



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 6/6/2022

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Αριθμός απόφασης: **2246**

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ : Α5 Επανεξέτασης

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας: 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604538

E-mail : ded.ath@aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις:

α. Του άρθρου 63 ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170), όπως τροποποιήθηκε και ισχύει.

β. Του άρθρου 10 της υπ' αριθμ. Δ.ΟΡΓ.Α 1125859 ΕΞ 2020/23.10.2020 (ΦΕΚ Β' 4738/26.10.2020) απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων [ΑΑΔΕ] με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)».

γ. Της υπ' αριθμ. ΠΟΛ.1064/12.4.2017 (ΦΕΚ Β' 1440/27.4.2017) απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ.

2. Την υπ' αριθμ. ΠΟΛ.1069/4.3.2014 εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων (ΓΓΔΕ) του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την υπ' αριθμ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.8.2016 (ΦΕΚ Β' 2759/1.9.2016) απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών (ΔΕΔ) «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την από 4-2-2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της εταιρείας με την επωνυμία «..... ΟΕ» με ΑΦΜ, που εδρεύει στην της ΡΟΔΟΥ, επί της οδού, κατά των κάτωθι πράξεων:

A/A	Αριθμός πράξης	Ημερομηνία έκδοσης πράξης	Είδος προστίμου	Φορ. έτος/ Φορ. περίοδος	ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΠΟΣΟ ΚΑΤΑΛΟΓΙΣΜΟΥ
1		27-12-2021	Εισόδημα	2015	-
2		27-12-2021	Πρόστιμο άρθρου 54 του ν.4174/2013	2015	100,00€
3		27-12-2021	Πρόστιμο άρθρου 54 του ν.4174/2013	2015	100,00€
4		27-12-2021	Πρόστιμο άρθρου 54 του ν.4174/2013	2021	250,00€

του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΡΟΔΟΥ και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις στην ανωτέρω παράγραφο 4 οριστικές πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος και Κ.Φ.Δ., αντίστοιχα, φορολογικής περιόδου 1/1 – 31/12/2015, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΡΟΔΟΥ, των οποίων ζητείται η ακύρωση, καθώς και τις από 27-12-2021 οικείες εκθέσεις ελέγχου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΡΟΔΟΥ.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α5, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 4-2-2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με την επωνυμία «..... ΚΑΙ ΣΙΑ ΟΕ» με ΑΦΜ, η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά τη μελέτη των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Με την με αριθ. / 27-12-2021 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, φορολογικού έτους 2015, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΡΟΔΟΥ προσδιορίστηκε στην προσφεύγουσα εταιρεία μείωση ζημίας από την άσκηση επιχειρηματικής δραστηριότητας, από ποσό 140.586,97€ σε ποσό 8.821,54€.

Με την με αριθ. / 27-12-2021 πράξη επιβολής προστίμου του άρθρου 54 του ν.4174/2013, φορολογικής περιόδου 1/1 – 31/12/2015, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΡΟΔΟΥ επιβλήθηκε στην προσφεύγουσα εταιρεία πρόστιμο, συνολικού ποσού 100,00€, καθότι κατά το επίμαχο φορολογικό έτος προέκυψαν λογιστικές διαφορές αλλά όχι φορολογική υποχρέωση καταβολής φόρου, κατά παράβαση της παρ.1α του άρθρου 54 του ν.4174/2013.

Με την με αριθ. / 27-12-2021 πράξη επιβολής προστίμου του άρθρου 54 του ν.4174/2013, φορολογικής περιόδου 1/1 – 31/12/2015, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΡΟΔΟΥ επιβλήθηκε στην προσφεύγουσα εταιρεία πρόστιμο, συνολικού ποσού 100,00€, καθότι στην περιοδική δήλωση Φ.Π.Α. του Δ' τριμήνου του 2015 το πιστωτικό υπόλοιπο μειώθηκε από ποσό 3.540,95€ σε ποσό 3.167,00€ χωρίς να προκύψει διαφορά φόρου προς καταβολή, κατά παράβαση της παρ.1α του άρθρου 54 του ν.4174/2013.

Με την με αριθ. / 27-12-2021 πράξη επιβολής προστίμου του άρθρου 54 του ν.4174/2013, φορολογικού έτους 2021, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΡΟΔΟΥ επιβλήθηκε στην προσφεύγουσα εταιρεία πρόστιμο, συνολικού ποσού 250,00€, καθότι η προσφεύγουσα εταιρεία ανταποκρίθηκε μερικώς στο με αριθ. πρωτ. / 18-5-2021 Αίτημα παροχής πληροφοριών του ελέγχου μη προσκομίζοντας τα κάτωθι παραστατικά εξόδων:

α/α	Απολογία	Αρ. Παραστατικού	Ημερομηνία	Καθαρή αξία	ΦΠΑ	Σύνολο με ΦΠΑ
1			10/8/2015	1.223,17	110,09	1.333,26
2			19/8/2015	1.114,16	100,27	1.214,43
3			2/9/2015	1.045,83	94,12	1.139,95
4			7/9/2015	1.069,97	96,30	1.166,27
ΣΥΝΟΛΑ				4.453,13	400,78	4.853,91

ΙΣΤΟΡΙΚΟ

Οι ως άνω προσβαλλόμενες οριστικές πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος και Κ.Φ.Δ., αντίστοιχα, φορολογικής περιόδου 1/1 – 31/12/2015, εκδόθηκαν με βάση τις από 27-12-2021 οικείες εκθέσεις ελέγχου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΡΟΔΟΥ,

δυνάμει της με αριθ. / 17-5-2019 εντολής μερικού φορολογικού ελέγχου. Ειδικότερα, από τον έλεγχο των τηρούμενων βιβλίων και στοιχείων, φορολογικής περιόδου 1/1 – 31/12/2015, κατόπιν ελεγκτικών επαληθεύσεων που διενεργήθηκαν σύμφωνα με την με αριθ. Α.1293/2019 Απόφαση της ΑΑΔΕ δεν αναγνωρίστηκαν προς έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα επιχειρηματικής δραστηριότητας της προσφεύγουσας εταιρείας δαπάνες συνολικής καθαρής αξίας 130.510,90€ πλέον Φ.Π.Α. 13.290,38€, λόγω μη προσκόμισης αποδεικτικών πληρωμής, από τα οποία να προκύπτει ότι η τμηματική ή ολική εξόφλησή τους έγινε με τη χρήση τραπεζικού μέσου πληρωμής, κατά παράβαση των διατάξεων της περ. β' του άρθρου 23 του ν.4172/2013 (ΦΕΚ Α' 167). Επιπλέον, ο έλεγχος της Δ.Ο.Υ. ΡΟΔΟΥ δεν εξέπεσε από τα ακαθάριστα έσοδα επιχειρηματικής δραστηριότητας της προσφεύγουσας εταιρείας την δαπάνη του τιμολογίου / 23-12-2015, καθαρής αξίας 1.254,53€ πλέον Φ.Π.Α. 165,61€, λόγω του γεγονότος ότι το ανωτέρω φορολογικό στοιχείο είναι δύο φορές καταχωρημένο στα τηρούμενα βιβλία της προσφεύγουσας εταιρείας.

Η προσφεύγουσα εταιρεία με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή αιτείται την ακύρωση των ανωτέρω προσβαλλόμενων πράξεων προβάλλοντας τους κάτωθι ισχυρισμούς:

1. Παραβίαση της αρχής της χρηστής διοίκησης.
2. Εσφαλμένος καταλογισμός προστίμου επί ανακριβών δηλώσεων.
3. Μη παραβίαση των διατάξεων της περ. β' του άρθρου 23 του ν.4172/2013 (ΦΕΚ Α' 167), καθότι με την παρούσα ενδικοφανή προσφυγή προσκόμισε στοιχεία, τα οποία δεν είχαν τεθεί στην διάθεση του ελέγχου.

ΕΙΣΟΔΗΜΑ

Επειδή, οι διατάξεις του ν.4172/2013 (ΦΕΚ Α 167/ 23-7-2013) ορίζουν ότι:

«Άρθρο 22. Εκπιπόμενες επιχειρηματικές 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,
- 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.

Άρθρο 23. Μη εκπιπόμενες επιχειρηματικές δαπάνες

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,».

Επειδή, σύμφωνα με την ΠΟΛ.1216/ 1-10-2014 με θέμα: «Κοινοποίηση των διατάξεων της περίπτωσης β' του άρθρου 23 του ν.4172/2013» αναφέρεται ότι: «1. Με τις διατάξεις του άρθρου 23 του ν. 4172/2013 καθορίζονται οι μη εκπιπτόμενες 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. Η μη εξόφληση των ως άνω δαπανών με τη χρήση τραπεζικού μέσου πληρωμής δεν συνιστά, από μόνη της, εικονικότητα ως προς τη συναλλαγή και δεν έχει ως αποτέλεσμα τον προσδιορισμό του εισοδήματος σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 28 του ίδιου νόμου, εφόσον δεν συντρέχουν και άλλοι λόγοι.

...

Ως αξία συναλλαγής λαμβάνεται υπόψη το καθαρό ποσό της αξίας της συναλλαγής, προ ΦΠΑ.

4. Ως τραπεζικό μέσο πληρωμής, προκειμένου για την εφαρμογή των κοινοποιούμενων διατάξεων, νοείται:

- Η κατάθεση σε τραπεζικό λογαριασμό του προμηθευτή, είτε με μετρητά είτε με μεταφορά μεταξύ λογαριασμών (έμβασμα),
- Η χρήση χρεωστικών ή πιστωτικών καρτών της εταιρείας που πραγματοποιεί την πληρωμή,
- Η έκδοση τραπεζικής επιταγής της επιχείρησης ή η εκχώρηση επιταγών τρίτων,
- Η χρήση συναλλαγματικών οι οποίες εξοφλούνται μέσω τραπεζής,
- Η χρήση ταχυδρομικής επιταγής – ταχυπληρωμής ή η κατάθεση σε λογαριασμό πληρωμών των Ελληνικών Ταχυδρομείων.

5. Σε περίπτωση που καταβάλλονται προκαταβολές έναντι της αξίας του προς αγορά αγαθού ή υπηρεσίας ή όταν πραγματοποιούνται τμηματικές καταβολές που αφορούν συναλλαγές συνολικού ύψους άνω των €500, απαιτείται η χρήση τραπεζικού μέσου, ανεξαρτήτως του ποσού της κάθε τμηματικής καταβολής ή προκαταβολής.

6. Σε περίπτωση που οι αντισυμβαλλόμενοι είναι ταυτόχρονα προμηθευτές και πελάτες, επιτρέπεται να προβούν σε εκατέρωθεν λογιστικούς συμψηφισμούς, εφόσον αυτό δεν αντιβαίνει σε διατάξεις άλλων νόμων. Όταν η διαφορά που απομένει μετά τον συμψηφισμό είναι μεγαλύτερη των 500 ευρώ, τότε για να αναγνωρισθεί το σύνολο των αγορών απαιτείται η

εξόφλησή της με τραπεζικό μέσο πληρωμής. Τα ίδια ισχύουν και στην περίπτωση πώλησης αγαθών μεταξύ υπόχρεων απεικόνισης συναλλαγών με «ανταλλαγή».

