



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ
Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 29-06-2022

Αριθμός απόφασης: 2426

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α4**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604573

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 1064/28.04.2017 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 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 01/03/2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της ΤΟΥ, ασκούσης ατομική επιχείρηση με αντικείμενο εργασιών «καλλιέργεια επιτραπέζιων σταφυλιών», ΑΦΜ, κατοίκου, κατά των κατωτέρω πράξεων της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Κορίνθου:

α) Πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 58^Α Ν.4174/2013 με αρ. /2022 (Elenxis) ή με αρ. /2022 (Taxis) φορολογικού έτους 2017,

β) Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος/Πράξη Επιβολής Προστίμου με αρ. /2022 (Elenxis) φορολογικού έτους 2017,

γ) Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος/Πράξη Επιβολής Προστίμου με αρ. /2022 (Elenxis) φορολογικού έτους 2018,

δ) Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ/ Επιβολής Προστίμου με αρ. /2022 (Elenxis) ή με αρ. /2022 (Taxis) φορολογικού έτους 2017,

ε) Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ/ Επιβολής Προστίμου με αρ./2022 (Elenxis) ή με αρ./2022 (Taxis) φορολογικού έτους 2018,
στ) Πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 54 Ν.4174/2013 με αρ./2022 (Elenxis) ή με αρ...../2022 (Taxis) φορολογικού έτους 2017,
ζ) Πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 54 Ν.4174/2013 με αρ./2022 (Elenxis) ή με αρ...../2022 (Taxis) φορολογικού έτους 2018,
η) Πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 54 Ν.4174/2013 με αρ./2022 (Elenxis) ή με αρ...../2022 (Taxis) φορολογικού έτους 2017,
θ) Πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 54 Ν.4174/2013 με αρ./2022 (Elenxis) ή με αρ...../2022 (Taxis) φορολογικού έτους 2018,
καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.
5. Τις ως άνω οριστικές πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, φπα και προστίμου, της Προϊστάμενης της Δ.Ο.Υ. Κορίνθου, των οποίων ζητείται η ακύρωση, καθώς και τις σχετικές εκθέσεις ελέγχου.
6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α4, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 01/03/2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της του, ασκούσης ατομική επιχείρηση, 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 την υπ' αρ./2022 (Elenxis) ή με αρ...../2022 (Taxis) Πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 58^Α Ν.4174/2013 φορολογικού έτους 2017 της Προϊστάμενης της Δ.Ο.Υ. Κορίνθου, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας, πρόστιμο, γιατί υπέπεσε στην παράβαση της μη έκδοσης τουλάχιστον ενός (1) φορολογικού στοιχείου, καθαρής αξίας 3.269,75€ πλέον Φ.Π.Α. (13%) αξίας 425,07€ κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 8 και 11 του ν.4308/2014, σε συνδυασμό με τις διατάξεις των άρθρων 12 και 13 του ιδίου νόμου και του άρθρου 58^Α του Ν.4174/2013, συνολικό ποσό ύψους **250,00€**.

Β) Με την υπ' αριθμ./2022 (Elenxis) Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος/Πράξη Επιβολής Προστίμου της Προϊστάμενης της Δ.Ο.Υ. Κορίνθου, μειώθηκαν οι ζημίες από την άσκηση αγροτικής επιχειρηματικής δραστηριότητας, για το φορολογικό έτος 2017, στο ποσό των 1.358,33€ από το ποσό των 12.780,27€ .

Γ) Με την υπ' αριθμ./2022 (Elenxis) Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος/Πράξη Επιβολής Προστίμου της Προϊστάμενης της Δ.Ο.Υ. Κορίνθου, μειώθηκαν οι ζημίες από την άσκηση αγροτικής επιχειρηματικής δραστηριότητας, για το φορολογικό έτος 2018, στο ποσό των 1.393,00€, από το ποσό των 13.408,10€.

Δ) Με την υπ' αριθμ./2022 (Elenxis) ή με αρ./2022 (Taxis) Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ/ Επιβολής Προστίμου φορολογικού έτους 2017, της Προϊστάμενης της Δ.Ο.Υ. Κορίνθου, καταλογίστηκε στην προσφεύγουσα, κύριος φόρος 607,76€, πλέον 91,38€ (πρόστιμο φόρου άρθρου 58^Α Κ.Φ.Δ.), ήτοι συνολικά **699,14€**.

Ε) Με την υπ' αριθμ./2022 (Elenxis) ή με αρ./2022 (Taxis) Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ/ Επιβολής Προστίμου φορολογικού έτους 2018, της Προϊστάμενης της Δ.Ο.Υ. Κορίνθου, καταλογίστηκε στην προσφεύγουσα, κύριος φόρος **200,45€**.

ΣΤ) Με την υπ' αριθμ./2022 (Elenxis) ή με αρ./2022 (Taxis) Πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 54 Ν.4174/2013 της Προϊστάμενης της Δ.Ο.Υ. Κορίνθου, επιβλήθηκε στην προσφεύγουσα για το φορολογικό έτος 2017, πρόστιμο ποσού **100,00€**, λόγω υποβολής ανακριβούς δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων, από την οποία δεν προκύπτει υποχρέωση καταβολής φόρου, που επισύρει την κύρωση της παρ. 1^α και 2^α του άρθρου 54 του ν.4174/2013.

Ζ) Με την υπ' αριθμ./2022 (Elenxis) ή με αρ./2022 (Taxis) Πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 54 Ν.4174/2013 της Προϊστάμενης της Δ.Ο.Υ. Κορίνθου, επιβλήθηκε στην προσφεύγουσα για το φορολογικό έτος 2018, πρόστιμο ποσού **100,00€**, λόγω υποβολής ανακριβούς δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων, από την οποία δεν προκύπτει υποχρέωση καταβολής φόρου, που επισύρει την κύρωση της παρ. 1^α και 2^α του άρθρου 54 του ν.4174/2013.

Η) Με την υπ' αριθμ./2022 (Elenxis) ή με αρ./2022 (Taxis) Πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 54 Ν.4174/2013 της Προϊστάμενης της Δ.Ο.Υ. Κορίνθου, επιβλήθηκε στην προσφεύγουσα για το φορολογικό έτος 2017, πρόστιμο ποσού **200,00€**, λόγω υποβολής ανακριβών δηλώσεων ΦΠΑ β' και γ' τριμήνου 2017, που επισύρει την κύρωση της παρ. 1^α και 2^α του άρθρου 54 του ν.4174/2013.

Θ) Με την υπ' αριθμ./2022 (Elenxis) ή με αρ./2022 (Taxis) Πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 54 Ν.4174/2013 της Προϊστάμενης της Δ.Ο.Υ. Κορίνθου, επιβλήθηκε στην προσφεύγουσα για το φορολογικό έτος 2018, πρόστιμο ποσού **200,00€**, λόγω υποβολής ανακριβών δηλώσεων ΦΠΑ β' και γ' τριμήνου 2018, που επισύρει την κύρωση της παρ. 1^α και 2^α του άρθρου 54 του ν.4174/2013.

Οι ανωτέρω πράξεις εδράζονται επί των από 11/1/2022 εκθέσεων προστίμων άρθρου 54 ΚΦΔ, φορολογίας εισοδήματος και ΦΠΑ, της Δ.Ο.Υ. Κορίνθου, κατόπιν ελέγχου που διενεργήθηκε σε εκτέλεση της υπ' αριθμ./2021 εντολής της Προϊσταμένης της.

