
Μειώσεις από φόρο	1.161,27	1.161,27	1.161,27	0,00
Φόρος που παρακρατήθηκε	158,69	158,69	158,69	0,00
Υπόλοιπο φόρου	1.620,10	4.172,53	4.172,53	2.552,43
				0,00
Προκαταβολή φόρου	1.383,60	1.383,60	1.383,60	0,00
Τέλη χαρτοσήμου μισθωμάτων ακινήτων	55,80	55,80	55,80	0,00
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα τέλη χαρτοσήμου	11,16	11,16	11,16	0,00
Πρόστιμο Άρθρου 58 ΚΦΔ		1.276,22	1.276,22	1.276,22
Εισφορά αλληλεγγύης	42,38	407,02	407,02	364,64
Τέλος επιτηδεύματος	650,00	650,00	650,00	0,00
Συνολικό ποσό για καταβολή	3.763,04	7.956,33	7.956,33	4.193,29
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ		4.193,29	4.193,29	

- Η με α/α/21 (elenxis/2021) Οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2017

Εισόδημα	Βάσει Δήλωσης	Βάσει Ελέγχου	Βάσει ΔΕΔ	Διαφορά
Μερίσματα-Τόκοι-Δικαιώματα	0,00	0,00	0,00	0,00
Μισθωτή εργασία	2.544,76	2.544,76	2.544,76	0,00

Ακίνητη περιουσία	5.187,00	5.187,00	5.187,00	0,00
Επιχειρηματική δραστηριότητα	3.115,17	59.110,17	59.110,17	55.995,00
Σύνολο	10.846,93	66.841,93	66.841,93	55.995,00
				0,00
Φόρος που αναλογεί				0,00
Μερίσματα-Τόκοι-Δικαιώματα	0,00	0,00	0,00	0,00
Μισθωτή εργασία & Επιχειρηματική δραστηριότητα	1.245,18	20.744,72	20.744,72	19.499,54
Ακίνητη περιουσία	778,05	778,05	778,05	0,00
Σύνολο	2.023,23	21.522,77	21.522,77	19.499,54
Μειώσεις από φόρο	559,85	559,85	559,85	0,00
Φόρος που παρακρατήθηκε	1.434,87	1.434,87	1.434,87	0,00
Υπόλοιπο φόρου	28,51	19.528,05	19.528,05	19.499,54
				0,00
Προκαταβολή φόρου	634,07	634,07	634,07	0,00
Τέλη χαρτοσήμου μισθωμάτων ακινήτων	55,80	55,80	55,80	0,00
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα τέλη χαρτοσήμου	11,16	11,16	11,16	0,00
Πρόστιμο Άρθρου 58 ΚΦΔ		9.749,77	9.749,77	9.749,77
Εισφορά αλληλεγγύης	0,00	3.366,77	3.366,77	3.366,77
Τέλος επιτηδεύματος	650,00	650,00	650,00	0,00
Συνολικό ποσό για καταβολή	1.379,54	33.995,62	33.995,62	32.616,08
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ		32.616,08	32.616,08	

- Η με α/α/21 (elenxis/2021) Οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ φορολογικής περιόδου 2016

Ανάλυση	Βάσει Δήλωσης	Βάσει Ελέγχου	Βάσει ΔΕΔ	Διαφορά
Αξία φορολογητέων εκροών	292.590,64	292.590,64	292.590,64	0,00
Αξία φορολογητέων εισροών	114.422,57	103.728,57	113.628,57	-794,00
Φόρος εκροών	40.100,80	40.100,80	40.100,80	0,00
Υπόλοιπο φόρου εισροών	40.128,09	37.561,53	39.937,53	-190,56
Πιστωτικό υπόλοιπο	27,29	0,00	0,00	-27,29
Χρεωστικό υπόλοιπο		2.539,27	163,27	163,27
Πρόστιμο άρθρου 58Α Κ.Φ.Δ. λόγω ανακρίβειας		1.269,63	81,64	81,64
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ		3.808,90	244,91	244,91
ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΥ ΓΙΑ ΕΚΠΤΩΣΗ	27,29	0,00	0,00	-27,29

- Η με α/α/21 (elenxis/2021) Οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ φορολογικής περιόδου 2017

Ανάλυση	Βάσει Δήλωσης	Βάσει Ελέγχου	Βάσει ΔΕΔ	Διαφορά
Αξία φορολογητέων εκροών	348.148,84	348.148,84	348.148,84	0,00
Αξία φορολογητέων εισροών	166.557,98	110.562,98	133.477,98	-33.080,00
Φόρος εκροών	47.328,50	47.328,50	47.328,50	0,00
Υπόλοιπο φόρου εισροών	36.677,16	23.238,96	28.737,96	-7.939,20
Χρεωστικό υπόλοιπο	10.651,34	24.089,54	18.590,54	7.939,20
Φ.Π.Α. που καταβλήθηκε με δηλώσεις (όχι έκτακτες)	12.614,27	12.614,27	12.614,27	0,00
Πιστωτικό υπόλοιπο προηγούμενης φορολογικής περιόδου	27,29	0,00	0,00	-27,29
Πιστωτικό υπόλοιπο	1.990,22	0,00	0,00	-1.990,22
Συνολικό Χρεωστικό υπόλοιπο		11.475,27	5.976,27	5.976,27
Πρόστιμο άρθρου 58Α Κ.Φ.Δ. λόγω ανακρίβειας		5.737,63	2.988,14	2.988,14
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ		17.212,90	8.964,41	8.964,41
ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΥ ΓΙΑ ΕΚΠΤΩΣΗ	1.990,22	0,00	0,00	-1.990,22

- Η με α/α/21 (elenxis/2021) πράξη προσδιορισμού προστίμου ΦΠΑ φορολογικής περιόδου 2017
Καταλογιζόμενο ποσό: **936,00 ευρώ**
- Η με αρ./2021 πράξη επιβολής προστίμου αρ.54 Κ.Φ.Δ. φορολογικού έτους 2021
Καταλογιζόμενο ποσό: **250,00 ευρώ**

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

Ακριβές Αντίγραφο

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

**Ο/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.