...

10. Επισημαίνεται ότι οι δαπάνες που έχουν πραγματοποιηθεί εντός του φορολογικού έτους αλλά δεν έχουν εξοφληθεί στο έτος αυτό, κρίνονται οριστικά, ως προς την εκπαισιμότητά τους, στο φορολογικό έτος που θα λάβει χώρα η εξόφληση αυτών. Στην περίπτωση που στο έτος εξόφλησης των δαπανών διαπιστωθεί ότι οι δαπάνες αυτές εξοφλήθηκαν χωρίς να γίνει χρήση τραπεζικού μέσου πληρωμής (π.χ. με μετρητά), η επιχείρηση υποχρεούται να υποβάλλει τροποποιητική δήλωση του φορολογικού έτους εντός του οποίου πραγματοποιήθηκε η συναλλαγή, προσθέτοντας τα ποσά αυτών των δαπανών ως θετική λογιστική διαφορά.

...

12. Τα ανωτέρω έχουν εφαρμογή, σύμφωνα με την παρ. 2 του άρθρου 72 του ν.4172/2013, όπως ισχύει, για δαπάνες που αφορούν φορολογικές περιόδους που αρχίζουν από την 1.1.2014 και μετά.».

Επειδή, σύμφωνα με την ΠΟΛ. 1143/3-7-2015 «Εξόφληση δαπανών κατά το χρονικό διάστημα της τραπεζικής αργίας που ορίζεται από την Π.Ν.Π. «Τραπεζική αργία βραχείας διάρκειας» (ΦΕΚ 65Α΄ /28.06.2015).» αναφέρεται ότι: «...με την παρούσα γίνεται δεκτό ότι οι δαπάνες που αφορούν σε αγορά αγαθών ή λήψη υπηρεσιών και εξοφλούνται κατά το χρονικό διάστημα από 28 Ιουνίου και έως τη λήξη της προβλεπόμενης από την Π.Ν.Π. «Τραπεζική αργία βραχείας διάρκειας» (ΦΕΚ 65Α΄ /28.06.2015) τραπεζικής αργίας, χωρίς τη χρήση τραπεζικού μέσου πληρωμής εκπίπτουν από τα ακαθάριστα έσοδα κατά παρέκκλιση των διατάξεων της περ. β΄ του άρθρου 23 του Ν.4172/2013 . Τα ανωτέρω εφαρμόζονται για την εξόφληση τιμολογίων και γενικά στοιχείων που έχουν εκδοθεί ως και την 28.06.2015.».

Επειδή, σύμφωνα με την ΠΟΛ. 1153/15-7-2015 «Εξόφληση δαπανών κατά την παράταση της διάρκειας της τραπεζικής αργίας που ορίζεται από την Π.Ν.Π. «Τραπεζική αργία βραχείας διάρκειας» (ΦΕΚ 65 Α΄ /28.06.2015).» αναφέρεται ότι: «...τα αναφερόμενα στην ΠΟΛ. 1143/3.7.2015 εγκύκλιό μας σχετικά με την έκπτωση των δαπανών που αφορούν σε αγορά αγαθών ή λήψη υπηρεσιών και εξοφλούνται στη διάρκεια της προβλεπόμενης από την Π.Ν.Π. (ΦΕΚ 65Α΄ /28.06.2015) τραπεζικής αργίας χωρίς τη χρήση τραπεζικού μέσου πληρωμής, κατά παρέκκλιση των διατάξεων της περ. β΄ του άρθρου 23 του Ν.4172/2013 , ισχύουν και κατά το χρονικό διάστημα ισχύος κάθε μεταγενέστερης παράτασης της διάρκειας της αργίας αυτής.».

Επειδή, σύμφωνα με την με αριθ. Ε.2066/ 8-5-2020 Εγκύκλιο της ΑΑΔΕ με θέμα «Εξόφληση δαπανών για στοιχεία που εκδόθηκαν κατά το χρονικό διάστημα της τραπεζικής αργίας που ορίζεται από την Π.Ν.Π. «Τραπεζική αργία βραχείας διάρκειας» (ΦΕΚ 65Α΄ /28.06.2015) και κάθε παράταση αυτής.» αναφέρεται ότι: «Με την ΠΟΛ. 1143/3.7.2015 εγκύκλιο έγινε δεκτό ότι οι δαπάνες βάσει τιμολογίων και γενικά στοιχείων που έχουν εκδοθεί ως και την 28.06.2015, οι οποίες αφορούν σε αγορά αγαθών ή λήψη υπηρεσιών και εξοφλούνται κατά το χρονικό διάστημα από 28 Ιουνίου και έως τη λήξη της προβλεπόμενης από την Π.Ν.Π. «Τραπεζική αργία βραχείας διάρκειας» (ΦΕΚ 65Α΄ /28.06.2015) τραπεζικής αργίας, ήτοι τις 19.7.2015 (σχετική η από 18.7.2015 Π.Ν.Π. ΦΕΚ 84Α΄), χωρίς τη χρήση τραπεζικού μέσου πληρωμής εκπίπτουν από τα ακαθάριστα έσοδα κατά παρέκκλιση των διατάξεων της περ. β΄ του άρθρου 23 του ν.4172/2013.

Λαμβάνοντας υπόψη τα προβλήματα που δημιουργήθηκαν κατά την εξόφληση των δαπανών των επιχειρήσεων κατά το χρονικό διάστημα της τραπεζικής αργίας και ιδίως το γεγονός ότι οι δυσχέρειες που προκλήθηκαν στις επιχειρήσεις κατά την εξόφληση των υποχρεώσεών τους αφορούν ομοίως και τα τιμολόγια ή άλλα στοιχεία δαπανών τα οποία εκδόθηκαν κατά τη διάρκεια ισχύος της τραπεζικής αργίας, ήτοι αυτά που εκδόθηκαν και μετά την 28.6.2015 και έως και την 19.7.2015, με την παρούσα διευκρινίζεται ότι τα οριζόμενα στην ΠΟΛ. 1143/2015 σχετικά με την έκπτωση των δαπανών που αφορούν σε αγορά αγαθών ή λήψη υπηρεσιών και τα οποία εξοφλήθηκαν χωρίς τη χρήση τραπεζικού μέσου πληρωμής κατά τη διάρκεια της προβλεπόμενης από την Π.Ν.Π. (65Α'/28.06.2015) τραπεζικής αργίας και κάθε παράτασής της, ισχύουν και για τα τιμολόγια και γενικά τα στοιχεία που εκδόθηκαν καθ' όλη τη διάρκεια της υπόψη αργίας (ήτοι και μετά την 28.6.2015 και έως και την 19.7.2015).

Δεδομένου ότι η εξόφληση των δαπανών με τραπεζικό μέσο πληρωμής ήταν πρακτικά δυσχερής καθ' όλη τη διάρκεια της τραπεζικής αργίας οι σχετικές δαπάνες εκπίπτουν από τα ακαθάριστα έσοδα των επιχειρήσεων όταν η εξόφληση των τιμολογίων και γενικά των στοιχείων που εκδόθηκαν την περίοδο αυτή (28.6.2015 έως και 19.7.2015) έγινε με μετρητά μέχρι και τη λήξη της τραπεζικής αργίας.

Τα ανωτέρω τελούν υπό την επιφύλαξη του ελέγχου, κατά τον οποίο θα πρέπει, σε κάθε περίπτωση, να διαπιστώνεται η τήρηση των λοιπών προϋποθέσεων για την έκπτωση των υπόψη δαπανών.».

Επειδή, σύμφωνα με τις διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές παρατίθενται αναλυτικά στην από 27-12-2021 έκθεση μερικού φορολογικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΡΟΔΟΥ, δεν αναγνωρίστηκαν προς έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα επιχειρηματικής δραστηριότητας της προσφεύγουσας εταιρείας δαπάνες συνολικής καθαρής αξίας 130.510,90€ πλέον Φ.Π.Α. 13.290,38€, λόγω μη προσκόμισης αποδεικτικών πληρωμής, από τα οποία να προκύπτει ότι η τμηματική ή ολική εξόφλησή τους έγινε με τη χρήση τραπεζικού μέσου πληρωμής, κατά παράβαση των διατάξεων της περ. β' του άρθρου 23 του ν.4172/2013 (ΦΕΚ Α' 167).

Επειδή, η προσφεύγουσα εταιρεία με την παρούσα ενδικοφανή προσφυγή ενώπιον της Υπηρεσίας μας προσκόμισε στοιχεία, τα οποία δεν είχαν τεθεί στην διάθεση του ελέγχου, ήτοι:

Α) 61 Τιμολόγια καθαρής αξίας **116.092,46€**, τα οποία όπως ισχυρίζεται ο προσφεύγων είναι πλήρως εξοφλημένα με τραπεζικό τρόπο πληρωμής, εκτός από τρεις περιπτώσεις που αναμένονται τα παραστατικά κατάθεσης, ύψους **9.208,50€**
και

Β) 14 Τιμολόγια καθαρής αξίας **14.418,44€**, τα οποία όπως ισχυρίζεται ο προσφεύγων είναι πλήρως εξοφλημένα είτε με τραπεζικό μέσο πληρωμής, είτε με αποδείξεις είσπραξης ή πληρωμής, στο διάστημα μέχρι 19/7/2015

Επειδή, ο προσφεύγων με την παρούσα ενδικοφανή προσφυγή ενώπιον της Υπηρεσίας μας, προς αιτιολόγηση των δαπανών προσκόμισε συγκεντρωτικά στοιχεία συνολικής καθαρής αξίας 130.510,90€ πλέον Φ.Π.Α. 13.290,38€.

.....

Επειδή, αναφορικά με τον προμηθευτή «.....» με ΑΦΜ, η προσφεύγουσα εταιρεία προσκόμισε με την παρούσα ενδικοφανή προσφυγή ενώπιον της Υπηρεσίας μας τα κάτωθι στοιχεία:

1) Αντίγραφο του με αριθ. / 27-7-2015 Τιμολογίου-Δελτίου Αποστολής, καθαρής αξίας 1.914,30€ πλέον Φ.Π.Α. 248,86€, ήτοι συνολικής αξίας 2.163,16€

2) Αντίγραφο του με αριθ. / 29-7-2015 Τιμολογίου-Δελτίου Αποστολής, καθαρής αξίας 2.108,37€ πλέον Φ.Π.Α. 274,09€, ήτοι συνολικής αξίας 2.382,46€

3) Καρτέλα πελάτη, όπως αυτή τηρείται από την ανωτέρω προμηθεύτρια εταιρεία, βάσει της οποίας το υπόλοιπο κατά την 1/1/2017 ανέρχεται σε ποσό, 4.108,91€.

Επειδή, όπως προκύπτει από το με αριθ. / 27-7-2015 Τιμολόγιο-Δελτίο Αποστολής το προηγούμενο οφειλόμενο υπόλοιπο, που ανέρχεται σε ποσό 1.473,29€, προστιθέμενο στην αξία του παραστατικού, ποσού 2.163,16€ διαμόρφωσε το νέο οφειλόμενο υπόλοιπο, σε ποσό 3.636,45€.