Με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή της η προσφεύγουσα ζητά την ακύρωση των ως άνω πράξεων, προβάλλοντας τους ακόλουθους λόγους:

ΠΡΩΤΟΣ ΛΟΓΟΣ ΠΡΟΣΦΥΓΗΣ

«Για το πρώτο κρινόμενο έτος 2017, αναφορικά με την παραγωγή ελαιολάδου από την εκμετάλλευση ελαιόδενδρων συνολικής ποσότητας 1.607,90 kg διαπιστώθηκε ότι δεν εξέδωσα ένα τουλάχιστον φορολογικό στοιχείο ... Αναφορικά με την διαπιστωθείσα παράβαση, σύμφωνα με την κοινή πρακτική – παραδοχή ελέγχου, συνολικά 300 kg ελαιολάδου μπορούν να καταναλωθούν ως ιδία χρήση για τις ανάγκες του νοικοκυριού μου. Τα υπόλοιπα 1.307,90 kg εκ του συνόλου των 1.607,90 kg ελαιολάδου που παράχθησαν, πωλήθηκαν τα επόμενα έτη και βεβαίως μέρος αυτών δόθηκαν ως αντάλλαγμα για την παραχώρηση των κτημάτων που

καλλιεργούσα σύμφωνα με τη σχετική μου υποχρέωση, όπως αυτή αναγράφεται στα από 03/01/2016 ιδιωτικά συμφωνητικά αγροτικής μίσθωσης. Κατόπιν αυτών,....δεν προέβην στην πώληση οιασδήποτε ποσότητας ελαιολάδου, και αιτούμαι συνεπώς όπως αυτό ακυρωθεί.»

Επειδή, στο άρθρο 8 του Ν.4308/2014 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.....

2. Κάθε έγγραφο που περιλαμβάνει όλες τις πληροφορίες που απαιτούνται για το τιμολόγιο θεωρείται τιμολόγιο, με την προϋπόθεση ότι ο παραλήπτης των αγαθών ή υπηρεσιών που υπόκεινται σε τιμολόγηση αποδέχεται το έγγραφο αυτό.....

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 τον λήπτη των αγαθών ή των υπηρεσιών (αυτό-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 11 του ν. 4308/2014 ορίζεται ότι:

«1. Η υποχρέωση έκδοσης τιμολογίου γεννάται κατά το χρόνο που πραγματοποιείται η αποστολή ή παράδοση των αγαθών ή των υπηρεσιών.».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις των παρ. 1, 2 και 8 του άρθρου 12 του ν. 4308/2014 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.

2. Το στοιχείο λιανικής πώλησης φέρει υποχρεωτικά τις ακόλουθες ενδείξεις:

α) την ημερομηνία έκδοσης.

β) τον αύξοντα αριθμό για μία ή περισσότερες σειρές στοιχείων λιανικής πώλησης, ο οποίος χαρακτηρίζει το στοιχείο αυτό με μοναδικό τρόπο.

γ) Τον Αριθμό Φορολογικού Μητρώου (Α.Φ.Μ.), με βάση τον οποίο ο πωλητής πραγματοποίησε την παράδοση των αγαθών ή την παροχή των υπηρεσιών.

δ) Το πλήρες όνομα και την πλήρη διεύθυνση του πωλητή των αγαθών ή υπηρεσιών.

ε) Το συντελεστή Φ.Π.Α. που εφαρμόζεται και τη μικτή αξία πώλησης που αυτός αφορά.

.....

8. Η έκδοση στοιχείων λιανικής πώλησης (αποδείξεων λιανικής ή τιμολογίων) γίνεται με τη χρήση φορολογικών ηλεκτρονικών μηχανισμών που προβλέπει ο Ν.1809/1988 κατά τη θέση σε ισχύ του παρόντος νόμου».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 13 του ν. 4308/2014 ορίζεται ότι:

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

α) Σε περίπτωση πώλησης αγαθών, κατά το χρόνο παράδοσης ή την έναρξη της αποστολής. Όταν η παράδοση των πωλούμενων αγαθών γίνεται από τρίτο, το στοιχείο λιανικής

πώλησης εκδίδεται μέχρι το τέλος του επόμενου μήνα από την παράδοση και πάντως εντός του φορολογικού έτους που έγινε η παράδοση.

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

γ) Σε περίπτωση απόκτησης δικαιώματος λήψης υπηρεσίας, με την απόκτηση του δικαιώματος αυτού.

δ) Σε περίπτωση συνεχιζόμενης παροχής αγαθών, υπηρεσίας ή κατασκευής έργου, το παραστατικό της πώλησης εκδίδεται όταν μέρος της αμοιβής καθίσταται απαιτητό για το μέρος της υπηρεσίας ή του έργου που έχει ολοκληρωθεί και σε κάθε περίπτωση με την ολοκλήρωση της υπηρεσίας ή του έργου.».

Επειδή, στις διατάξεις της παρ. 1, του άρθρου 58^Α 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.

Σε περίπτωση διαπίστωσης, στο πλαίσιο μεταγενέστερου ελέγχου, εκ νέου διάπραξης της ίδιας παράβασης, εντός πενταετίας από την έκδοση της αρχικής πράξης, επιβάλλεται πρόστιμο εκατό τοις εκατό (100%) επί του φόρου που θα προέκυπτε από το μη εκδοθέν στοιχείο ή επί της διαφοράς, αντίστοιχα, το οποίο δεν μπορεί να είναι κατώτερο, αθροιστικά ανά φορολογικό έλεγχο, των πεντακοσίων (500) ευρώ, σε περίπτωση που ο φορολογούμενος είναι υπόχρεος τήρησης απλογραφικού λογιστικού συστήματος και των χιλίων (1.000) ευρώ, σε περίπτωση που ο φορολογούμενος είναι υπόχρεος τήρησης διπλογραφικού λογιστικού συστήματος.

Στην περίπτωση κάθε επόμενης ίδιας παράβασης στο πλαίσιο μεταγενέστερου ελέγχου εντός πενταετίας από την έκδοση της αρχικής πράξης, επιβάλλεται πρόστιμο διακόσια τοις εκατό (200%) επί του φόρου που θα προέκυπτε από το μη εκδοθέν στοιχείο ή επί της διαφοράς, αντίστοιχα, το οποίο δεν μπορεί να είναι κατώτερο, αθροιστικά ανά φορολογικό έλεγχο, των χιλίων (1.000) ευρώ, σε περίπτωση που ο φορολογούμενος είναι υπόχρεος τήρησης απλογραφικού λογιστικού συστήματος και των δύο χιλιάδων (2.000) ευρώ, σε περίπτωση που ο φορολογούμενος είναι υπόχρεος τήρησης διπλογραφικού λογιστικού συστήματος.....»

Επειδή, η προσφεύγουσα, με τις έγγραφες απόψεις της με αρ. πρωτ./2021, ως απάντηση στο υπ' αρ./2021 Σημείωμα Διαπιστώσεων που της επιδόθηκε ηλεκτρονικά, ισχυρίζεται ότι η ποσότητα ελαιολάδου που παρήχθη στο έτος 2017 χρησιμοποιήθηκε για τις προσωπικές και καταναλωτικές της ανάγκες για τα έτη 2017 και 2018 (το 2018 δεν παρήγαγε καμία ποσότητα ελαιολάδου) και ότι η εναπομείνουσα ποσότητα πωλήθηκε, μαζί με τη μικρή παραχθείσα ποσότητα των ετών 2019 και 2020, το έτος 2021 για το οποίο έχει εκδώσει τιμολόγιο πώλησης.

Επειδή, είναι γνωστό ότι το ελαιόλαδο θα πρέπει να καταναλώνεται εντός δύο ετών από την ημέρα παραγωγής του, καθότι από τη φύση του αλλοιώνεται με την πάροδο του χρόνου, αποκτά οξέα και κρίνεται ακατάλληλο προς βρώση και συνεπώς και για πώληση.

Επειδή, από τον έλεγχο διαπιστώθηκε ότι η προσφεύγουσα προέβη σε αγορά 150 δοχείων με ποσότητα εκάστου 15 λίτρων στο έτος 2017, καταχωρηθέντα ως έξοδό της σύμφωνα με το οικείο τιμολόγιο στα βιβλία της.

