



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα 14/04/2022

Αριθμός Απόφασης: 1184

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α2**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 213 1604553

Α Π Ο Φ Α Σ Η

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 1036960 ΕΞ 2017/10-03-2017 Απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ (ΦΕΚ Β' 968/22-03-2017) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)», όπως αναριθμήθηκε, τροποποιήθηκε και ισχύει,
- γ. της ΠΟΛ 1064/12-04-2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε (Β' 1440),

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

3. Την υπ' αριθμ. Δ.Ε.Δ.1126366ΕΞ2016/30.08.2016 (Β' 2759) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής»,

4. Την από **23.12.2021** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του του, ασκούντος επιχείρηση παροχής υπηρεσιών ξενοδοχείου ύπνου, με έδρα το, αρ..... και ΑΦΜ, κατά της αρ./2021 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού εισοδήματος και επιβολής προστίμου για το φορολογικό έτος 2016, του Προϊστάμενου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. και τα προσκομιζόμενα έγγραφα.

5. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

6. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Α2 τμήματος επανεξέτασης, όπως αυτή αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από **23.12.2021** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα, μετά δε τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Σύντομο Ιστορικό

Με την αριθμό/2020 εντολή μερικού ελέγχου, διενεργήθηκε στον προσφεύγοντα μερικός έλεγχος γραφείου φορολογίας εισοδήματος, ΦΠΑ κλπ για το φορολογικό έτος 2016.

Ο έλεγχος με τα με αρ. πρωτ./2020 και/2021 Αιτήματα Παροχής Πληροφοριών και Στοιχείων βάσει των διατάξεων του άρθρου 14 του ν.4174/2013, ζήτησε από τον προσφεύγοντα να προσκομίσει τα λογιστικά αρχεία και τα φορολογικά στοιχεία εσόδων και δαπανών. Ο προσφεύγων απέστειλε τα από 15/05/2020 και 29/05/2020 μηνύματα ηλεκτρονικού ταχυδρομείου με τα οποία απέστειλε σε ηλεκτρονική μορφή μόνο το βιβλίο

εσόδων -εξόδων και όχι τα παραστατικά στοιχεία των εγγραφών σ' αυτό και τις υποβληθείσες δηλώσεις Φ.Π.Α., Φ.Μ.Υ και ελευθέρων επαγγελματιών.

Εν συνεχεία από τον έλεγχο συντάχτηκε το με αριθμό-/2021 σημείωμα διαπιστώσεων ελέγχου το οποίο επιδόθηκε στις 11/10/2021, σύμφωνα με τα οριζόμενα στο άρθρο 5 του ΚΦΔ. Μέχρι τη σύνταξη της έκθεσης ελέγχου (17/11/2021) δεν προβλήθηκε κανένας ισχυρισμός και δεν προσκομίσθηκε κανένα στοιχείο επί αυτού.

Ο έλεγχος διενεργήθηκε βάσει της Α 1293/ 23-7-2019 (ΦΕΚ Β' 3085 / 31-07-2019) διαταγής της ΑΑΔΕ και την επεξεργασία των στοιχείων που τέθηκαν στην υπηρεσία από βάση δεδομένων που διαμορφώθηκε από τη Δ.ΗΛΕ.Δ. στα οποία περιλαμβάνονται τα πρωτογενή δεδομένα που απέστειλαν τα πιστωτικά ιδρύματα και αφορούν τους τραπεζικούς λογαριασμούς και λοιπά χρηματοοικονομικά προϊόντα καθώς και τα δηλωθέντα εισοδήματα.

Μετά την διενέργεια των ελεγκτικών επαληθεύσεων ο έλεγχος λαμβάνοντας υπόψη το γεγονός ότι δεν προσκομίσθηκαν στον έλεγχο τα ζητηθέντα με τα με αρ. πρωτ.-/2020 και-/2021 Αιτήματα Παροχής Πληροφοριών του άρθρου 14 Ν.4174/2013, φορολογικά στοιχεία /παραστατικά εσόδων και εξόδων-δαπανών για το κρινόμενο φορολογικό έτος 2016 κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 14 §1 και 2 του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.), των άρθρων 23 & 24 του Ν. 4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) σε συνδυασμό με τις διατάξεις των άρθρων 1-4, του άρθρου 5 §14 και του άρθρου 7 §1 του Ν. 4308/2013 (Ε.Λ.Π.), προσδιόρισε το εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα άρθρου 21 παρ.1 ν.4172/13, ως ακολούθως:

ΠΟΣΑ	ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ
ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΑ ΕΣΟΔΑ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗΣ ΠΕΡΙΟΔΟΥ	188.097,38	188.097,38
ΜΕΙΟΝ ΚΟΣΤΟΣ ΠΩΛΗΘΕΝΤΩΝ	18.212,08	0,00
ΜΕΙΟΝ ΔΑΠΑΝΕΣ ΧΡΗΣΗΣ	230.662,93	51.404,69
ΚΑΘΑΡΑ ΚΕΡΔΗ / ΖΗΜΙΕΣ	-60.777,63	136.692,69

Περαιτέρω προσδιορίστηκε εισόδημα του άρθρου 21 παρ. 4 του Ν. 4172/13 από πρωτογενείς καταθέσεις σε λογαριασμούς που δεν δικαιολογήθηκαν ποσού 35.631,79 ευρώ.

Το συνολικό φορολογητέο εισόδημα του προσφεύγοντα προσδιορίστηκε σε:

Εισόδημα αρθ. 21 παρ. 1 του Ν. 4172/13	136.692,69
Εισόδημα αρθ. 21 παρ. 4 του Ν. 4172/13	35.631,79
Σύνολο	172.324,48

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση των ως άνω πράξεων, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

α. Δεν προκύπτει από την έκθεση ελέγχου εάν και πότε μου κοινοποιήθηκε εντολή μερικού ελέγχου γραφείου.

β. Σε κάθε περίπτωση, και κατά παραβίαση της ΠΟΛ 1073/18 αναφορικά με την κοινοποίηση στον φορολογούμενο της εντολής φορολογικού ελέγχου προς τον σκοπό εφαρμογής των διατάξεων των άρθρων 18, 19 και 72 παρ. 18 του ν.4174/2013, όπως τροποποιήθηκαν με τις διατάξεις της παραγράφου 4 του άρθρου 49 του ν.4509/2017 και των άρθρων 397 και 398 παρ. 1 του ν.4512/2018, η εντολή ελέγχου δεν μου κοινοποιήθηκε από την φορολογική αρχή, όπως αυτή ήταν υποχρεωμένη να κάνει, και δη πριν από την έναρξη των ελεγκτικών ενεργειών (π.ρ. πριν την αποστολή αιτημάτων παροχής πληροφοριών και πριν την διενέργεια των ελεγκτικών επαληθεύσεων με βάση τις οικονομικές καταστάσεις, δηλώσεις, και λοιπά έγγραφα που υποβάλλει ο φορολογούμενος, καθώς και τα έγγραφα και πληροφορίες που έχει στην κατοχή της η φορολογική διοίκηση) και σε κάθε περίπτωση εντός πέντε (5) εργάσιμων ημερών από την έκδοσή της.

γ. Το αίτημα παροχής πληροφοριών εκδόθηκε την 16-4-2020 (υπ αρ. πρωτ.-/2020), ήτοι πριν μου κοινοποιηθεί η ανωτέρω εντολή ελέγχου.

δ. Στην έκθεση αναφέρεται ότι το αίτημα πληροφοριών κοινοποιήθηκε με συστημένη επιστολή την 2-6-2020, ήτοι όχι μέσα σε 5 εργάσιμες ημέρες από την έκδοσή της, αλλά σχεδόν 2 μήνες αργότερα.

ε. Στην έκθεση αναφέρεται ότι η κοινοποίηση του αιτήματος παροχής πληροφοριών έγινε με συστημένη επιστολή την 2-6-2020, αλλά δεν αναφέρεται ο σχετικός αριθμός του αποδεικτικού παραλαβής από τα ΕΛΤΑ και έτσι, δεν μπορεί να προσδιορισθεί η ημερομηνία κοινοποίησης η οποία είναι κατά τεκμήριο το νωρίτερο μετά την πάροδο του δεκαπενθημέρου του άρθρου 5 παρ.5 του Κ.Φ.Δ. από την παράδοση στον φορολογούμενο από το όργανο του ΕΛΤΑ.

στ. Επειδή, σε κάθε περίπτωση, δεν έλαβε χώρα καμία νόμιμη επίδοση αιτήματος παροχής πληροφοριών στην κατοικία ή την έδρα της επιχείρησής μου.