Επειδή, όπως προκύπτει από το με αριθ. / 29-7-2015 Τιμολόγιο-Δελτίο Αποστολής το προηγούμενο οφειλόμενο υπόλοιπο, που ανέρχεται σε ποσό 1.726,45€, προστιθέμενο στην αξία του παραστατικού, ποσού 2.382,46€ διαμόρφωσε το νέο οφειλόμενο υπόλοιπο, σε ποσό 4.108,91€.

Επειδή, από τα ανωτέρω στοιχεία διαπιστώνεται ότι τα ποσά και των δύο ανωτέρω Τιμολογίων-Δελτίων Αποστολής είναι οφειλόμενα και ως εκ τούτου, η εκπεισιμότητά τους, θα κριθεί στο φορολογικό έτος που θα λάβει χώρα η εξόφλησή τους, σύμφωνα με την παρ.10 της ΠΟΛ.1216/ 1-10-2014.

Συνεπώς, η δαπάνη συνολικής καθαρής αξίας 4.022,67€ (1.914,30€ + 2.108,37€) θα εκπεισθεί από τα ακαθάριστα έσοδα επιχειρηματικής δραστηριότητας της προσφεύγουσας εταιρείας.

.....

Επειδή, αναφορικά με τον προμηθευτή «.....», η προσφεύγουσα εταιρεία προσκόμισε με την παρούσα ενδικοφανή προσφυγή ενώπιον της Υπηρεσίας μας καρτέλες πελάτη, χρήσεων 2015, 2017, 2018 και 2019, αντίστοιχα, όπως αυτές τηρούνται από την ανωτέρω προμηθεύτρια εταιρεία, βάσει των οποίων όλες οι πληρωμές γίνονται με εμβάσματα σε τραπεζικούς λογαριασμούς.

Επειδή, αναφορικά με τα με αριθ. / 7-7-2015 και / 15-7-2015 τιμολόγια, εκδόσεως του εν λόγω προμηθευτή, παρά το γεγονός ότι εκδόθηκαν εντός του χρονικού διαστήματος της τραπεζικής αργίας (28/6/2015 - 19/7/2015), ωστόσο η προσφεύγουσα εταιρεία δεν προσκόμισε αποδεικτικά εξόφλησής του, προκειμένου να δύναται να διαπιστωθεί εάν η εξόφλησή τους έλαβε χώρα εντός του χρονικού διαστήματος της τραπεζικής αργίας ή μετά το πέρας αυτού.

Επειδή, η προσφεύγουσα εταιρεία, αναφορικά με τα με αριθ. / 26-7-2015 και / 30-8-2015 τιμολόγια, εκδόσεως του εν λόγω προμηθευτή, τα οποία εκδόθηκαν μετά το πέρας του χρονικού διαστήματος της τραπεζικής αργίας (28/6/2015 – 19/7/2015) δεν προσκόμισε στοιχεία, από τα οποία να δύναται να διαπιστωθεί το γεγονός ότι εξοφλήθηκαν με τραπεζικό μέσο πληρωμής.

Συνεπώς, η δαπάνη συνολικής καθαρής αξίας 3.292,34€ (1.144,39€ + 546,75€ + 551,20€ + 1.050,00€) δεν εκπίπτει από τα ακαθάριστα έσοδα επιχειρηματικής δραστηριότητας της προσφεύγουσας εταιρείας.

..... **ΑΕ**

Επειδή, η προσφεύγουσα εταιρεία ισχυρίζεται ότι τα τιμολόγια εκδόσεως του προμηθευτή «..... **ΑΕ**» με ΑΦΜ, συνολικής καθαρής αξίας 4.390,90€, πλέον Φ.Π.Α. 1.009,78€, ήτοι συνολικής αξίας 5.400,68€, είναι ανεξόφλητα.

Επειδή, η προσφεύγουσα εταιρεία δεν προσκόμισε καρτέλα κίνησης λογαριασμού (Αναλυτικό Καθολικό), από την χρεοπιστωτική κίνηση του οποίου να δύναται να διαπιστωθεί ότι τα επίμαχα τιμολόγια δεν έχουν εξοφληθεί.

Επειδή, η αγωγή που άσκησε ο ανωτέρω προμηθευτής προς αυτήν ενώπιον του Ειρηνοδικείου, για οφειλόμενο ποσό 6.263,05€, αντίγραφο της οποίας προσκομίστηκε με την παρούσα ενδικοφανή προσφυγή, δεν είναι πλήρης, προκειμένου να δύναται να τεκμηριωθεί επαρκώς ο ανωτέρω ισχυρισμός της.

Συνεπώς, η δαπάνη συνολικής καθαρής αξίας 4.390,90€ (560,15€ + 630,15€ + 560,15€ + 660,15€ + 880,15€ + 1.100,15€) δεν εκπίπτει από τα ακαθάριστα έσοδα επιχειρηματικής δραστηριότητας της προσφεύγουσας εταιρείας.

.....

Επειδή, η προσφεύγουσα εταιρεία ισχυρίζεται ότι το με αριθ. / 28-5-2015 τιμολόγιο εκδόσεως του προμηθευτή «.....» καθαρής αξίας 571,75€ πλέον Φ.Π.Α. 51,46€, ήτοι συνολικής αξίας 623,21€, εξοφλήθηκε με την με αριθ. / 7-7-2015 Απόδειξη Πληρωμής, ήτοι εντός του χρονικού διαστήματος της τραπεζικής αργίας (28/6/2015 – 19/7/2015), αντίγραφο της οποίας προσκόμισε με την παρούσα ενδικοφανή προσφυγή ενώπιον της Υπηρεσίας μας.

Επειδή, αναφορικά με τα με αριθ. / 7-8-2015 (καθαρή αξία 506,25€ πλέον Φ.Π.Α. 45,58€, ήτοι συνολική αξία 551,83€) και / 18-8-2015 (καθαρή αξία 601,80€ πλέον Φ.Π.Α. 54,16€, ήτοι συνολική αξία 655,96€) τιμολόγια εκδόσεως του ανωτέρω προμηθευτή διενεργήθηκε, την 20-8-2015, από κοινού με τον ανωτέρω προμηθευτή συμψηφισμός του εναπομείναντος υπολοίπου απαιτήσεων και υποχρεώσεων. Προς επίρρωση του ισχυρισμού της, η προσφεύγουσα εταιρεία προσκόμισε με την παρούσα ενδικοφανή προσφυγή ενώπιον της Υπηρεσίας μας αντίγραφο του με αριθ. / 20-8-2015 Δελτίου Συμψηφιστικών Πράξεων, συνολικού ποσού 1.210,00€, αναγράφοντας στο πεδίο «ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ» την αιτιολογία «ΣΥΜΨΗΦΙΣΜΟΣ ΤΙΜ...../7-8-2015 και ΤΙΜ...../18-8-2015».

Επειδή, από τα ανωτέρω στοιχεία τεκμηριώνεται επαρκώς ο τρόπος εξόφλησης του με αριθ.
...../ 28-5-2015 τιμολογίου.

Επειδή, η προσφεύγουσα εταιρεία δεν προσκόμισε καρτέλα κίνησης του
καθώς και αντίστοιχα παραστατικά εσόδων, από τα οποία να προκύπτει η απαίτηση της
προσφεύγουσας εταιρείας ως προμηθευτή έναντι του πελάτη

Συνεπώς, μόνο η δαπάνη συνολικής καθαρής αξίας 571,75€ θα εκπεσθεί από τα ακαθάριστα
έσοδα επιχειρηματικής δραστηριότητας της προσφεύγουσας εταιρείας.

.....

Επειδή, η προσφεύγουσα εταιρεία ισχυρίζεται ότι τα τιμολόγια εκδόσεως του προμηθευτή
«.....» με ΑΦΜ, ήτοι:

- Το με αριθ. / 9-2-2015 τιμολόγιο καθαρής αξίας 700,40€ πλέον Φ.Π.Α. 52,25€, ήτοι συνολικής αξίας 752,65€
- Το με αριθ. / 6-4-2015 τιμολόγιο καθαρής αξίας 600,60€ πλέον Φ.Π.Α. 43,97€, ήτοι συνολικής αξίας 644,57€
- Το με αριθ. / 20-4-2015 τιμολόγιο καθαρής αξίας 625,40€ πλέον Φ.Π.Α. 42,61€, ήτοι συνολικής αξίας 668,01€
- Το με αριθ. / 11-5-2015 τιμολόγιο καθαρής αξίας 910,50€ πλέον Φ.Π.Α. 60,72€, ήτοι συνολικής αξίας 971,22€
- Το με αριθ. / 18-5-2015 τιμολόγιο καθαρής αξίας 848,00€ πλέον Φ.Π.Α. 53,65€, ήτοι συνολικής αξίας 901,65€
- Το με αριθ. / 25-5-2015 τιμολόγιο καθαρής αξίας 1.282,06€ πλέον Φ.Π.Α. 88,39€, ήτοι συνολικής αξίας 1.370,45€
- Το με αριθ. / 1-6-2015 τιμολόγιο καθαρής αξίας 2.201,90€ πλέον Φ.Π.Α. 148,49€, ήτοι συνολικής αξίας 2.350,39€
- Το με αριθ. / 22-6-2015 τιμολόγιο καθαρής αξίας 1.522,65€ πλέον Φ.Π.Α. 97,09€, ήτοι συνολικής αξίας 1.619,74€

έχουν εξοφληθεί ολοσχερώς πριν την 19/7/2015. Προς επίρρωση του ανωτέρω ισχυρισμού της, η προσφεύγουσα εταιρεία προσκόμισε με την παρούσα ενδικοφανή προσφυγή ενώπιον της Υπηρεσίας μας:

- Αντίγραφο γραμματίου είσπραξης-κατάθεσης μετρητών, ποσού 510,00€ στον με αριθ. GR.....-..... τραπεζικό λογαριασμό του προμηθευτή «.....» με ΑΦΜ, με ημερομηνία κατάθεσης την 19/6/2015, ήτοι σε χρόνο προγενέστερο του χρονικού διαστήματος της τραπεζικής αργίας (28/6/2015 – 19/7/2015) καθώς και

- Αντίγραφο της με αριθ. / 3-7-2015 Απόδειξης Πληρωμής, ποσού 7.960,00€
- Αντίγραφο της με αριθ. / 16-7-2015 Απόδειξης Είσπραξης, ποσού 150,00€
- Αντίγραφο της με αριθ. / 10-7-2015 Απόδειξης Είσπραξης, ποσού 150,00€
- Αντίγραφο της με αριθ. / 3-7-2015 Απόδειξης Είσπραξης, ποσού 200,00€
- Αντίγραφο της με αριθ. / 29-6-2015 Απόδειξης Είσπραξης, ποσού 300,00€

για την εξόφληση των ως άνω τιμολογίων εντός του χρονικού διαστήματος της τραπεζικής αργίας (28/6/2015 – 19/7/2015).

Επειδή, από τα ανωτέρω στοιχεία διαπιστώνεται ότι τα τιμολόγια εκδόσεως του προμηθευτή «.....» με ΑΦΜ, συνολικής αξίας συμπεριλαμβανομένου Φ.Π.Α., ποσού 9.270,00€, έχουν εξοφληθεί ολοσχερώς, σύμφωνα με τα όσα ορίζονται στην περ. β' του άρθρου 23 του ν.4172/2013 (ΦΕΚ Α' 167) και τα όσα αναφέρονται στην με αριθ. Ε.2066/ 8-5-2020 Εγκύκλιο της ΑΑΔΕ.