Επειδή, η προσφεύγουσα δεν προσκομίζει κανένα αποδεικτικό στοιχείο (π.χ. τιμολόγια ελαιοτριβείου) για την παραχθείσα ποσότητα των ετών 2019 και 2020, συνεπώς ο ισχυρισμός της ότι η εναπομείνασα ποσότητα πουλήθηκε το 2021 απορρίπτεται ως αναπόδεικτος.

Επειδή, εν προκειμένω, η με ημερομηνία θεώρησης 11-01-2022 Έκθεση Μερικού Επιτόπιου Ελέγχου Εφαρμογής των διατάξεων του Ν.4308/2014 (ΕΛΠ) και του Ν.4174/2013 (ΚΦΔ) της Δ.Ο.Υ. Κορίνθου, αναφέρει τα πραγματικά περιστατικά και τις διατάξεις εκείνες που αποτελούν το νομικό έρεισμα για την έκδοση της προσβαλλόμενης πράξης. Επομένως, οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην ως άνω έκθεση ελέγχου, επί της οποίας εδράζεται η υπό κρίση προσβαλλόμενη πράξη, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες.

ΛΟΓΙΣΤΙΚΕΣ ΔΙΑΦΟΡΕΣ

ΔΕΥΤΕΡΟΣ ΛΟΓΟΣ ΠΡΟΣΦΥΓΗΣ

«Από τον έλεγχο διαπιστώθηκε η ύπαρξη προσωπικών καταναλωτικών δαπανών για τις οποίες δεν υφίσταται δικαίωμα έκπτωσης από ακαθάριστα έσοδα φορολογίας εισοδήματος... Αναφορικά με τις δαπάνες κατανάλωσης ηλεκτρικού ρεύματος, αυτές κρίθηκαν ως προσωπικές λόγω της μη ύπαρξης μισθωτηρίου συμβολαίου στο συγκεκριμένο ηλεκτροδοτούμενο ακίνητο το οποίο ανήκε στον θανόντα πλέον πεθερό μου κ., που μου το είχε παραχωρήσει με σύμβαση χρησιδανείου, με την παροχή από εμένα ετησίως μιας συγκεκριμένης ποσότητας ελαιολάδου, (ιδ. Συμφωνητικό αγροτικής μίσθωσης 03-01-2016). Μετά από το θάνατό του κληρονόμος κατέστη ο σύζυγός μου Ο σύζυγός μου με τη σειρά του, μου το παραχωρεί για τις ανάγκες της καλλιέργειας μου, και χρησιμοποιώ το ακίνητο αυτό ως αποθηκευτικό χώρο που βρίσκεται εντός του αγροτεμαχίου με αρ. ΑΤΑΚ ενώ είναι και στο ηλεκτρονικό μισθωτήριο με αρ. δήλωσης/2018.

Σύμφωνα με το Ε9 του η αποθήκη με ΑΤΑΚ φαίνεται ότι ανήκει στο αγροτεμάχιο με ΑΤΑΚ, το οποίο αναφέρεται και στο προσωπικό μισθωτήριο. Συνεπώς δεν πρόκειται για προσωπικές αλλά για παραγωγικές δαπάνες οι οποίες εκπίπτουν των ακαθάριστων εσόδων βάσει του Ν.4172/2013 αρ.22».

ΤΡΙΤΟΣ ΛΟΓΟΣ ΠΡΟΣΦΥΓΗΣ

Αναφορικά με τις δαπάνες ύδρευσης οι οποίες κατά τον έλεγχο δεν πληρούν τις προϋποθέσεις του αρθ. 22 ν.4172/2013, πρόκειται για εγγραφές εξόδων στο λογιστικό μας βιβλίο οι οποίες έχουν εξοφληθεί με τραπεζικό μέσο, σύμφωνα με το άρθρο 8 ν.4308/2014 και την ΠΟΛ 1003/2015 παρ. 8.2.1. [Η απαιτούμενη αποδοχή του τιμολογίου πώλησης (ή εγγράφου που εξομοιώνεται με τιμολόγιο) εκ μέρους του παραλήπτη των αγαθών ή υπηρεσιών που υπόκεινται σε τιμολόγηση μπορεί να διενεργείται με κάθε πρόσφορο τρόπο, έγγραφο ή ηλεκτρονικό. Ενδεικτικά, η εξόφληση του τιμολογίου θεωρείται ως έμμεση αποδοχή αυτού.]. Συνεπώς, σύμφωνα με τα παραπάνω, οι δαπάνες αυτές πρέπει να γίνουν δεκτές ως παραγωγικές.».

ΤΕΤΑΡΤΟΣ ΛΟΓΟΣ ΠΡΟΣΦΥΓΗΣ

Αναφορικά με το τιμολόγιο, με ΑΦΜ, αυτό αφορά αντικατάσταση τεσσάρων ελαστικών των 2 τρακτέρ τα οποία χρησιμοποιώ για τις αγροτικές μου εργασίες, που έχει παραχωρήσει ο σύζυγός μου, με το ιδιωτικό συμφωνητικό (παραχωρητήριο), για αόριστο χρονικό διάστημα για την κάλυψη των αναγκών της καλλιέργειάς μου.

Αναφορικά με το τιμολόγιο με ΑΦΜ, αυτό αφορά δύο συμπαγείς ζάντες, τις οποίες προμηθεύτηκα στο πλαίσιο αναγκών συντήρησης των ως άνω τρακτέρ, μαζί με το τιμολόγιο εξόδων με ΑΦΜ που αφορά την προμήθεια μπαταριών για τα ως άνω οχήματα επαγγελματικής χρήσης. Εξάλλου σύμφωνα με το κόστος συντήρησης και επισκευής αυτών έτσι όπως προκύπτει από τις σχετικές δηλωθείσες δαπάνες, αυτό ανταποκρίνεται στο κόστος για τη συντήρηση και επισκευή τέτοιου είδους μηχανημάτων.

Συνεπώς το σύνολο της δαπάνης είναι επαγγελματικής φύσεως και όχι προσωπικές καταναλωτικές δαπάνες όπως ο έλεγχος τις θεωρεί, προφασιζόμενος ότι δεν αναγράφεται ο αριθμός κυκλοφορίας των τρακτέρ επάνω στο σχετικό τιμολόγιο. Σημειώνεται ότι δεν υφίσταται τέτοια υποχρέωση από τις διατάξεις του Ν.4308/2014.».

ΠΕΜΠΤΟΣ ΛΟΓΟΣ ΠΡΟΣΦΥΓΗΣ

Όσον δε αφορά τις δαπάνες που ξεπερνούν το όριο των € 500 που προβλέπεται από τις διατάξεις του αρθ.22 του ν.4172/2013 για τις οποίες προκύπτει υποχρέωση εξοφλησης δια τραπεζικού μέσου, το μεγαλύτερο μέρος των τιμολογίων είναι εξοφλημένα δια τράπεζης τμηματικά. Δεδομένων όμως των έκτακτων καιρικών φαινομένων που προέκυψαν την 29-09-2018 (.....), η περιοχή στην οποία δραστηριοποιούμαι έτυχε κρατικής αρωγής, καθότι όλοι οι επαγγελματίες υπέστησαν ζημίες από τις πλημμύρες. Το αυτό μάλιστα νομοθετεί (για σκοπούς παροχής κρατικής οικονομικής ενίσχυσης) σύμφωνα με τη σχετική Κ.Υ.Α. όπως αυτή δημοσιεύτηκε στο ΦΕΚ Β/4389/29-11-2019. Συνεπώς, αδυνατώ να προσκομίσω τις αντίστοιχες εξοφλήσεις με τραπεζικό μέσο, καθότι είναι χρονικά ανέφικτο στο ασφυκτικό χρονικό πλαίσιο του παρόντος ελέγχου, να αιτηθώ και να λάβω από τη συνεργαζόμενη τράπεζα εντός σύντομου χρονικού διαστήματος τις σχετικές εξοφλητικές αποδείξεις, αφού μια τέτοια αίτηση διεκπεραιώνεται εντός εξαμήνου από την ημερομηνία υποβολής στην Τράπεζα.»