η. Σύμφωνα με την έκθεση, έστειλα στην φορολογική αρχή τα βιβλία της επιχείρησής μου, καθώς και τις αντίστοιχες φορολογικές δηλώσεις με ηλεκτρονικά μηνύματα από 15-5-20 και 29-5-20 αντίστοιχα, ήτοι προτού καν μου επιδοθεί οποιοδήποτε αίτημα παροχής πληροφοριών.

ζ. Παραγραφή.

* * * * *

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 5 ν.4174/2013:

1. Η κοινοποίηση πράξεων που εκδίδει, σύμφωνα με τον Κώδικα, η Φορολογική Διοίκηση προς φορολογούμενο ή άλλο πρόσωπο, γίνεται εγγράφως ή ηλεκτρονικώς.

2. Εάν η πράξη αφορά φυσικό πρόσωπο, η κοινοποίηση συντελείται εφόσον:

α) κοινοποιηθεί ηλεκτρονικά, σύμφωνα με τις οικείες διατάξεις του ν. 3979/2011 ή στο λογαριασμό του εν λόγω προσώπου ή του νομίμου αντιπροσώπου του ή του φορολογικού εκπροσώπου του στο πληροφοριακό σύστημα της Φορολογικής Διοίκησης, την οποία ακολουθεί ηλεκτρονική ειδοποίηση στη δηλωθείσα διεύθυνση ηλεκτρονικού ταχυδρομείου του

β) αποσταλεί με συστημένη επιστολή στην τελευταία δηλωθείσα ταχυδρομική διεύθυνση κατοικίας ή επαγγελματικής εγκατάστασης του εν λόγω προσώπου, ή

γ) επιδοθεί στο εν λόγω πρόσωπο, κατά τις διατάξεις του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας, μόνο εφόσον δεν είναι δυνατή η επίδοση με άλλον τρόπο. Η κοινοποίηση σύμφωνα με τον Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας, κατά το προηγούμενο εδάφιο, θεωρείται νόμιμη, εφόσον γίνει στην τελευταία δηλωθείσα στη Φορολογική Διοίκηση διεύθυνση κατοικίας ή επαγγελματικής εγκατάστασης του εν λόγω προσώπου.

Επειδή, η κοινοποίηση των εγγράφων που αφορούν τον έλεγχο έγινε από την ελεγκτική υπηρεσία νόμιμα, κατά τις διατάξεις του άρθρου 5 ν.4174/2013

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 22 ν.4172/2013 <<εκπιπόμενες δαπάνες>>:

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, με την ΠΟΛ 1113/2015, με ΘΕΜΑ: Κοινοποίηση των διατάξεων των άρθρων 22, 22Α και 23 του ν. 4172/2013 (ΦΕΚ 167Α'),διευκρινίστηκαν τα παρακάτω:

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 εισοδήματός 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, 1729/2013, 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.

Ως προς το ζήτημα της εικονικότητας ως προς το πρόσωπο του εκδότη φορολογικού στοιχείου, επισημαίνεται η προσφάτως εκδοθείσα ΠΟΛ. 1071/2015 εγκύκλιος, με την οποία κοινοποιήθηκε η αριθ. 170/2014 γνωμοδότηση ΝΣΚ, σύμφωνα με την οποία ο καλόπιστος λήπτης φορολογικού στοιχείου εικονικού ως προς το πρόσωπο του εκδότη δύναται να εκπέσει τη σχετική δαπάνη από τα ακαθάριστα έσοδά του.

Επίσης, σημειώνεται ότι η ζημία που προκύπτει από την αποτίμηση τίτλων, χρεογράφων, υποχρεώσεων, κ.λπ. δεν είναι δαπάνη που αντιστοιχεί σε πραγματική συναλλαγή, αλλά η όποια δαπάνη θα προκύψει κατά τη μεταβίβαση των υπόψη τίτλων, κ.λπ. ή εξόφληση της σχετικής υποχρέωσης.

Το αν η αξία της συναλλαγής είναι ανώτερη ή κατώτερη της αγοραίας (αρχή των ίσων αποστάσεων) είναι θέμα πραγματικό. Διευκρινίζεται ότι αυτή εφαρμόζεται μόνο στην περίπτωση των ενδοομιλικών συναλλαγών, κατά τα ειδικότερα οριζόμενα στο άρθρο 50 του Κ.Φ.Ε.

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.