Συνεπώς, η δαπάνη συνολικής καθαρής αξίας 8.691,51€ (700,40€ + 600,60€ + 625,40€ + 910,50€ + 848,00€ + 1.282,06€ + 2.201,90€ + 1.522,65€) θα εκπεσθεί από τα ακαθάριστα έσοδα επιχειρηματικής δραστηριότητας της προσφεύγουσας εταιρείας.

.....

Επειδή, η προσφεύγουσα εταιρεία, αναφορικά με τα τιμολόγια εκδόσεως του προμηθευτή, προσκόμισε με την παρούσα ενδικοφανή προσφυγή ενώπιον της Υπηρεσίας μας δειγματοληπτικά δεκαπέντε (15) καταθετήρια στην, συνολικού ποσού 41.456,89€, ορισμένα εκ των οποίων αντιστοιχούν επακριβώς στα εκδοθέντα τιμολόγια, ενώ τα υπόλοιπα είναι έναντι λογαριασμού. Επιπλέον, η προσφεύγουσα εταιρεία ισχυρίζεται ότι όλα τα τιμολόγια έχουν εξοφληθεί με την χρήση τραπεζικού μέσου πληρωμής, επισυνάπτοντας υπεύθυνη δήλωση του ανωτέρω προμηθευτή.

Επειδή, από τα προσκομισθέντα καταθετήρια της Εθνικής Τράπεζας διαπιστώνεται ότι:

- Το με αριθ. / 10-8-2015 τιμολόγιο καθαρής αξίας 3.288,60€, πλέον Φ.Π.Α. 9% 295,97€, ήτοι συνολικής αξίας 3.584,57€ εξοφλήθηκε ολοσχερώς με την χρήση τραπεζικού μέσου πληρωμής, όπως προκύπτει από το με α/α / 17-8-2015 Γραμμάτιο Είσπραξης (Κατάθεση σε Λογαριασμό) της Εθνικής, ισόποσης αξίας.
- Το με αριθ. / 16-12-2015 τιμολόγιο καθαρής αξίας 856,51€, πλέον Φ.Π.Α. 13% 111,35€, ήτοι συνολικής αξίας 967,86€ εξοφλήθηκε ολοσχερώς με την χρήση τραπεζικού μέσου πληρωμής, όπως προκύπτει από το με α/α / 21-12-2015 Γραμμάτιο Είσπραξης (Κατάθεση σε Λογαριασμό) της, ισόποσης αξίας.

Επειδή, τα δεκαπέντε (15) καταθετήρια της Εθνικής, συνολικού ποσού 41.456,89€, στα οποία εμπεριέχεται και η συνολική αξία των ανωτέρω τιμολογίων, ποσού 4.552,43€

διαπιστώνεται ότι πέραν των ανωτέρω τιμολογίων επαρκούν για την εξόφληση, μέσω της χρήσης τραπεζικού μέσου πληρωμής, και των κάτωθι τιμολογίων:

- Του με αριθ. / 17-8-2015 τιμολογίου καθαρής αξίας 2.433,60€ πλέον Φ.Π.Α. 9% 219,02€, ήτοι συνολικής αξίας 2.652,62€.
- Του με αριθ. / 17-8-2015 τιμολογίου καθαρής αξίας 2.902,20€ πλέον Φ.Π.Α. 9% 261,20€, ήτοι συνολικής αξίας 3.163,40€.
- Του με αριθ. / 20-8-2015 τιμολογίου καθαρής αξίας 546,75€ πλέον Φ.Π.Α. 9% 49,21€, ήτοι συνολικής αξίας 595,96€.
- Του με αριθ. / 20-8-2015 τιμολογίου καθαρής αξίας 2.788,81€ πλέον Φ.Π.Α. 9% 250,99€, ήτοι συνολικής αξίας 3.039,80€.
- Του με αριθ. / 23-8-2015 τιμολογίου καθαρής αξίας 1.890,43€ πλέον Φ.Π.Α. 9% 170,14€, ήτοι συνολικής αξίας 2.060,57€.
- Του με αριθ. / 23-8-2015 τιμολογίου καθαρής αξίας 4.075,20€ πλέον Φ.Π.Α. 9% 366,77€, ήτοι συνολικής αξίας 4.441,97€.
- Του με αριθ. / 25-8-2015 τιμολογίου καθαρής αξίας 3.210,35€ πλέον Φ.Π.Α. 9% 288,93€, ήτοι συνολικής αξίας 3.499,28€.
- Του με αριθ. / 26-8-2015 τιμολογίου καθαρής αξίας 867,20€ πλέον Φ.Π.Α. 9% 78,05€, ήτοι συνολικής αξίας 945,25€.
- Του με αριθ. / 27-8-2015 τιμολογίου καθαρής αξίας 3.504,00€ πλέον Φ.Π.Α. 9% 315,36€, ήτοι συνολικής αξίας 3.819,36€.
- Του με αριθ. / 31-8-2015 τιμολογίου καθαρής αξίας 5.122,74€ πλέον Φ.Π.Α. 9% 461,05€, ήτοι συνολικής αξίας 5.583,79€.
- Του με αριθ. / 6-9-2015 τιμολογίου καθαρής αξίας 2.379,90€ πλέον Φ.Π.Α. 9% 214,19€, ήτοι συνολικής αξίας 2.594,09€.
- Του με αριθ. / 6-9-2015 τιμολογίου καθαρής αξίας 3.853,69€ πλέον Φ.Π.Α. 9% 346,83€, ήτοι συνολικής αξίας 4.200,52€.
- Μέρους του με αριθ. / 9-9-2015 τιμολογίου, ήτοι καθαρής αξίας 282,43€ πλέον Φ.Π.Α. 9% 25,42€, ήτοι συνολικής αξίας 307,85€.

Επειδή, κατόπιν των ανωτέρω διαπιστώσεων, το εναπομείναν ποσό του με αριθ. / 9-9-2015 τιμολογίου, καθαρής αξίας 2.291,52€ (2.573,95€ - 282,43€) πλέον Φ.Π.Α. 9% 206,24€ (231,66€ - 25,42€), ήτοι συνολικής αξίας 2.497,76€ (2.805,61€ - 307,85€), καθώς και των υπολοίπων τιμολογίων συνολικής καθαρής αξίας 31.880,31€, πλέον Φ.Π.Α. 3.314,53, ήτοι συνολικής αξίας 35.194,84€, δεν δύναται να εκπεσθεί από τα ακαθάριστα έσοδα επιχειρηματικής δραστηριότητας της προσφεύγουσας εταιρείας, καθώς από τα

προσκομισθέντα στοιχεία δεν προκύπτει η εξόφλησή τους με την χρήση τραπεζικού μέσου πληρωμής.

Συνεπώς, κατόπιν των ανωτέρω, μόνο η καθαρή αξία, ποσού 38.002,41€ (72.174,24€ - 2.291,52€ - 31.880,31€) θα εκπεσθεί από τα ακαθάριστα έσοδα επιχειρηματικής δραστηριότητας της προσφεύγουσας εταιρείας.

.....

Επειδή, ο προσφεύγων για τα κάτωθι τιμολόγια εκδόσεως του προμηθευτή
..... με ΑΦΜ, ήτοι:

- Για το με αριθ. / 30-9-2015 τιμολόγιο καθαρής αξίας 5.881,75€ πλέον Φ.Π.Α. 494,71€, ήτοι συνολικής αξίας 6.376,46€, προσκόμισε με την παρούσα ενδικοφανή προσφυγή ενώπιον της Υπηρεσίας μας αντίγραφο γραμματίου είσπραξης-κατάθεσης μετρητών, ποσού 5.000,00€, την με αριθ. / 30-9-2015 Απόδειξη Είσπραξης, ισόποσης αξίας.

- Για το με αριθ. / 4-10-2015 τιμολόγιο καθαρής αξίας 6.213,70€ πλέον Φ.Π.Α. 170,61€, ήτοι συνολικής αξίας 6.384,31€, δεν προσκόμισε κανένα στοιχείο, από το οποίο να προκύπτει η εξόφλησή του με την χρήση τραπεζικού μέσου πληρωμής.

- Για το με αριθ. / 18-10-2015 τιμολόγιο καθαρής αξίας 921,50€ πλέον Φ.Π.Α. 109,40€, ήτοι συνολικής αξίας 1.030,90€, δεν προσκόμισε κανένα στοιχείο, από το οποίο να προκύπτει η εξόφλησή του με την χρήση τραπεζικού μέσου πληρωμής.

Επιπλέον, ο προσφεύγων προσκόμισε αντίγραφο της με αριθ. / 4-10-2015 Απόδειξης Είσπραξης, ποσού 8.000,00€, η οποία αφορά την είσπραξη της εναπομείνουσας αξία του με αριθ. / 30-9-2015 τιμολογίου, ποσού 1.376,46€, καθώς και μέρους της συνολικής αξίας του με αριθ. / 4-10-2015 τιμολογίου, ποσού 6.959,08€, όπως προκύπτει από το προσκομισθέν αντίγραφο καρτέλας πελάτη, όπως αυτή τηρείται από τον ανωτέρω προμηθευτή.

Επειδή, λαμβάνοντας υπόψη συγκεντρωτικά τα ανωτέρω στοιχεία δεν δύναται να διαπιστωθεί η εξόφληση του εναπομείναντος ποσού του με αριθ. / 30-9-2015 τιμολογίου, ύψους 1.376,46€ με την χρήση τραπεζικού μέσου πληρωμής.

Συνεπώς, κατόπιν των ανωτέρω, μόνο η καθαρή αξία του με αριθ. / 30-9-2015 τιμολογίου, ποσού 4.612,08€ (5.000,00€ / [6.376,46€ συνολική αξία με Φ.Π.Α. / 5.881,75€ καθαρή αξία]) θα εκπεσθεί από τα ακαθάριστα έσοδα επιχειρηματικής δραστηριότητας της προσφεύγουσας εταιρείας.

..... **ΑΕΒΕ**

Επειδή, η προσφεύγουσα εταιρεία, αναφορικά με το με αριθ. / 6-4-2015 τιμολόγιο εκδόσεως της προμηθεύτριας εταιρείας «..... ΑΕΒΕ» καθαρής αξίας 4.659,80€ πλέον Φ.Π.Α. 419,38, ήτοι συνολικής αξίας 5.079,18€, προσκόμισε με την παρούσα ενδικοφανή προσφυγή ενώπιον της Υπηρεσίας μας αντίγραφο του με α/α / 6-4-

2015 Γραμματίου Είσπραξης (Κατάθεσης σε Λογαριασμό), αξίας 5.150,00€, που αφορά την εξόφληση του ανωτέρω τιμολογίου καθώς και του προηγούμενου υπολοίπου μέχρι εκείνη την ημέρα.