Επειδή, 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, 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 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, με το άρθρο 23 του ν.4172/2013 ορίζεται ότι: «Οι ακόλουθες δαπάνες δεν εκπίπτουν: α)... β) κάθε είδους δαπάνη που αφορά σε αγορά αγαθών ή λήψη υπηρεσιών αξίας άνω των πεντακοσίων (500) ευρώ, εφόσον η τμηματική ή ολική εξόφληση δεν έγινε με τη χρήση τραπεζικού μέσου πληρωμής, ... ιβ) προσωπικές καταναλωτικές δαπάνες...».

Επειδή, με την ΠΟΛ 1113/2015 παρασχέθηκαν οδηγίες για την ορθή και ομοιόμορφη εφαρμογή των άρθρων 22 και 23 του ν.4172/2013 και διευκρινίστηκε ότι:

«1. Με τις διατάξεις του άρθρου αυτού (άρθρο 22) 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 συμβάλει 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)

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

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, κλπ. 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... 1. Με τις διατάξεις του άρθρου 23 του ν.4172/2013 καθορίζονται περιοριστικά οι μη εκπιπόμενες δαπάνες από τα ακαθάριστα έσοδα των φυσικών προσώπων που αποκτούν εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα, καθώς και των νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων. Ειδικότερα, με τις διατάξεις αυτές ρητά ορίζεται ότι δεν εκπίπτουν:... β) Κάθε είδους δαπάνη που αφορά σε αγορά αγαθών ή λήψη υπηρεσιών αξίας άνω των 500 ευρώ, από την ημεδαπή ή την αλλοδαπή, εφόσον η τμηματική ή ολική εξόφληση δεν έγινε με τη χρήση τραπεζικού μέσου πληρωμής. Για την περίπτωση αυτή έχουν παρασχεθεί αναλυτικές οδηγίες με τις ΠΟΛ. 1216/2014 και ΠΟΛ. 1079/2015 εγκυκλίου μας...».

Επειδή, στην ΠΟΛ. 1216/2014 με Θέμα «Κοινοποίηση των διατάξεων της περίπτωσης β' του άρθρου 23 του ν.4172/2013» αναφέρεται ότι:

«Σας κοινοποιούμε τις διατάξεις της περίπτωσης β' του άρθρου 23 του ν.4172/2013 (ΦΕΚ 167 Α'), σχετικά με την έκπτωση ή μη κάθε είδους δαπάνης που αφορά σε αγορά αγαθών ή λήψη υπηρεσιών αξίας άνω των 500 ευρώ, εφόσον η τμηματική ή ολική εξόφλησή τους δεν έγινε με τη χρήση τραπεζικού μέσου πληρωμής και σας παρέχουμε τις ακόλουθες οδηγίες για την ορθή και ομοιόμορφη εφαρμογή τους:

1. Με τις διατάξεις του άρθρου 23 του ν.4172/2013 καθορίζονται οι μη εκπιπόμενες δαπάνες από τα ακαθάριστα έσοδα των φυσικών προσώπων που ασκούν επιχειρηματική δραστηριότητα (ατομικές επιχειρήσεις), καθώς και των νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων.
2. Ειδικότερα, με την περίπτωση β' του ως άνω άρθρου ορίζεται ότι δεν εκπίπτει κάθε είδους δαπάνη που αφορά σε αγορά αγαθών ή λήψη υπηρεσιών αξίας άνω των €500, από την ημεδαπή ή την αλλοδαπή, εφόσον η τμηματική ή ολική εξόφληση δεν έγινε με τη χρήση τραπεζικού μέσου πληρωμής.

Για την εφαρμογή της περίπτωσης αυτής, στην έννοια της αγοράς των αγαθών και της λήψης των υπηρεσιών εμπίπτουν οι αγορές πρώτων και βοηθητικών υλών, εμπορευμάτων, υλικών, παγίων, κ.λπ., οι πάσης φύσεως δαπάνες της επιχείρησης καθώς και οι πάσης φύσεως υπηρεσίες που λαμβάνει η επιχείρηση, με την προϋπόθεση ότι πληρούνται οι προϋποθέσεις του άρθρου 22 του ν.4172/2013 και δεν εμπίπτουν σε κάποια από τις λοιπές περιπτώσεις του παρόντος άρθρου.....»

Επειδή, με το άρθρο 5 παρ. 5 και παρ. 7 του ν.4308/2014 ορίζεται ότι:

«5. Κάθε συναλλαγή και γεγονός που αφορά την οντότητα τεκμηριώνεται με κατάλληλα παραστατικά (τεκμήρια). Τα παραστατικά αυτά εκδίδονται είτε από την οντότητα είτε από τους συναλλασσόμενους με αυτήν είτε από τρίτους, σε έντυπη ή σε ηλεκτρονική μορφή, σύμφωνα με τα οριζόμενα στο νόμο αυτόν. Τα παραστατικά αναφέρουν όλες τις απαραίτητες πληροφορίες για την ασφαλή ταυτοποίηση κάθε μίας συναλλαγής ή γεγονότος, και σε κάθε περίπτωση όσα ορίζει ο παρών νόμος.

7. Η οντότητα εφαρμόζει κατάλληλες κατά την κρίση της δικλίδες για: α) τη διασφάλιση ότι υπάρχει αξιόπιστη και ελέγξιμη αλληλουχία τεκμηρίων (ελεγκτική αλυσίδα) για κάθε συναλλαγή ή γεγονός, από το χρόνο που προέκυψαν μέχρι το διακανονισμό τους. β) Τη δημιουργία αξιόπιστης και ελέγξιμης αλληλουχίας τεκμηρίων, που διασφαλίζει την ευχερή συσχέτιση των συναλλαγών και άλλων γεγονότων με τα λογιστικά αρχεία και τις χρηματοοικονομικές

καταστάσεις. γ) Την επίτευξη εύλογης διασφάλισης ως προς την αυθεντικότητα των παραστατικών (τεκμηρίων) της προηγούμενης παραγράφου και την ακεραιότητα του περιεχομένου τους, με σκοπό την επιβεβαίωση της προέλευσης αυτών και την τεκμηρίωση της συναλλαγής.».

Επειδή, με την ΠΟΛ. 1003/2014 με την οποία δόθηκαν οδηγίες για την εφαρμογή των Ε.Λ.Π. (Ν.4308/2014), στην περίπτωση 5.8.5 – Περιεχόμενο παραστατικού διακίνησης ορίζονται τα εξής:

«Στο περιεχόμενο του στοιχείου διακίνησης, αναφέρονται κατ' ελάχιστο, οι εξής πληροφορίες: α) πλήρης επωνυμία ή το ονοματεπώνυμο, η διεύθυνση και ο Α.Φ.Μ. αποστολέα και παραλήπτη, β) η ποσότητα και το είδος των διακινούμενων αγαθών αναλυτικά και γ) η ημερομηνία που έγινε η διακίνηση. Οίκοθεν νοείται ότι αναγράφεται η διεύθυνση στην οποία παραδίδονται τα αγαθά, εάν διαφέρει από τη διεύθυνση της έδρας του παραλήπτη. Σημειώνεται ότι, δεν υπάρχει η υποχρέωση αναγραφής, μεταξύ άλλων, της ώρας παράδοσης ή αποστολής, του αριθμού κυκλοφορίας του φορτηγού αυτοκινήτου ή του πλωτού μέσου, του τόπου αποστολής και του τόπου προορισμού κ.λπ. χωρίς να συνιστά παράβαση η αναγραφή οποιουδήποτε επιπλέον περιεχομένου. Ωστόσο, η εμπλεκόμενη οντότητα έχει σε κάθε περίπτωση την υποχρέωση να τεκμηριώνει επαρκώς τη διακίνηση των αποθεμάτων της.».