Διευκρινίζεται ότι η έννοια των δικαιολογητικών είναι ευρύτερη των φορολογικών στοιχείων και περιλαμβάνει κάθε πρόσφορο δικαιολογητικό, όπως ενδεικτικά, στοιχεία που προβλέπονται από τις διατάξεις του ν. 4308/2014 (Ε.Λ.Π.), δημόσια ή ιδιωτικά έγγραφα, απολογιστικά στοιχεία (π.χ. αποσβέσεις), δήλωση στην περίπτωση ιδιοχρησιμοποίησης, κ.λπ. Ειδικά στην περίπτωση απώλειας των πρωτότυπων φορολογικών στοιχείων, θα λαμβάνονται υπόψη και επικυρωμένα φωτοαντίγραφα των στοιχείων αυτών από τον εκδότη τους.

Σημειώνεται ότι εφόσον πρόκειται για επιχείρηση η οποία σύμφωνα με τις διατάξεις του ν.4308/2014 δεν έχει υποχρέωση τήρησης βιβλίων, οι δαπάνες του εν λόγω άρθρου εκπίπτουν από τα ακαθάριστα έσοδά της, εφόσον συντρέχουν οι λοιπές αναφερόμενες πιο πάνω προϋποθέσεις, πλην αυτής της εγγραφής στα τηρούμενα βιβλία (π.χ. αγρότες που δεν τηρούν βιβλία, απαλλαγή από την τήρηση βιβλίων σύμφωνα με την ΠΟΛ. 1007/2015 Απόφαση ΓΓΔΕ).

3. Κατόπιν όλων όσων αναφέρθηκαν παραπάνω συνάγεται ότι οι επιχειρηματικές δαπάνες εκπίπτουν, εφόσον πληρούν αθροιστικά τα κριτήρια του άρθρου 22 και δεν ανήκουν στον περιοριστικό κατάλογο του άρθρου 23 ή της παραγράφου 4 του άρθρου 48. Αναφορικά με το χρόνο έκπτωσής τους, αυτές εκπίπτουν από τα ακαθάριστα έσοδα του φορολογικού έτους το οποίο αφορούν, με την επιφύλαξη των διατάξεων του άρθρου 23 (π.χ. χρόνος έκπτωσης ασφαλιστικών εισφορών, κ.λπ.). Οι δαπάνες των οποίων τα δικαιολογητικά εκδίδονται ή λαμβάνονται έως την ημερομηνία κλεισίματος του ισολογισμού και αφορούν την κλειόμενη χρήση επίσης εκπίπτουν από τα ακαθάριστα έσοδα του έτους που αφορούν. Επισημαίνεται ότι τα ανωτέρω συνιστούν τον γενικό κανόνα έκπτωσης των δαπανών, καθόσον κάθε δαπάνη πρέπει να εξετάζεται ως ξεχωριστή περίπτωση, από την αρμόδια ελεγκτική αρχή, με βάση τα ιδιαίτερα χαρακτηριστικά αυτής.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 4 ν.4308/2014, «άλλα λογιστικά αρχεία», ορίζονται τα ακόλουθα:

1. Η οντότητα τηρεί κατά περίπτωση, πέραν των αρχείων του άρθρου 3, τα αρχεία (βιβλία) που περιγράφονται στις επόμενες παραγράφους, με ημερομηνία αναφοράς την ημερομηνία τέλους της περιόδου αναφοράς (ημερομηνία του ισολογισμού).

2. Αρχείο ενσώματων και άυλων πάγιων περιουσιακών στοιχείων. Στο αρχείο αυτό, με τήρηση αναλυτικής μερίδας, παρακολουθείται η αξία κτήσης κατά την αρχική αναγνώριση, καθώς και κάθε επακόλουθη μεταβολή, δηλαδή προσθήκη, αναπροσαρμογή, απομείωση, διαγραφή και απόσβεση επί του παγίου, με ένδειξη των σωρευτικών ποσών και των ποσών που αφορούν την περίοδο αναφοράς. Στο αρχείο αυτό παρακολουθούνται και τα πλήρως αποσβεσμένα πάγια τα οποία εξακολουθούν να πληρούν τον ορισμό του παγίου περιουσιακού στοιχείου, είτε εξακολουθούν να είναι σε λειτουργία είτε όχι.

.....