Επειδή, η προσφεύγουσα εταιρεία δεν προσκόμισε καρτέλα κίνησης λογαριασμού (Αναλυτικό Καθολικό), από την χρεοπιστωτική κίνηση του οποίου να προκύπτει το υπόλοιπο λογαριασμού μέχρι την 6-4-2015, ώστε να δύναται να διαπιστωθεί εάν το ανωτέρω Γραμμάτιο Είσπραξης (Κατάθεσης σε Λογαριασμό), αξίας 5.150,00€ αφορούσε την εξόφληση με αριθ. / 6-4-2015 τιμολογίου και του προηγούμενου υπολοίπου λογαριασμού.

Συνεπώς, η δαπάνη συνολικής καθαρής αξίας 4.659,80€ δεν εκπίπτει από τα ακαθάριστα έσοδα επιχειρηματικής δραστηριότητας της προσφεύγουσας εταιρείας.

..... **ΕΠΕ**

Επειδή, η προσφεύγουσα εταιρεία, αναφορικά με το με αριθ. / 23-11-2015 τιμολόγιο εκδόσεως της προμηθεύτριας εταιρείας «..... ΕΠΕ» με ΑΦΜ καθαρής αξίας, 1.782,20€, πλέον Φ.Π.Α. 13% 231,69€, ήτοι συνολικής αξίας 2.013,89€, προσκόμισε με την παρούσα ενδικοφανή προσφυγή ενώπιον της Υπηρεσίας μας τα από 27-11-2015, 1-12-2015 και 18-12-2015 αντίγραφα Γραμματίων Είσπραξης (Κατάθεσης σε Λογαριασμό) ποσού 800,00€, 700,00€ και 500,00€, αντίστοιχα.

Επειδή, κατόπιν των ανωτέρω στοιχείων, διαπιστώνεται ότι επί της συνολικής αξίας του ανωτέρω τιμολογίου, ποσού 2.013,89€, το ποσό των 2.000,00€ έχει εξοφληθεί με την χρήση τραπεζικού μέσου πληρωμής.

Συνεπώς, η δαπάνη συνολικής καθαρής αξίας 1.782,20€ θα εκπεσθεί από τα ακαθάριστα έσοδα επιχειρηματικής δραστηριότητας της προσφεύγουσας εταιρείας.

.....

Επειδή, η προσφεύγουσα εταιρεία αναφορικά με τα κάτωθι τιμολόγια εκδόσεως της εταιρείας «..... ΑΕ» με ΑΦΜ, ήτοι:

- Το με αριθ. / 14-12-2015 τιμολόγιο καθαρής αξίας 1.217,25€ πλέον Φ.Π.Α. 171,02€, ήτοι συνολικής αξίας 1.388,27€ και
- Το με αριθ. / 17-12-2015 τιμολόγιο καθαρής αξίας 746,71€ πλέον Φ.Π.Α. 114,47€, ήτοι συνολικής αξίας 861,18€

προσκόμισε με την παρούσα ενδικοφανή προσφυγή ενώπιον της Υπηρεσίας μας αντίγραφο του με α/α / 27-4-2016 Γραμματίου Είσπραξης (Κατάθεσης σε Λογαριασμό) της Τράπεζας, αξίας 2.250,00€

- Το με αριθ. / 28-12-2015 τιμολόγιο καθαρής αξίας 1.596,40€ πλέον Φ.Π.Α. 207,53€, ήτοι συνολικής αξίας 1.803,93€
- προσκόμισε αντίγραφο του με α/α / 24-5-2016 Γραμματίου Είσπραξης (Κατάθεσης σε Λογαριασμό), αξίας 1.804,00€

- Το με αριθ. / 23-12-2015 τιμολόγιο καθαρής αξίας 1.254,53€ πλέον Φ.Π.Α. 165,61€, ήτοι συνολικής αξίας 1.420,14€ και

- Το με αριθ. / 28-12-2015 τιμολόγιο καθαρής αξίας 843,25€ πλέον Φ.Π.Α. 109,62€, ήτοι συνολικής αξίας 952,87€

προσκόμισε αντίγραφο του με α/α / 17-5-2016 Γραμματίου Είσπραξης (Κατάθεσης σε Λογαριασμό), αξίας 1.173,00€ και αντίγραφο μεταφοράς πίστωσης μεταξύ τραπεζικών λογαριασμών της προσφεύγουσας εταιρείας και της ανωτέρω προμηθεύτριας εταιρείας, ποσού 1.200,00€ που έλαβε χώρα την 17-5-2016, σύμφωνα με το σχετικό valeur.

Επειδή, λαμβάνοντας υπόψη τα όσα αναφέρονται στην παρ.10 της ΠΟΛ.1216/ 1-10-2014, η εκπαισιμότητα των ανωτέρω τιμολογίων κρίνεται στο φορολογικό έτος που έλαβε χώρα η εξόφλησή τους, ήτοι εν προκειμένω στο φορολογικό έτος 2016.

Επειδή, κατόπιν των ανωτέρω διαπιστώνεται ότι τα ανωτέρω τιμολόγια εκδόσεως της εταιρείας «..... ΑΕ» με ΑΦΜ έχουν εξοφληθεί ολοσχερώς με την χρήση τραπεζικού μέσου πληρωμής.

Συνεπώς, η δαπάνη συνολικής καθαρής αξίας 5.658,14€ (1.217,25€ + 746,71€ + 1.596,40€ + 1.254,53€ + 843,25€) θα εκπεσθεί από τα ακαθάριστα έσοδα επιχειρηματικής δραστηριότητας της προσφεύγουσας εταιρείας.

.....

Επειδή, η προσφεύγουσα εταιρεία αναφέρει ότι ο ήταν λογιστής της μέχρι και την 31-12-2015, όπου διεκόπη η μεταξύ τους συνεργασία. Τα τιμολόγια εκδόσεως του, ήτοι:

- Το με αριθ. / 30-9-2015 τιμολόγιο καθαρής αξίας 1.875,00€ πλέον Φ.Π.Α. 300,00€, ήτοι συνολικής αξίας 2.175,00€ και

- Το με αριθ. / 31-12-2015 τιμολόγιο καθαρής αξίας 1.875,00€ πλέον Φ.Π.Α. 431,25€, ήτοι συνολικής αξίας 2.306,25€

εξοφλήθηκαν εντός του φορολογικού έτους 2016 τμηματικά. Προς επίρρωση του ισχυρισμού της προσκόμισε με την παρούσα ενδικοφανή προσφυγή ενώπιον της Υπηρεσίας μας αντίγραφα αποδεικτικών καταθέσεων στην, συνολικού ποσού 3.030,00€ (12/2/16 500,00€, 24/6/16 500,00€, 29/2/16 500,00€, 16/5/16 430,00€, 25/4/16 300,00€, 29/03/16 310,00€ και 14/4/16 490,00€).

Επειδή, λαμβάνοντας υπόψη τα όσα αναφέρονται στην παρ.10 της ΠΟΛ.1216/ 1-10-2014, η εκπαισιμότητα των ανωτέρω τιμολογίων κρίνεται στο φορολογικό έτος που έλαβε χώρα η εξόφλησή τους, ήτοι εν προκειμένω στο φορολογικό έτος 2016.

Επειδή, κατόπιν των ανωτέρω, προκύπτει ότι από την συνολική αξία των δύο ανωτέρω τιμολογίων, ποσού 4.481,25€ (2.175,00€ + 2.306,25€), το ποσό των 3.030,00€ (2.175,00€ +

855,00€ μέρος του με αριθ. / 31-12-2015 τιμολογίου) εξοφλήθηκε με την χρήση τραπεζικού μέσου πληρωμής.

Επειδή, η προσφεύγουσα εταιρεία, αναφορικά με το εναπομείναν ποσό των 1.451,25€ (4.481,25€ - 3.030,00€) δεν προσκόμισε περαιτέρω στοιχεία από τα οποία να προκύπτει η εξόφλησή του με την χρήση τραπεζικού μέσου πληρωμής ή εάν το ανωτέρω ποσό παραμένει ανεξόφλητο προκειμένου η εκπαισιμότητά του να κριθεί οριστικά εντός του φορολογικού έτους, που θα λάβει χώρα η εξόφλησή του, σύμφωνα με την παρ.10 της ΠΟΛ.1216/ 1-10-2014.

Συνεπώς, μόνο η δαπάνη συνολικής καθαρής αξίας 2.570,12€ [1.875,00€ + (855,00€/1,23)] θα εκπαισθεί από τα ακαθάριστα έσοδα επιχειρηματικής δραστηριότητας της προσφεύγουσας εταιρείας.

..... ΑΕ

Επειδή, η προσφεύγουσα εταιρεία αναφορικά με τα κάτωθι τιμολόγια εκδόσεως της εταιρείας ΑΕ, ήτοι:

- Το με αριθ. / 10-11-2015 τιμολόγιο καθαρής αξίας 1.886,77€ πλέον Φ.Π.Α. 13% 245,28€, ήτοι συνολικής αξίας 2.132,05€ και

- Το με αριθ. / 23-11-2015 τιμολόγιο καθαρής αξίας 2.041,54€ πλέον Φ.Π.Α. 265,40€, ήτοι συνολικής αξίας 2.306,94€

προσκόμισε με την παρούσα ενδικοφανή προσφυγή ενώπιον της Υπηρεσίας μας:

- Αντίγραφο του με α/α / 10-11-2015 Γραμματίου Είσπραξης (Κατάθεσης σε Λογαριασμό), αξίας 921,06€

- Αντίγραφο του με α/α / 23-11-2015 Γραμματίου Είσπραξης (Κατάθεσης σε Λογαριασμό), αξίας 2.000,00€

- Αντίγραφο του με α/α / 18-11-2016 Γραμματίου Είσπραξης (Κατάθεσης σε Λογαριασμό), αξίας 500,00€

Επειδή, λαμβάνοντας υπόψη τα όσα ορίζονται στην περ. β' του άρθρου 23 του ν.4172/2013 (ΦΕΚ Α' 167) και τα όσα αναφέρονται στην παρ.10 της ΠΟΛ.1216/ 1-10-2014, προκύπτει ότι από την συνολική αξία των δύο ανωτέρω τιμολογίων, ποσού 4.438,99€ (2.132,05€ + 2.306,94€), το ποσό των 3.421,06€ εξοφλήθηκε με την χρήση τραπεζικού μέσου πληρωμής.

Επειδή, η προσφεύγουσα εταιρεία, αναφορικά με το εναπομείναν ποσό των 1.017,93€ (4.438,99€ - 3.421,06€) δεν προσκόμισε περαιτέρω στοιχεία από τα οποία να προκύπτει η εξόφλησή του με την χρήση τραπεζικού μέσου πληρωμής ή εάν το ανωτέρω ποσό παραμένει ανεξόφλητο προκειμένου η εκπαισιμότητά του να κριθεί οριστικά εντός του φορολογικού έτους, που θα λάβει χώρα η εξόφλησή του, σύμφωνα με την παρ.10 της ΠΟΛ.1216/ 1-10-2014.

Συνεπώς, μόνο η δαπάνη συνολικής καθαρής αξίας 3.027,49€ [3.421,06/1,13)] θα εκπαισθεί από τα ακαθάριστα έσοδα επιχειρηματικής δραστηριότητας της προσφεύγουσας εταιρείας.

.....