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 65 του ν.4174/2013: «Σε περίπτωση αμφισβήτησης πράξης προσδιορισμού φόρου στα πλαίσια ενδικοφανούς προσφυγής, ο φορολογούμενος ή οποιοδήποτε άλλο πρόσωπο που προβαίνει στην εν λόγω αμφισβήτηση φέρει το βάρος της απόδειξης της πλημμέλειας της πράξης προσδιορισμού του φόρου.».

Ως προς τον δεύτερο προβαλλόμενο λόγο

Επειδή, η προσφεύγουσα με την παρούσα ενδικοφανή προσφυγή ισχυρίζεται ότι οι δαπάνες κατανάλωσης ηλεκτρικού ρεύματος του ηλεκτροδοτούμενου ακινήτου-αποθήκης, που βρίσκεται εντός του αγροτεμαχίου το οποίο αναγράφεται στα από 03/01/2016 ιδιωτικά συμφωνητικά αγροτικής μίσθωσης, εκπίπτουν από τα ακαθάριστα έσοδα της επιχείρησης βάσει του Ν.4172/2013 άρθρο 22.

Επειδή, η προσφεύγουσα προς επίρρωση του ισχυρισμού της προσκομίζει:

- i. Βεβαίωση της δηλωθείσας περιουσιακής κατάστασης Ε9 για τα έτη 2018 και 2019 του συζύγου της και
- ii. Το από 08-06-2016 θεωρηθέν ιδιωτικό συμφωνητικό αγροτικής μίσθωσης, από τα οποία προκύπτει ότι η αποθήκη με ΑΤΑΚ ανήκει στο αγροτεμάχιο με ΑΤΑΚ, το οποίο αναφέρεται στο προσκομισθέν μισθωτήριο. Ως εκ τούτου, ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας ότι δεν πρόκειται για προσωπικές αλλά για παραγωγικές δαπάνες γίνεται δεκτός και η καθαρή αξία που εκπίπτει των ακαθάριστων εσόδων βάσει του Ν.4172/2013 αρ.22, ανέρχεται στο ποσό των 916,70€ για το έτος 2017 και 763,96€ για το έτος 2018.

Ως προς τον τρίτο και τέταρτο προβαλλόμενο λόγο

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

Επειδή, 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.

Επειδή, η προσφεύγουσα με την παρούσα ενδικοφανή προσφυγή ισχυρίζεται ότι οι δαπάνες ύδρευσης που αφορούν τους κύριους και έχουν εξοφληθεί με τραπεζικό μέσο και θα πρέπει να γίνουν δεκτές ως παραγωγικές. Ωστόσο, ο επιμέρους αυτός ισχυρισμός προβάλλεται αναπόδεικτα, καθότι δεν προσκομίστηκαν στοιχεία από τα οποία να προκύπτει η ελέγξιμη αλληλουχία τεκμηρίων ως προς την παραγωγικότητα των εν λόγω δαπανών, δηλαδή ότι τα έξοδα αυτά αφορούν την αγροτική δραστηριότητα της προσφεύγουσας και όχι άλλου προσώπου.

Επειδή, η προσφεύγουσα με την παρούσα ενδικοφανή προσφυγή ισχυρίζεται ότι τα τιμολόγια εξόδων των προμηθευτών «.....» και «.....» αφορούν δαπάνες για τη συντήρηση και επισκευή των δύο μηχανημάτων (τρακτέρ) που της έχει παραχωρήσει με ιδιωτικό συμφωνητικό ο σύζυγός της για τις αγροτικές της εργασίες και θα πρέπει επίσης να γίνουν δεκτές ως δαπάνες επαγγελματικής φύσεως και όχι προσωπικές καταναλωτικές επειδή δεν αναγράφεται ο αριθμός κυκλοφορίας των τρακτέρ πάνω στα σχετικά τιμολόγια.

Επειδή, στα ληφθέντα παραστατικά δεν αναγράφεται ο αριθμός κυκλοφορίας των οχημάτων-τρακτέρ, με αποτέλεσμα την αδυναμία συσχέτισης των υπό κρίση συναλλαγών με τη δραστηριότητα της ελεγχόμενης οντότητας και τη διενέργεια ελεγκτικών επαληθεύσεων προκειμένου να διαπιστωθεί η παραγωγικότητά τους.

Επομένως, ορθώς η ελεγκτική αρχή απέρριψε τις ανωτέρω δαπάνες ως λογιστικές διαφορές, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 22 του Ν.4172/2013.

Ως προς τον πέμπτο προβαλλόμενο λόγο

Επειδή, η προσφεύγουσα με την παρούσα ενδικοφανή προσφυγή ισχυρίζεται ότι:

«Όσον δε αφορά τις δαπάνες που ξεπερνούν το όριο των € 500 που προβλέπεται από τις διατάξεις του αρθ.22 του ν.4172/2013 για τις οποίες προκύπτει υποχρέωση εξόφλησης δια τραπεζικού μέσου, το μεγαλύτερο μέρος των τιμολογίων είναι εξοφλημένα δια τραπεζικής τμηματικά. Δεδομένων όμως των έκτακτων καιρικών φαινομένων που προέκυψαν την 29-09-2018 (.....), η περιοχή στην οποία δραστηριοποιούμαι έτυχε κρατικής αρωγής, καθότι όλοι οι επαγγελματίες υπέστησαν ζημίες από τις πλημμύρες....Συνεπώς, αδυνατώ να προσκομίσω τις αντίστοιχες εξοφλήσεις με τραπεζικό μέσο, καθότι είναι χρονικά ανέφικτο στο ασφυκτικό χρονικό πλαίσιο του παρόντος ελέγχου, να αιτηθώ και να λάβω από τη συνεργαζόμενη τράπεζα εντός σύντομου χρονικού διαστήματος τις σχετικές εξοφλητικές αποδείξεις, αφού μια τέτοια αίτηση διεκπεραιώνεται εντός εξαμήνου από την ημερομηνία υποβολής στην Τράπεζα.»

Επειδή, εν προκειμένω, σύμφωνα με την «ΕΚΘΕΣΗ ΜΕΡΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ Ν.4172/2013» σελ.21, οι επίμαχες δαπάνες κρίθηκαν μη εκπιπτόμενες από

τον έλεγχο καθώς παρόλο που παρατέθηκαν μεν καρτέλες προμηθευτών της ελεγχόμενης που αποτελούν στοιχεία τρίτων επιχειρήσεων, εν τούτοις δεν προκύπτει με σαφήνεια ότι έχουν εξοφληθεί από την ελεγχόμενη οι προμηθευτές της μέσω τραπεζικών λογαριασμών διότι δεν παρατέθηκαν εμβάσματα-αποδείξεις κατάθεσης σε τραπεζικό λογαριασμό της προμηθεύτριας επιχείρησης που να ταυτίζεται το ποσό ή τα επί μέρους ποσά με το σύνολο του τιμολογίου-δαπάνης που κατέβαλε η λήπτρια επιχείρηση.

Επειδή, στο άρθρο 23 του ν.4172/2013 ορίζεται ότι δεν εκπίπτουν οι «α)...β) η κάθε είδους δαπάνη που αφορά σε αγορά αγαθών ή λήψη υπηρεσιών αξίας άνω των πεντακοσίων (500) ευρώ, εφόσον η τμηματική ή ολική εξόφληση δεν έγινε με τη χρήση τραπεζικού μέσου πληρωμής». Με βάση το ανωτέρω άρθρο ορίζεται σαφώς η μη έκπτωση δαπανών καθαρής αξίας άνω των 500€, για τις οποίες δεν αποδεικνύεται η εξόφληση μέσω τραπεζικού μέσου πληρωμής, από τον λήπτη των εκδιδόμενων φορολογικών στοιχείων.