Επειδή, ο έλεγχος ορθά και νόμιμα δεν αναγνώρισε για έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα του φορολογικού έτους, λόγω του ότι δεν προσκομίστηκαν τα σχετικά παραστατικά και δεν συντρέχουν οι αθροιστικές προϋποθέσεις που ορίζονται από τις διατάξεις του άρθρου 22 του ν.4172/2013, τις παρακάτω δαπάνες:

- εισφορές σε ταμείο ΟΑΕΕ ποσού 2.802,96 €,
- τις αμοιβές και έξοδα τρίτων ποσού 300,00 €,
- τις παροχές τρίτων, φόροι τέλη ποσού 25.765,41 €,
- τα διάφορα έξοδα ποσού 11.606,52 €,
- τους τόκους και συναφή έξοδα ποσού 7.143,12€

Επειδή, και με την ενδικοφανή προσφυγή δεν προσκομίζεται κανένα αποδεικτικό φορολογικό ή άλλο στοιχείο, ο ισχυρισμός του προσφεύγοντα για την έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα του φορολογικού έτους 2016 των ως άνω δαπανών απορρίπτεται.

Επειδή, ο έλεγχος δεν δέχθηκε την έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα αποσβέσεων παγίων ποσού 131.640,31 €, με αιτιολογικό, ότι δεν προσκομίστηκε το Αρχείο ενσώματων και άυλων πάγιων περιουσιακών στοιχείων (άρθρου 4 παρ.2 ν.4308/14) και ότι τα ως άνω ποσά είναι καταχωρημένα στο βιβλίο σε μια(1) γραμμή ως «αποσβέσεις παγίων».

Οι εν λόγω αποσβέσεις δεν δύνανται να εκπέσουν από τα ακαθάριστα έσοδα του έτους, διότι η καταχώρηση αυτών στο βιβλίο με ένα ποσό, χωρίς να προκύπτουν τα οριζόμενα από το άρθρο 4 παρ.2 ν.4308/14 σχετικά με την τήρηση του Αρχείου ενσώματων και άυλων πάγιων περιουσιακών στοιχείων και ορθά δεν αναγνωρίστηκαν από την αρμόδια φορολογική αρχή για έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα, απορριπτόμενου του ισχυρισμού του προσφεύγοντα.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 36 ΚΦΔ, ορίζεται, ότι:

1. Η Φορολογική Διοίκηση μπορεί να προβεί σε έκδοση πράξης διοικητικού, εκτιμώμενου ή διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εντός πέντε (5) ετών από τη λήξη του έτους εντός του οποίου λήγει η προθεσμία υποβολής δήλωσης.

Ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας ότι έχει παραγραφεί το δικαίωμα του Δημοσίου για έκδοση καταλογιστικής πράξης για το φορολογικό έτος 2016, δεν ευσταθεί και απορρίπτεται, καθόσον σύμφωνα με τις πιο πάνω διατάξεις η Φορολογική Διοίκηση μπορεί να προβεί σε έκδοση πράξης διοικητικού, εκτιμώμενου ή διορθωτικού προσδιορισμού φόρου μέχρι στις 31/12/2022 για το φορολογικό έτος 2016.

Επειδή, για την δικαιολόγηση των καταθέσεων στους λογαριασμούς ο προσφεύγων δεν προσκόμισε κανένα στοιχείο.

Επειδή, οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην από 17-11-2021 έκθεση ελέγχου εφαρμογής διατάξεων εισοδήματος (Ν.4172/2013) του ΚΕΦΟΜΕΠ, επί της οποίας εδράζεται η προσβαλλόμενη πράξη, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες.

Αποφαιζουμε

Την απόρριψη της από 23.12.2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του με ΑΦΜ και την επικύρωση της αρ. /2021 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού εισοδήματος και επιβολής προστίμου για το φορολογικό έτος 2016 του προϊσταμένου του ΚΕΦΟΜΕΠ:

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

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2016

Φόρος εισοδήματος: Ως πράξη

ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΒΑΣΕΙ ΠΑΡΟΥΣΑΣ ΑΠΟΦΑΣΗΣ
114.050,77 ευρώ	114.050,77 ευρώ

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

Ακριβές Αντίγραφο

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ
ΤΗΣ ΥΠΟΔ/ΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

**Ο/Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

ΓΡΑΜΜΑΤΩ ΣΚΟΥΡΑ

Σημείωση: Κατά της απόφασης αυτής επιτρέπεται η άσκηση προσφυγής ενώπιον των αρμόδιων Διοικητικών Δικαστηρίων εντός τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίησή της.