Επειδή, η προσφεύγουσα εταιρεία ισχυρίζεται ότι τα τιμολόγια εκδόσεως του προμηθευτή , ήτοι:

- Το με αριθ. / 20-6-2015 τιμολόγιο καθαρής αξίας 1.387,00€ πλέον Φ.Π.Α. 124,83€, ήτοι συνολικής αξίας 1.511,83€
- Το με αριθ. / 30-6-2015 τιμολόγιο καθαρής αξίας 1.380,00€ πλέον Φ.Π.Α. 124,20€, ήτοι συνολικής αξίας 1.504,20€

έχουν εξοφληθεί ολοσχερώς πριν την 19/7/2015. Προς επίρρωση του ανωτέρω ισχυρισμού της, η προσφεύγουσα εταιρεία προσκόμισε με την παρούσα ενδικοφανή προσφυγή ενώπιον της Υπηρεσίας μας:

- Αντίγραφο της με αριθ. / 30-6-2015 Απόδειξης Πληρωμής, ποσού 3.020,00€ για την εξόφληση των ως άνω τιμολογίων εντός του χρονικού διαστήματος της τραπεζικής αργίας (28/6/2015 – 19/7/2015).

Επειδή, από τα ανωτέρω στοιχεία διαπιστώνεται ότι τα τιμολόγια εκδόσεως του προμηθευτή έχουν εξοφληθεί ολοσχερώς, σύμφωνα με τα όσα ορίζονται στην περ. β' του άρθρου 23 του ν.4172/2013 (ΦΕΚ Α' 167) και τα όσα αναφέρονται στην με αριθ. Ε.2066/ 8-5-2020 Εγκύκλιο της ΑΑΔΕ.

Συνεπώς, η δαπάνη συνολικής καθαρής αξίας 2.767,00€ (1.387,00€ + 1.380,00€) θα εκπεσθεί από τα ακαθάριστα έσοδα επιχειρηματικής δραστηριότητας της προσφεύγουσας εταιρείας.

.....

Επειδή, η προσφεύγουσα εταιρεία ισχυρίζεται ότι το με αριθ. / 11-6-2015 τιμολόγιο καθαρής αξίας 697,04€ πλέον Φ.Π.Α. 62,73€, ήτοι συνολικής αξίας 759,77€ εκδόσεως της προμηθεύτριας εταιρείας «..... ΕΕ», έχει εξοφληθεί ολοσχερώς. Προς επίρρωση του ανωτέρω ισχυρισμού της προσκόμισε με την παρούσα ενδικοφανή προσφυγή ενώπιον της Υπηρεσίας μας

- Αντίγραφο της με αριθ. / 17-7-2015 Απόδειξης Πληρωμής, ποσού 260,00€, που αφορά την εξόφληση μέρους του ως άνω τιμολογίου εντός του χρονικού διαστήματος της τραπεζικής αργίας (28/6/2015 – 19/7/2015) και

- Αντίγραφο του με α/α / 27-7-2015 Γραμματίου Είσπραξης (Κατάθεσης σε Λογαριασμό), αξίας 500,00€

Επειδή, από τα ανωτέρω στοιχεία διαπιστώνεται ότι το τιμολόγιο εκδόσεως της προμηθεύτριας εταιρείας «..... ΚΑΙ ΣΙΑ ΕΕ» έχει εξοφληθεί ολοσχερώς, σύμφωνα με τα όσα ορίζονται στην περ. β' του άρθρου 23 του ν.4172/2013 (ΦΕΚ Α' 167) και τα όσα αναφέρονται στην με αριθ. Ε.2066/ 8-5-2020 Εγκύκλιο της ΑΑΔΕ.

Συνεπώς, η δαπάνη συνολικής καθαρής αξίας 697,04€ θα εκπεσθεί από τα ακαθάριστα έσοδα επιχειρηματικής δραστηριότητας της προσφεύγουσας εταιρείας.

Επειδή, κατά τα λοιπά, οι διαπιστώσεις του ελέγχου της Δ.Ο.Υ. ΡΟΔΟΥ, αναφορικά με το γεγονός ότι ο έλεγχος δεν εξέπεσε από τα ακαθάριστα έσοδα επιχειρηματικής δραστηριότητας

της προσφεύγουσας εταιρείας την δαπάνη του τιμολογίου/ 23-12-2015, καθαρής αξίας 1.254,53€ πλέον Φ.Π.Α. 165,61€, λόγω του γεγονότος ότι το ανωτέρω φορολογικό στοιχείο είναι δύο φορές καταχωρημένο στα τηρούμενα βιβλία της προσφεύγουσας εταιρείας, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες.

Συνεπώς, κατόπιν των ανωτέρω, ο προσδιορισμός των λογιστικών διαφορών καθώς και των αποτελεσμάτων, φορολογικού έτους 2015, υπολογίζεται με βάση την παρούσα Απόφαση της Υπηρεσίας μας ως εξής:

	Καθαρή Αξία
Λογιστικές διαφορές βάσει ελέγχου	131.765,43€
(Μείον) Δαπάνες, οι οποίες εκπίπτουν από τα ακαθάριστα έσοδα της επιχειρηματικής δραστηριότητας της προσφεύγουσας εταιρείας, βάσει παρούσας Απόφασης ΔΕΔ	72.402,41€
Λογιστικές διαφορές βάσει παρούσας Απόφασης ΔΕΔ	59.363,02€

ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ, ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟΥ ΕΤΟΥΣ 2015, ΜΕ ΒΑΣΗ ΤΙΣ ΓΕΝΙΚΕΣ ΔΙΑΤΑΞΕΙΣ	
Κέρδη χρήσης βάσει δήλωσης	19.101,62€
Πλέον δαπάνες μη εκπιπόμενες βάσει παρούσας Απόφασης ΔΕΔ	59.363,02€
Πλέον δαπάνες μη εκπιπόμενες βάσει δήλωσης	7.457,38€
Σύνολο Κερδών	85.922,02€
Ζημία παρελθουσών χρήσεων βάσει δήλωσης	167.145,97€
Ζημία μετά την φορολογική αναμόρφωση	-81.223,95€

ΚΦΔ

- Ως προς την επιβολή προστίμου του άρθρου 54 του ν.4174/2013 λόγω του γεγονότος ότι η προσφεύγουσα εταιρεία ανταποκρίθηκε μερικώς στο με αριθ. πρωτ. / 18-5-2021 Αίτημα παροχής πληροφοριών του ελέγχου

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ.2 του άρθρου 14 «Πληροφορίες από τον φορολογούμενο» του ν.4174/2013 ορίζεται ότι: «2. Κατόπιν εγγράφου αιτήματος της Φορολογικής Διοίκησης, αντίγραφα μέρους των βιβλίων και στοιχείων ή οποιουδήποτε συναφούς εγγράφου, [...], πρέπει να παρέχονται στη Φορολογική Διοίκηση εντός πέντε (5) εργασίμων ημερών από την κοινοποίηση του σχετικού αιτήματος, εκτός εάν ο φορολογούμενος προσκομίσει επαρκείς αποδείξεις για πιθανές δυσχέρειες κατά την προετοιμασία και παράδοση των πληροφοριών που του ζητήθηκαν, εφόσον οι δυσχέρειες αυτές οφείλονται σε πράξεις ή παραλείψεις της Δημόσιας Διοίκησης ή σε λόγους ανωτέρας βίας. Όταν τα βιβλία τηρούνται ή τα στοιχεία εκδίδονται μηχανογραφικά παρέχονται αντίγραφα των ηλεκτρονικών αρχείων. Η Φορολογική Διοίκηση υποχρεούται να παραδίδει στον φορολογούμενο αποδεικτικό παράδοσης, στο οποίο γίνεται μνεία όλων των παραδοθέντων εγγράφων ή αρχείων.».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις των παρ. 1 και 2 του άρθρου 54 «Διαδικαστικές παραβάσεις» του ν.4174/2013 ορίζεται ότι: «1. Για καθεμία από τις παρακάτω παραβάσεις επιβάλλεται πρόστιμο στον φορολογούμενο ή οποιοδήποτε πρόσωπο, εφόσον υπέχει αντίστοιχη υποχρέωση από τον Κώδικα ή τη φορολογική νομοθεσία που αναφέρεται στο πεδίο εφαρμογής του:

...

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 [...].

Επειδή, σύμφωνα με την ΠΟΛ.1252/2015 αναφέρεται ότι: «2. Διαδικαστικές παραβάσεις (άρθρο 54)

...

γ) Μη ανταπόκριση σε αίτημα της Φορολογικής Διοίκησης για παροχή πληροφοριών ή στοιχείων (παρ. 1 περ. δ')

Για παραβάσεις μη ανταπόκρισης φορολογουμένων σε αίτημα της Φορολογικής Διοίκησης για παροχή πληροφοριών ή στοιχείων, επιβάλλεται πρόστιμο εκατό (100) ευρώ σε μη υπόχρεο τήρησης βιβλίων, διακοσίων πενήντα (250) ευρώ σε υπόχρεο τήρησης βιβλίων και στοιχείων με βάση απλοποιημένα λογιστικά πρότυπα και πεντακοσίων (500) ευρώ σε υπόχρεο τήρησης βιβλίων και στοιχείων με βάση πλήρη λογιστικά πρότυπα (περ. δ' της παρ. 1 σε συνδυασμό με τις περ. β', γ' δ' της παρ. 2 του άρθ. 54).

Σε περίπτωση μη ανταπόκρισης του φορολογούμενου στο αίτημα για παροχή πληροφοριών ή στοιχείων, η παράβαση ανάγεται στο χρόνο που έλαβε αποδεδειγμένα χώρα το γεγονός της μη ανταπόκρισης και τα πρόστιμα επιβάλλονται κατά το χρόνο παρέλευσης της προθεσμίας, που τίθεται από την Φορολογική Διοίκηση με το σχετικό αίτημα / πρόσκληση, που κοινοποιήθηκε στο φορολογούμενο.».

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση, σύμφωνα με την με αριθ. / 27-12-2021 πράξη επιβολής προστίμου του άρθρου 54 του ν.4174/2013, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΡΟΔΟΥ επιβλήθηκε στην προσφεύγουσα εταιρεία πρόστιμο, συνολικού ποσού 250,00€, καθότι η προσφεύγουσα εταιρεία ανταποκρίθηκε μερικώς στο με αριθ. πρωτ. / 18-5-2021 Αίτημα παροχής πληροφοριών του ελέγχου μη προσκομίζοντας τα κάτωθι παραστατικά εξόδων:

α/α	Απολογία	Αρ. Παραστατικού	Ημερομηνία	Καθαρή αξία	ΦΠΑ	Σύνολο με ΦΠΑ
1			10/8/2015	1.223,17	110,09	1.333,26
2			19/8/2015	1.114,16	100,27	1.214,43
3			2/9/2015	1.045,83	94,12	1.139,95
4			7/9/2015	1.069,97	96,30	1.166,27
ΣΥΝΟΛΑ				4.453,13	400,78	4.853,91

Επειδή, η προσφεύγουσα εταιρεία με το με αριθ. πρωτ. / 16-12-2021 Υπόμνημα, υπέβαλε στην Δ.Ο.Υ. ΡΟΔΟΥ τα ανωτέρω φορολογικά στοιχεία με τα παραστατικά εξόφλησής τους ισχυριζόμενη ότι η καθυστέρηση της υποβολής τους οφείλεται στο γεγονός ότι μεταξύ αυτής και του υφίσταται δικαστική διαμάχη και τα πρωτότυπα παραστατικά βρίσκονται στα χέρια της δικηγόρου,

Επειδή, η προσφεύγουσα εταιρεία με την παρούσα ενδικοφανή προσφυγή ενώπιον της Υπηρεσίας μας δεν προσκόμισε περαιτέρω στοιχεία, προς επίρρωση του ανωτέρω ισχυρισμού της.