Επειδή, η προσφεύγουσα επικαλείται τις έκτακτες καταστάσεις που δημιουργήθηκαν λόγω της θεομηνίας «.....» για τη μη προσκόμιση των αποδείξεων-εμβασμάτων από τις τράπεζες, ωστόσο ο εν λόγω ισχυρισμός τυγχάνει ανατιολόγητος διότι προσκομίστηκαν στον έλεγχο τα ληφθέντα παραστατικά δαπανών – εξόδων, χωρίς όμως να προσκομίσει τα παραστατικά εξόφλησης προκειμένου ν' αποδείξει ότι η εξόφληση έγινε μέσω τραπεζικού μέσου πληρωμής.

Εν προκειμένω δε, δεν επικαλείται και λόγους ανωτέρας βίας, λόγω καταστροφής αυτών από την θεομηνία.

Επειδή, με την υπό κρίση προσφυγή η προσφεύγουσα δεν έχει προσκομίσει αποδεικτικά στοιχεία που να δικαιολογούν επαρκώς τους ως άνω ισχυρισμούς της. Αντίθετα, οι από 11/01/2022 εκθέσεις ελέγχου φορολογίας περιέχουν πληροφορίες, διαπιστώσεις, κρίσεις και πορίσματα, διέπονται από αντικειμενικότητα, ακρίβεια και πληρότητα, αναφέρονται αναλυτικά στους λόγους και στις διατάξεις που οδήγησαν τον έλεγχο στο ως άνω πόρισμα, το οποίο είναι διατυπωμένο με τρόπο σαφή και αιτιολογημένο. Ως εκ τούτου, οι εν λόγω ισχυρισμοί της προσφεύγουσας τυγχάνουν απορριπτέοι ως αναπόδεικτοι.

Ως προς το Φ.Π.Α.

Επειδή, οι διατάξεις του ν.2859/2000 (ΦΕΚ Α' 248/07-11-2000), ορίζουν, ότι:

Άρθρο 30. Δικαίωμα έκπτωσης του φόρου

«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.

....

4.Δεν παρέχεται δικαίωμα έκπτωσης του φόρου με τον οποίο έχουν επιβαρυνθεί οι δαπάνες:

- Α)αγοράς, εισαγωγής ή ενδοκοινοτικής απόκτησης καπνοβιομηχανικών προϊόντων,
- Β)αγοράς, εισαγωγής ή ενδοκοινοτικής απόκτησης οиноπνευματωδών ή αλκοολούχων ποτών, εφόσον αυτά προορίζονται για την πραγματοποίηση μη φορολογητέων πράξεων,

Γ)δεξιώσεων, ψυχαγωγίας και φιλοξενίας γενικά,

Δ)στέγασης, τροφής, ποτών, μετακίνησης και ψυχαγωγίας για το προσωπικό ή τους εκπροσώπους της επιχείρησης,

Ε)αγοράς, εισαγωγής ή ενδοκοινοτικής απόκτησης επιβατικών αυτοκινήτων ιδιωτικής χρήσης μέχρι εννέα (9) θέσεων, μοτοσικλετών και μοτοποδηλάτων, σκαφών και αεροσκαφών ιδιωτικής χρήσης που προορίζονται για αναψυχή ή αθλητισμό, καθώς και οι δαπάνες καυσίμων, επισκευής, συντήρησης, μίσθωσης και κυκλοφορίας αυτών γενικά.

Η διάταξη αυτή δεν εφαρμόζεται για τα πιο πάνω μεταφορικά μέσα, εφόσον προορίζονται για πώληση, μίσθωση ή μεταφορά προσώπων με κόμιστρο.»

Άρθρο 32. Άσκηση του δικαιώματος έκπτωσης του φόρου

«1. Το δικαίωμα έκπτωσης του φόρου μπορεί να ασκηθεί, εφόσον ο υποκείμενος στο φόρο κατέχει:

α) βεβαίωση περί υποβολής δήλωσης έναρξης εργασιών της περίπτωσης 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 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, ο φορολογικός έλεγχος, σύμφωνα με τις ως άνω διατάξεις των άρθρων 30 και 32 του ν.2859/2000, ορθώς απέρριψε την έκπτωση του ΦΠΑ των εισροών των αντίστοιχων δαπανών τόσο για το φορολογικό έτος 2017 όσο και για το 2018, για τους λόγους που αναλυτικά περιγράφονται στην οικεία έκθεση μερικού ελέγχου φόρου προστιθέμενης αξίας.

ΕΚΤΟΣ ΛΟΓΟΣ ΠΡΟΣΦΥΓΗΣ

Α) Αναφορικά με τις πράξεις επιβολής προστίμου Φ.Π.Α. με αρ...../2022 (Elenxis) ή με αρ...../2022 (Taxis), φορ. Έτους 2017, ποσού €200,00 και με αριθμό/2022 (Elenxis) ή με αρ...../2022 (Taxis), φορ. Έτους 2018, ποσού €200,00, οι διατάξεις του άρθρ.54 του ν.4174/2013 δεν προβλέπουν την επιβολή προστίμου για ανακριβή υποβολή πιστωτικής δήλωσης Φ.Π.Α.(κατόπιν ελέγχου), αλλά μόνο για μη υποβολή ή εκπρόθεσμη υποβολή αυτών. Η δε περίπτωση ελλিপών (όχι ανακριβών) δηλώσεων πληροφοριακού χαρακτήρα, όπως έχει διευκρινιστεί με την εγκύκλιο ΠΟΛ1252/2015 «πρόστιμο υποβολής ελλιπούς δήλωσης πληροφοριακού χαρακτήρα κατά το άρθρ.54 παρ.2 περ.α' ΚΦΔ προβλέπεται μόνο στις φορολογίες κεφαλαίου». Σχετική η απόφαση της ΔΕΔ Αθηνών υπ' αριθ...../2018 σύμφωνα με την οποία δεν επιβάλλεται πρόστιμο λόγω της μείωσης του πιστωτικού υπολοίπου από τον έλεγχο.

Β) Αναφορικά με τις πράξεις επιβολής προστίμου με αρ...../2022 (Elenxis) ή με αρ./2022 (Taxis) Φορ. Έτους 2017, ποσού € 100,00 και με αρ./2022 (Elenxis) ή με αρ./2022 (Taxis) Φορ. Έτους 2018, ποσού €100,00, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 1^α του άρθρ. 54 του ν.4174/2013, δεν προβλέπεται πρόστιμο για ανακριβή δήλωση φορολογίας εισοδήματος παρά μόνο για μη υποβολή ή εκπρόθεσμη υποβολή δήλωσης. Επιπλέον, σύμφωνα με το άρθρ. 58 του ν.4174/2013, προβλέπεται πρόστιμο μόνο στις περιπτώσεις που προκύπτει διαφορά φόρου με βάση τον διορθωτικό προσδιορισμό.

Επειδή, με το άρθρο 54 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: α) δεν υποβάλλει ή υποβάλλει εκπρόθεσμα δήλωση ή υποβάλλει ελλιπή πληροφοριακού χαρακτήρα ή φορολογική δήλωση από την οποία δεν προκύπτει φορολογική υποχρέωση καταβολής φόρου,...

2.Τα πρόστιμα για τις παραβάσεις που αναφέρονται στην παράγραφο 1 καθορίζονται ως εξής: α) εκατό (100) ευρώ, σε περίπτωση μη υποβολής ή εκπρόθεσμης υποβολής σχετικά με την περίπτωση α' της παραγράφου 1 και, στις φορολογίες κεφαλαίου, για κάθε παράβαση των περιπτώσεων α', β', γ', δ' και στ' της παραγράφου 1...».

Επειδή, με περαιτέρω στην ΠΟΛ.1252/20-11-2015 με θέμα : «Παροχή διευκρινίσεων για την εφαρμογή των διατάξεων του Δέκατου Κεφαλαίου του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν.4174/2013, άρθρα 53-62), Πρόστιμα και τόκοι» ορίζονται μεταξύ άλλων τα εξής:

«2. Διαδικαστικές παραβάσεις (άρθρο 54)

α) Μη υποβολή, εκπρόθεσμη υποβολή, ελλιπής υποβολή δηλώσεων από τις οποίες δεν προκύπτει υποχρέωση καταβολής φόρου και δηλώσεων πληροφοριακού χαρακτήρα (παρ. 1 περ.α')

Για κάθε παράβαση μη υποβολής ή εκπρόθεσμης υποβολής δήλωσης, από την οποία δεν προκύπτει υποχρέωση καταβολής φόρου (πιστωτικές και μηδενικές δηλώσεις), καθώς και φορολογικής δήλωσης πληροφοριακού χαρακτήρα, η οποία αφορά φορολογικά έτη, υποθέσεις και περιόδους από 1.1.2014 και μετά, επιβάλλεται πρόστιμο εκατό (100) ευρώ (περ. α' της παρ.1 σε συνδυασμό με την περ. α' της παρ. 2 του άρθρου 54). Δηλώσεις πληροφοριακού χαρακτήρα είναι, μεταξύ άλλων, οι καταστάσεις φορολογικών στοιχείων πελατών-προμηθευτών της παρ. 3 του άρθρου 14, οι ανακεφαλαιωτικοί πίνακες ενδοκοινοτικών συναλλαγών, τα έντυπα προϋπολογιστικού και απολογιστικού κόστους, οι γνωστοποιήσεις, οι δηλώσεις μητρώου (πλην της δήλωσης εγγραφής στο φορολογικό μητρώο), η δήλωση πληροφοριακών στοιχείων μίσθωσης κ.λπ. Ελλιπής δήλωση είναι η δήλωση η οποία δεν είναι πλήρης ως προς τη συμπλήρωση όλων των τυπικών στοιχείων της, ή, στην περίπτωση που έχουν αναγραφεί όλα τα τυπικά στοιχεία, αυτά δεν είναι πλήρη ή δεν έχουν αναγραφεί κατά τρόπο ώστε να απεικονίζουν την πραγματική κατάσταση. Δε θεωρείται ελλιπής η δήλωση που δεν περιλαμβάνει στοιχεία στα οποία η Φορολογική Διοίκηση μπορεί να έχει πρόσβαση από άλλες υπηρεσίες του Ελληνικού Δημοσίου για τα οποία υπάρχει υποχρέωση αυτεπάγγελτης αναζήτησης, πλην των περιπτώσεων στις οποίες η προσκόμιση συγκεκριμένων δικαιολογητικών προκύπτει από το ισχύον νομοθετικό ή κανονιστικό πλαίσιο (π.χ. υπουργικές αποφάσεις καθορισμού δικαιολογητικών για τη χορήγηση απαλλαγών).... Επισημαίνεται ότι πρόστιμο υποβολής ελλιπούς δήλωσης πληροφοριακού χαρακτήρα κατά το άρθρο 54, παρ.2, περ. α' ΚΦΔ, προβλέπεται μόνον στις Φορολογίες Κεφαλαίου.

10. Πρόστιμα για παραβάσεις σχετικές με το φόρο προστιθέμενης αξίας (άρθρο 58^Α)

Με το άρθρο 58^Α θεσπίζονται, για πρώτη φορά διακριτά από τις λοιπές φορολογίες, πρόστιμα για παραβάσεις σχετικά με τον ΦΠΑ που διαπιστώνονται κατά τον έλεγχο. Στις παραγράφους 1, 3 και 4 ορίζονται «νέες» παραβάσεις για σκοπούς ΦΠΑ, ενώ με την παράγραφο 2 ορίζεται το πρόστιμο ΦΠΑ για τις παραβάσεις της μη υποβολής ή της ανακριβούς υποβολής δήλωσης.

Το άρθρο 58^Α, ως ειδικότερο, αποκλείει την εφαρμογή του άρθρου 58 (άρθρο 62 παρ. 7), για παραβάσεις που αφορούν τον ΦΠΑ. Δεδομένου ότι το άρθρο 58^Α αφορά στην επιβολή προστίμων για ουσιαστικές παραβάσεις, στις περιπτώσεις διαπίστωσης παραβάσεων:

- Εκπρόθεσμης υποβολής χρεωστικής δήλωσης ΦΠΑ, ή
- Μη υποβολής ή ανακριβούς ή εκπρόθεσμης υποβολής δηλώσεων πληροφοριακού χαρακτήρα (π.χ. δηλώσεις ενδοκοινοτικών αποκτήσεων-παραδόσεων), ή
- Μη υποβολής ή ανακριβούς ή εκπρόθεσμης υποβολής μηδενικών ή πιστωτικών δηλώσεων, δεν εφαρμόζεται το άρθρο 58^Α, αλλά το άρθρο 54, ακόμη και αν οι παραβάσεις διαπιστώνονται κατόπιν ελέγχου, καθώς οι προαναφερόμενες συνιστούν παραβάσεις διαδικαστικού χαρακτήρα.».

Επειδή, σύμφωνα με την παρ. 2. Διαδικαστικές παραβάσεις (άρθρο 54) της ΠΟΛ 1252/2015, διευκρινίζεται ότι:

«.....Δεδομένου ότι η μη υποβολή δήλωσης διαπιστώνεται μόνον κατόπιν ελέγχου, το πρόστιμο του άρθρου 54, κατόπιν ελέγχου, επιβάλλεται μόνον εφόσον είναι μεγαλύτερο από το προβλεπόμενο στα άρθρα 58, 58Α (περ. 2) ή 59, κατά περίπτωση, αντί αυτών, κατ' εφαρμογή της παραγράφου 6 του άρθρου 62.....

Επειδή οι διαδικαστικές παραβάσεις σχετίζονται με τη μη τήρηση των διαδικαστικών υποχρεώσεων που απορρέουν από τον ΚΦΔ ή τη λοιπή φορολογική νομοθεσία, και έχουν ως στόχο την ενίσχυση της φορολογικής συμμόρφωσης, ενώ οι ουσιαστικές παραβάσεις συνδέονται με τη μη τήρηση των ουσιαστικών υποχρεώσεων που απορρέουν από τη φορολογική νομοθεσία, έχουν ως συνέπεια τη μη καταβολή ή καταβολή μειωμένου φόρου ή την είσπραξη επιστροφής φόρου, και διαπιστώνονται πάντοτε κατόπιν ελέγχου.

Επειδή τα πρόστιμα των άρθρων 58, 58Α και 59 για τις ουσιαστικές παραβάσεις επιβάλλονται μόνο κατόπιν ελέγχου και διαφοροποιούνται ανάλογα με τη φορολογία για την οποία επιβάλλονται. Έτσι, το πρόστιμο του άρθρου 58 είναι η γενική ρύθμιση για τα πρόστιμα που επιβάλλονται σε παραβάσεις σχετικές με όλους τους φόρους, τέλη και εισφορές που εμπίπτουν στο πεδίο εφαρμογής του ΚΦΔ, πλην του ΦΠΑ και των παρακρατούμενων φόρων, για τους οποίους υπάρχουν ειδικές ρυθμίσεις στα άρθρα 58Α και 59, αντίστοιχα.

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση, τα προσβαλλόμενα πρόστιμα επιβλήθηκαν στην προσφεύγουσα κατόπιν διενέργειας ελέγχου, από τον οποίο δεν διαπιστώθηκε η μη υποβολή των σχετικών δηλώσεων.