Ως εκ τούτου, ορθώς ο έλεγχος της Δ.Ο.Υ. ΡΟΔΟΥ επέβαλε στην προσφεύγουσα εταιρεία την αρith. / 27-12-2021 πράξη επιβολής προστίμου, ποσού 250,00€.

- Ως προς την επιβολή προστίμου του άρθρου 54 του ν.4174/2013 λόγω υποβολής ανακριβούς περιοδικής δήλωσης Φ.Π.Α. Δ' τριμήνου 2015

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54 του ν.4174/2014 ορίζεται μεταξύ άλλων 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' στ' και ιγ' της παραγράφου 1, ...».

Επειδή, σύμφωνα με την ΠΟΛ 1252/2015 «Παροχή διευκρινίσεων για την εφαρμογή των διατάξεων του Δέκατου Κεφαλαίου του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν.4174/2013, άρθρα 53-62)» διευκρινίστηκε μεταξύ άλλων ότι «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 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. Δεν θεωρείται ελλιπής η δήλωση που δεν περιλαμβάνει στοιχεία στα οποία η Φορολογική Διοίκηση μπορεί να έχει πρόσβαση από άλλες υπηρεσίες του Ελληνικού Δημοσίου Ειδικά, ελλιπής κατάσταση φορολογικών στοιχείων, πελατών και προμηθευτών, νοείται η κατάσταση στην οποία δεν έχουν συμπεριληφθεί τα οριζόμενα στις κείμενες διατάξεις στοιχεία, ή στην περίπτωση που έχουν συμπεριληφθεί, αυτά δεν είναι πλήρη ή δεν έχουν αναγραφεί κατά τρόπο ώστε να απεικονίζουν την πραγματική κατάσταση του φορολογούμενου. **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 τον φόρο προστιθέμενης αξίας (άρθρο 58Α). Με το άρθρο 58Α θεσπίζονται, για πρώτη φορά διακριτά από τις λοιπές φορολογίες, πρόστιμα για παραβάσεις σχετικές 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 58Α, ως ειδικότερο, αποκλείει την εφαρμογή του άρθρου 58 (άρθρο 62 παρ. 7), για παραβάσεις που αφορούν τον ΦΠΑ. Δεδομένου ότι το άρθρο 58Α 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 58Α, αλλά το άρθρο 54**, ακόμη και αν οι παραβάσεις διαπιστώνονται κατόπιν ελέγχου, καθώς οι προαναφερόμενες συνιστούν παραβάσεις διαδικαστικού χαρακτήρα. Στην περίπτωση όμως που διαπιστώνεται κατόπιν ελέγχου παράβαση μη υποβολής χρεωστικής δήλωσης ΦΠΑ έχει εφαρμογή τόσο η παράγραφος 2 του άρθρου 58Α όσο και η παράγραφος 2 του άρθρου 54, και κατ' εφαρμογή της παραγράφου 6 του άρθρου 62 σύμφωνα με την οποία δεν σωρεύονται περισσότερα πρόστιμα που επιβάλλονται για την ίδια παράβαση υπερισχύει η διάταξη που προβλέπει το μεγαλύτερο μεταξύ αυτών»

Επειδή ως ανακριβής δήλωση στη φορολογία ΦΠΑ, βάσει της παρ. 2 του άρθρου 58Α του ν.4174/2013 αλλά και του προϊσχύσαντος άρθρου 58 του ίδιου νόμου, χαρακτηρίζεται η δήλωση που έχει ως συνέπεια τη μη απόδοση ή τη μειωμένη απόδοση ή την επιπλέον έκπτωση ή επιστροφή ΦΠΑ και το ποσό του φόρου που προκύπτει με βάση τη φορολογική δήλωση (αρχική / τροποποιητική) υπολείπεται του ποσού του φόρου που προκύπτει με βάση το διορθωτικό προσδιορισμό φόρου που πραγματοποιήθηκε από τη Φορολογική Διοίκηση,

Επειδή σύμφωνα με την ΠΟΛ.1252/2015 προβλέπεται ότι σε περίπτωση διαπίστωσης κατόπιν ελέγχου υποβολής ανακριβούς δήλωσης ΦΠΑ δεν εφαρμόζεται το άρθρο 58Α του ν.4174/2013, αλλά το άρθρο 54 του ίδιου νόμου, καθώς η συνιστώσα παράβαση είναι διαδικαστικού χαρακτήρα. Συνεπώς, οι διατάξεις του άρθρου 54 του ΚΦΔ, πράγματι εφαρμόζονται σε περίπτωση μη υποβολής ή εκπρόθεσμης υποβολής μηδενικών ή πιστωτικών δηλώσεων ΦΠΑ.

Επειδή ωστόσο, οι διατάξεις του άρθρου 54 του ν. 4174/2013 δεν προβλέπουν την επιβολή προστίμου στην περίπτωση ανακριβούς υποβολής πιστωτικής δήλωσης ΦΠΑ. Και τούτο διότι η μοναδική πρόβλεψη στις διατάξεις αυτές, πέραν της επιβολής προστίμου στις περιπτώσεις μη υποβολής ή εκπρόθεσμης υποβολής, αφορά στην περίπτωση ελλিপών (όχι ανακριβών) δηλώσεων πληροφοριακού χαρακτήρα, όπου, όμως, όπως έχει διευκρινιστεί με την ΠΟΛ.1252/2015, «πρόστιμο υποβολής ελλিপών δήλωσης πληροφοριακού χαρακτήρα κατά το άρθρο 54, παρ. 2, περ. α' ΚΦΔ, προβλέπεται μόνον στις φορολογίες Κεφαλαίου». Συνεπώς, η περίπτωση της ανακριβούς πιστωτικής δήλωσης ΦΠΑ δεν καταλαμβάνεται από τις διατάξεις του άρθρου 54 του ΚΦΔ και ως εκ τούτου τόσο στην περίπτωση της υποβολής ανακριβούς πιστωτικής δήλωσης ΦΠΑ όσο και στην περίπτωση της κατόπιν ελέγχου μείωσης του προς μεταφορά πιστωτικού υπολοίπου ΦΠΑ, δεν επιβάλλεται το πρόστιμο της περ. α' της παρ. 2 του άρθρου 54 του ν. 4174/2013.

Επειδή στην υπό κρίση περίπτωση, όπως διαπιστώθηκε από τον έλεγχο, η προσφεύγουσα εταιρεία υπέβαλλε ανακριβώς περιοδική δήλωση ΦΠΑ Δ' τριμήνου του έτους 2015, από την οποία δεν προέκυψε ποσό φόρου προς καταβολή, καθόσον αυτή ήταν πιστωτική.

Κατά συνέπεια και σύμφωνα με τα ανωτέρω αναφερόμενα, η επιβολή προστίμου λόγω υποβολής, ανακριβών περιοδικών δηλώσεων ΦΠΑ, από τις οποίες δεν προέκυψε φόρος για καταβολή, δεν

εμπίπτει στο πεδίο εφαρμογής της οριζόμενης από την περ. α' της παρ. 1 και την περ. α' της παρ. 2 του άρθρου 54 του ν. 4174/2013 κύρωσης και ως εκ τούτου μη νομίμως επιβλήθηκε το υπό κρίση πρόστιμο, το οποίο τυγχάνει μη νόμιμο και ακυρωτέο.

Επειδή, παρά το γεγονός ότι η προσφεύγουσα εταιρεία στην ενδικοφανή προσφυγή της δεν αναφέρει ως λόγο τροποποίησης της με αριθ. / 27-12-2021 οριστικής πράξης επιβολής προστίμου του άρθρου 54 του ν.4174/2013, τα όσα εκτενώς αναφέρθηκαν ανωτέρω, πρέπει μέσα στο πλαίσιο της τήρησης της αρχής της νομιμότητας, της αρχής της χρηστής Διοίκησης καθώς και ενόψει του σκοπού της υπηρεσίας μας, ήτοι την άμεση επίλυση των διαφορών που μπορεί να επιλυθούν στο στάδιο της φορολογικής διοίκησης, να εξετάζονται και αυτεπαγγέλτως τυχόν πλημμέλειες της νόμιμης βάσης της καταλογιστικής πράξης, και ως μην προβάλλονται από την προσφεύγουσα εταιρεία. Σε κάθε περίπτωση η Διοίκηση δεσμεύεται από την αρχή της νομιμότητας. Οι ενέργειες δηλαδή των οργάνων των δημόσιων νομικών προσώπων πρέπει όχι μόνο να μην είναι αντίθετες προς τους ισχύοντες κανόνες αλλά και να είναι σύμφωνες με αυτούς (βλ. Σπηλιωτόπουλος, Εγχειρίδιο Διοικητικού Δικαίου, 1996, παρ. 72 επ.).

Από τις ανωτέρω διατάξεις προκύπτει ότι η Υπηρεσία μας έχει ευρεία ευχέρεια δράσης στην αιτιολόγηση των αποφάσεων που εκδίδει, αφού, ακόμα και στην περίπτωση που απορρίπτει την ενδικοφανή προσφυγή μπορεί να αποδέχεται (άρα μπορεί και να αποκλίνει) τις διαπιστώσεις της αρχικά προσβαλλόμενης πράξης, όπως αυτές καταγράφονται στην οικεία έκθεση ελέγχου που αποτελεί τη νόμιμη αιτιολογία της. Αυτό σημαίνει ότι η Υπηρεσία μας δύναται, όχι μόνον να συμπληρώνει/διορθώνει την αρχική αιτιολογία που είναι το αυτονόητο, αλλά ακόμα και να την μεταβάλλει. Δύναται, δηλαδή, να προβεί σε κάθε ενδεδειγμένη ενέργεια, προκειμένου να διαμορφώσει την τελική της κρίση (βλ. ad hoc ΔΕΦΑΘ 3762/2015).

- Ως προς την επιβολή προστίμου του άρθρου 54 του ν.4174/2013 λόγω υποβολής ανακριβούς δήλωσης φορολογίας εισοδήματος

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 58 «Πρόστιμο ανακριβούς δήλωσης ή μη υποβολής δήλωσης» του ν.4174/2013 ορίζεται ότι: «1. Αν το ποσό του φόρου που προκύπτει με βάση φορολογική δήλωση υπολείπεται του ποσού του φόρου που προκύπτει με βάση το διορθωτικό προσδιορισμό φόρου που πραγματοποιήθηκε από τη Φορολογική Διοίκηση, ο φορολογούμενος υπόκειται σε πρόστιμο επί της διαφοράς που προκύπτει προς καταβολή ως εξής: α) δέκα τοις εκατό (10%) του ποσού της διαφοράς, εάν το εν λόγω ποσό ανέρχεται σε ποσοστό από πέντε (5%) έως είκοσι (20%) τοις εκατό του φόρου που προκύπτει με βάση τη φορολογική δήλωση, β) είκοσι πέντε τοις εκατό (25%) του ποσού της διαφοράς, αν το εν λόγω ποσό υπερβαίνει το ποσοστό είκοσι τοις εκατό (20%) έως πενήντα τοις εκατό (50%) του φόρου που προκύπτει με βάση τη φορολογική δήλωση, γ) πενήντα τοις εκατό (50%) του ποσού της διαφοράς, αν το εν λόγω ποσό υπερβαίνει σε ποσοστό το πενήντα τοις εκατό (50%) του φόρου που προκύπτει με βάση τη φορολογική δήλωση».