Επειδή, από τις ανωτέρω διατάξεις συνάγεται ότι το πρόστιμο του άρθρου 54 παρ.1 περ. α' και παρ. 2 περ. α' του Κ.Φ.Δ. επιβάλλεται στις περιπτώσεις μη υποβολής ή εκπρόθεσμης υποβολής δήλωσης από την οποία δεν προκύπτει υποχρέωση καταβολής φόρου, και ως εκ τούτου μη νόμιμα επιβλήθηκε στην προσφεύγουσα πρόστιμο του άρθρου 54 του

Α Π Ο Φ Α Σ Ι Ζ Ο Υ Μ Ε

Τη μερική αποδοχή της με ημερομηνία κατάθεσης 01/03/2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της ΤΟΥ
....., ΑΦΜ, ασκούσης ατομική επιχείρηση και συγκεκριμένα:

- 1) Την επικύρωση της Πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 58^Α Ν.4174/2013 με αρ./2022 (Elenxis) ή με αρ...../2022 (Taxis) φορολογικού έτους 2017, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ Κορίνθου,

Οριστική φορολογική υποχρέωση της προσφεύγουσας – καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση:

ΠΟΣΟ ΠΡΟΣΤΙΜΟΥ ΓΙΑ ΚΑΤΑΒΟΛΗ: 250,00 €

- 2) Την τροποποίηση της Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος/Πράξη Επιβολής Προστίμου με αρ./2022 (Elenxis) φορολογικού έτους 2017, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ Κορίνθου, ως προς το ύψος της ζημίας από επιχειρηματική δραστηριότητα ως κάτωθι:

Οριστική φορολογική υποχρέωση της προσφεύγουσας – καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση:

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΑ ΕΤΗ 2017-2018	2017
ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΒΙΒΛΙΩΝ (ΔΗΛΩΣΗΣ)	-12.780,27
Α.ΔΗΛΩΘΕΙΣΕΣ ΔΙΑΦΟΡΕΣ	0,00
Β1. ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	8.152,19
Β2. ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΒΑΣΕΙ ΔΕΔ	7.235,49
Γ. ΑΠΟΚΡΥΒΕΙΣΑ ΚΑΘ.ΑΞΙΑ	3.269,75
ΚΕΡΔΗ/ΖΗΜΙΑ ΧΡΗΣΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ	-12.780,27
ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΑ ΚΕΡΔΗ/ΖΗΜΙΑ ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	-1.358,33
ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΑ ΚΕΡΔΗ/ΖΗΜΙΑ ΒΑΣΕΙ ΔΕΔ	-2.275,03

- 3) Την τροποποίηση της Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος/Πράξη Επιβολής Προστίμου με αρ./2022 (Elenxis) φορολογικού έτους 2018, ως προς το ύψος της ζημίας από επιχειρηματική δραστηριότητα ως κάτωθι:

Οριστική φορολογική υποχρέωση της προσφεύγουσας – καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση:

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΑ ΕΤΗ 2017-2018	2018
ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΒΙΒΛΙΩΝ (ΔΗΛΩΣΗΣ)	-13.408,10
Α.ΔΗΛΩΘΕΙΣΕΣ ΔΙΑΦΟΡΕΣ	0,00
Β1. ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	12.015,10
Β2. ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΒΑΣΕΙ ΔΕΔ	11.251,04

Γ. ΑΠΟΚΡΥΒΕΙΣΑ ΚΑΘ.ΑΞΙΑ	0,00
ΚΕΡΔΗ/ΖΗΜΙΑ ΧΡΗΣΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ	-1.393,00
ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΑ ΚΕΡΔΗ/ΖΗΜΙΑ ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	-1.393,00
ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΑ ΚΕΡΔΗ/ΖΗΜΙΑ ΒΑΣΕΙ ΔΕΔ	-2.157,06

- 4) Την τροποποίηση της Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ/ Επιβολής Προστίμου με αρ./2022 (Elenxis) ή με αρ./2022 (Taxis) φορολογικού έτους 2017,

Οριστική φορολογική υποχρέωση της προσφεύγουσας – καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση: 529,42 €

ΑΝΑΛΥΣΗ	ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΑΠΟΦΑΣΗ Δ.Ε.Δ.	ΔΙΑΦΟΡΑ
Αξία φορολογητέων εκροών	26.411,58	29.681,33	29.681,33	3.269,75
Αξία φορολογητέων εισροών	25.026,88	23.819,86	24.736,56	290,32
Φόρος εκροών	3.433,51	3.858,58	3.858,58	425,07
Υπόλοιπο φόρου εισροών	3.433,51	3.250,82	3.363,97	69,54
Πιστωτικό υπόλοιπο				
Χρεωστικό υπόλοιπο		607,76	494,61	494,61
Πρόστιμα άρθρου 58/58 ^Α Κ.Φ.Δ.		91,38	34,81	34,81
Ποσό που επιστράφηκε αδικαιολόγητα				
Σύνολο φόρου για καταβολή		699,14	529,42	529,42
Υπόλοιπο φόρου	Για έκπτωση			
	Για επιστροφή			
Αχρεωστήτως καταβληθέντα ποσά				

- 5) Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ/ Επιβολής Προστίμου με αρ./2022 (Elenxis) ή με αρ./2022 (Taxis) φορολογικού έτους 2018,

Οριστική φορολογική υποχρέωση της προσφεύγουσας – καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση: 93,86€

ΑΝΑΛΥΣΗ		ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΑΠΟΦΑΣΗ Δ.Ε.Δ.	ΔΙΑΦΟΡΑ
Αξία	φορολογητέων εκροών	30.679,77	30.679,77	30.679,77	
Αξία	φορολογητέων εισροών	25.867,63	24.712,53	25.476,49	391,14
Φόρος εκροών		3.988,37	3.988,37	3.988,37	
Υπόλοιπο φόρου εισροών		5.088,73	4.888,28	4.994,87	93,86
Πιστωτικό υπόλοιπο		1.100,36	1.100,36	1.100,36	
Χρεωστικό υπόλοιπο			200,45	93,86	93,86
Πρόστιμα άρθρου 58/58 ^Α Κ.Φ.Δ.					
Ποσό που επιστράφηκε αδικαιολόγητα					
Σύνολο φόρου για καταβολή			200,45	93,86	93,86
Υπόλοιπο φόρου	Για έκπτωση	1.100,36	1.100,36	1.100,36	
	Για επιστροφή				
Αχρεωστήτως καταβληθέντα ποσά					

- 6) Την ακύρωση της Πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 54 Ν.4174/2013 με αρ./2022 (Elenxis) ή με αρ...../2022 (Taxis) φορολογικού έτους 2017,

Οριστική φορολογική υποχρέωση της προσφεύγουσας – καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση:

ΠΟΣΟ ΠΡΟΣΤΙΜΟΥ ΓΙΑ ΚΑΤΑΒΟΛΗ: 0,00 €

- 7) Την ακύρωση της Πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 54 Ν.4174/2013 με αρ./2022 (Elenxis) ή με αρ./2022 (Taxis) φορολογικού έτους 2018,

Οριστική φορολογική υποχρέωση της προσφεύγουσας – καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση:

ΠΟΣΟ ΠΡΟΣΤΙΜΟΥ ΓΙΑ ΚΑΤΑΒΟΛΗ: 0,00 €

- 8) Την ακύρωση της Πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 54 Ν.4174/2013 με αρ./2022 (Elenxis) ή με αρ./2022 (Taxis) φορολογικού έτους 2017,

Οριστική φορολογική υποχρέωση της προσφεύγουσας – καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση:

ΠΟΣΟ ΠΡΟΣΤΙΜΟΥ ΓΙΑ ΚΑΤΑΒΟΛΗ: 0,00 €

- 9) Την ακύρωση της Πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 54 Ν.4174/2013 με αρ./2022 (Elenxis) ή με αρ./2022 (Taxis) φορολογικού έτους 2018,

Οριστική φορολογική υποχρέωση της προσφεύγουσας – καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση:

ΠΟΣΟ ΠΡΟΣΤΙΜΟΥ ΓΙΑ ΚΑΤΑΒΟΛΗ: 0,00 €

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

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.