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις των παρ.6 και 7 του άρθρου 62 «Επιβολή, κοινοποίηση και πληρωμή τόκων και προστίμων» του ν.4174/2013 ορίζεται ότι:

«6. Εφόσον, για την ίδια παράβαση, επιβάλλονται, σύμφωνα με τον Κώδικα, περισσότερα πρόστιμα, υπερισχύει η διάταξη που προβλέπει το μεγαλύτερο πρόστιμο.

7. Τα πρόστιμα των άρθρων 58, 58Α και 59 επιβάλλονται μόνο σε περίπτωση που οι σχετικές παραβάσεις διαπιστωθούν κατόπιν ελέγχου. Το πρόστιμο του άρθρου 58 δεν επιβάλλεται στις περιπτώσεις που επιβάλλονται τα πρόστιμα των άρθρων 58Α και 59. Το πρόστιμο για την

παράβαση της περ. η) της παρ. 1 του άρθρου 54 δεν επιβάλλεται όπου επιβάλλεται το πρόστιμο του άρθρου 54Ε.»

Επειδή σύμφωνα με την **ΠΟΛ.1252/2015** «Παροχή διευκρινίσεων για την εφαρμογή των διατάξεων του Δέκατου Κεφαλαίου του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν.4174/2013, άρθρα 53-62)» διευκρινίζονται μεταξύ άλλων τα ακόλουθα: **«Ι. ΓΕΝΙΚΑ**

...

3. Βασικά σημεία των διατάξεων του Δεκάτου Κεφαλαίου είναι τα εξής:

α) Επιβάλλονται κυρώσεις τόσο για διαδικαστικές (άρθρα 54 και 56) όσο και για ουσιαστικές παραβάσεις (άρθρα 58, 58Α και 59).

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.

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.

β) Ως προς τη σώρευση των προστίμων για την ίδια παράβαση, στην περίπτωση που οι σχετικές διαδικαστικές παραβάσεις διαπιστώνονται κατόπιν ελέγχου, επιβάλλεται κατ' εφαρμογή των διατάξεων της παραγράφου 6 του άρθρου 62, το μεγαλύτερο μεταξύ των προστίμων του άρθρου 54 και των προστίμων των άρθρων 58, 58Α ή 59, κατά περίπτωση.

...

2. Διαδικαστικές παραβάσεις (άρθρο 54)

...

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.

...

9. Πρόστιμο ανακριβούς δήλωσης ή μη υποβολής δήλωσης (άρθρο 58)

Με τις διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 58, όπως αυτές ισχύουν μετά την τροποποίησή τους με τις διατάξεις της περίπτωσης α' της παραγράφου 7 του άρθρου 3 του ν.4337/2015 προβλέπεται ότι στην περίπτωση κατά την οποία το ποσό του φόρου που προκύπτει με βάση φορολογική δήλωση (αρχική/τροποποιητική) υπολείπεται του ποσού του φόρου που προκύπτει με βάση το διορθωτικό προσδιορισμό φόρου που πραγματοποιήθηκε από τη Φορολογική Διοίκηση, ο φορολογούμενος υπόκειται σε πρόστιμο επί της διαφοράς ως εξής:

[..]

Στην περίπτωση της μη υποβολής δήλωσης από την οποία προκύπτει φόρος προς καταβολή, που διαπιστώνεται κατόπιν ελέγχου και για την οποία εκδίδεται πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου, έχει εφαρμογή και η διάταξη της παραγράφου 2 του άρθρου 54. Επειδή σωρεύονται περισσότερα πρόστιμα που επιβάλλονται για την ίδια παράβαση, υπερσχύει η διάταξη που προβλέπει το μεγαλύτερο πρόστιμο (άρθρο 62 παρ. 6), και στην περίπτωση αυτή θα επιβάλλεται το μεγαλύτερο κάθε φορά πρόστιμο μεταξύ αυτών, δηλαδή του άρθρου 54 παρ. 2 και του άρθρου 58 παρ. 2.».

Επειδή, σύμφωνα με την από 27-12-2021 οικεία έκθεση μερικού φορολογικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος, κατά την έκδοση της με αριθ. / 27-12-2021 προσβαλλόμενης οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, φορολογικού έτους 2015, δεν υφίσταται διαφορά φόρου προκειμένου να επιβληθεί επ' αυτής το πρόστιμο του άρθρου 58 παρ.1 του ν.4174/2013.

Επειδή, με την με αριθ. / 27-12-2021 πράξη επιβολής προστίμου του άρθρου 54 του ν.4174/2013, φορολογικής περιόδου 1/1 – 31/12/2015, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΡΟΔΟΥ επιβλήθηκε στην προσφεύγουσα εταιρεία πρόστιμο, συνολικού ποσού 100,00€, καθότι κατά το επίμαχο φορολογικό έτος προέκυψαν λογιστικές διαφορές αλλά όχι φορολογική υποχρέωση καταβολής φόρου, κατά παράβαση της παρ.1α του άρθρου 54 του ν.4174/2013.

Επειδή σύμφωνα με την ΠΟΛ. 1119/2018 αναφέρεται ότι: «Επισημαίνεται ότι, βάσει του άρθρου 58 παρ. 1 ΚΦΔ, το πρόστιμο του άρθρου αυτού δεν επιβάλλεται σε περίπτωση που η διαφορά φόρου μεταξύ του φόρου που προκύπτει με βάση την υποβαλλόμενη τροποποιητική δήλωση και του φόρου με βάση τις προηγουμένως υποβληθείσες δηλώσεις είναι μικρότερη του 5%. Κατά συνέπεια, στην περίπτωση αυτή, επιβάλλεται το διαδικαστικό πρόστιμο του άρθρου 54 Κ.Φ.Δ.. Ομοίως, το πρόστιμο του άρθρου 54 ΚΦΔ επιβάλλεται και σε περίπτωση που δεν προκύπτει ποσό φόρου για καταβολή (μηδενικές ή πιστωτικές δηλώσεις).».

Επειδή ωστόσο, οι διατάξεις του άρθρου 54 του ν. 4174/2013 δεν προβλέπουν την επιβολή προστίμου στην περίπτωση ανακριβούς υποβολής δήλωσης Εισοδήματος. Και τούτο διότι η μοναδική πρόβλεψη στις διατάξεις αυτές, πέραν της επιβολής προστίμου στις περιπτώσεις μη υποβολής ή εκπρόθεσμης υποβολής, αφορά στην περίπτωση ελλিপών (όχι ανακριβών) δηλώσεων πληροφοριακού χαρακτήρα, όπου, όμως, όπως έχει διευκρινιστεί με την ΠΟΛ. 1252/2015, «πρόστιμο υποβολής ελλιπούς δήλωσης πληροφοριακού χαρακτήρα κατά το άρθρο 54, παρ. 2, περ. α' ΚΦΔ, προβλέπεται μόνον στις φορολογίες Κεφαλαίου». Συνεπώς, η περίπτωση της ανακριβούς δήλωσης εισοδήματος δεν καταλαμβάνεται από τις διατάξεις του άρθρου 54 του ΚΦΔ και ως εκ τούτου στην υπό κρίση περίπτωση υποβολής ανακριβών δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος η οποία διαπιστώθηκε κατόπιν ελέγχου, δεν επιβάλλεται το πρόστιμο του αρθ.54 παρ.1 περ.β' & παρ.2 περ. γ' του ν. 4174/2013 καθόσον δεν τυγχάνει εφαρμογής εν προκειμένω η διάταξη της παρ.6 αρθ.62 ν. 4174/2013 περί σώρευσης προστίμων ούτε άλλωστε και η επικαλούμενη περίπτωση της παρ.1.1.β' της ΠΟΛ.1119/2018 η οποία αναφέρεται στις περιπτώσεις υποβολής τροποποιητικών δηλώσεων. Συνεπώς ο σχετικός προβαλλόμενος ισχυρισμός ευσταθεί και τυγχάνει αποδεκτός και τα επιβληθέντα πρόστιμα αρθ.54 ν. 4174/2013 τυγχάνουν μη νόμιμα και ακυρωτέα.

Αποφασίζουμε

Την μερική αποδοχή της από 4-2-2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με την επωνυμία «.....» ΟΕ» με ΑΦΜ και συγκεκριμένα:

Α) την επικύρωση της κάτωθι πράξης:

A/A	Αριθμός πράξης	Ημερομηνία έκδοσης πράξης	Είδος προστίμου	Φορ. έτος/ Φορ. περίοδος
1		27-12-2021	Πρόστιμο άρθρου 54 του ν.4174/2013	2021

του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΡΟΔΟΥ.

και

Β) την τροποποίηση των κάτωθι πράξεων:

A/A	Αριθμός πράξης	Ημερομηνία έκδοσης πράξης	Είδος προστίμου	Φορ. έτος/ Φορ. περίοδος
1		27-12-2021	Εισόδημα	2015
2		27-12-2021	Πρόστιμο άρθρου 54 του ν.4174/2013	2015
3		27-12-2021	Πρόστιμο άρθρου 54 του ν.4174/2013	2015

του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΡΟΔΟΥ.

Η φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου νομικού προσώπου με βάση την παρούσα απόφαση διαμορφώνεται ως εξής:

1. Εισόδημα (Αριθ. Πράξης/ 27-12-2021) Φορ. Έτους 2015

Ζημία με βάση την παρούσα απόφαση της ΔΕΔ

Ζημίες βάσει δήλωσης	-140.586,97€
Πλέον δαπάνες μη εκπιπόμενες εμπορίας βάσει παρούσας απόφασης ΔΕΔ []	59.363,02€
Ζημίες βάσει παρούσας Απόφασης ΔΕΔ	-81.223,95€

2. Κ.Φ.Δ (Αριθ. Πράξης/ 27-12-2021) Φορ. Έτους 2015

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

Πρόστιμο άρθρου 54 του ν.4174/2013

Πρόστιμο συνολικού ποσού: 0,00€

3. Κ.Φ.Δ (Αριθ. Πράξης/ 27-12-2021) Φορ. Έτους 2015

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

Πρόστιμο άρθρου 54 του ν.4174/2013

Πρόστιμο συνολικού ποσού: 0,00€

4. Κ.Φ.Δ (Αριθ. Πράξης/ 27-12-2021) Φορ. Έτους 2021

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

Πρόστιμο άρθρου 54 του ν.4174/2013

Πρόστιμο συνολικού ποσού:

250,00€

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στο υπόχρεο νομικό πρόσωπο.

**Ακριβές Αντίγραφο
Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

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.