



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ ΥΠΟΔ/ΝΣΗ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α4**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 213 1604526
E-mail : ded.ath@aade.gr

Καλλιθέα, 20/05/2022

Αριθμός απόφασης: 1879

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις:
 - α. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170), όπως τροποποιήθηκε και ισχύει.
 - β. του άρθρου 10 της [Δ.ΟΡΓ.Α 1125859 ΕΞ 2020/23.10.2020](#) Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ Β' 4738/26.10.2020) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)»,
 - γ. Της ΠΟΛ 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017)
2. Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.
3. Την αριθ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759 / τ. Β' /01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».
4. Την από 20/01/2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του του ΑΦΜ διατελέσαντος διαχειριστή και εκπροσώπου της εταιρείας ΕΠΕ, με ΑΦΜ, έδρα επί της οδού ΑΤΤΙΚΗΣ και αντικείμενο εργασιών «.....» κατά της με αριθ./17-12-2021, Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2015, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΗΛΙΟΥΠΟΛΗΣ, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.
5. Την ως άνω προσβαλλόμενη πράξη του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΗΛΙΟΥΠΟΛΗΣ, της οποίας ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. ΗΛΙΟΥΠΟΛΗΣ.
7. Το από 03/03/2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ΔΕΔ ΕΜΠ συμπληρωματικό έγγραφο υπόμνημα του προσφεύγοντος προς την υπηρεσία μας.
8. Την εισήγηση της ορισθέντος υπαλλήλου του Α4 τμήματος της Υπηρεσίας μας, όπως αποτυπώνεται στα σχέδια.

Επί της από 20/01/2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του του ΑΦΜ, η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με την ως άνω Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2015 καταλογίστηκε σε βάρος της ΕΠΕ ΑΦΜ ποσό κυρίου φόρου 3.523,41 € πλέον ποσό πιστωτικού υπολοίπου βάσει δήλωσης που επιστράφηκε 15.670,91 €, πρόστιμο άρθρου 58 Κ.Φ.Δ. λόγω ανακρίβειας 10.097,13€ και Τέλος επιτηδεύματος 1.000 € ήτοι σύνολο 30.291,48 €.

Η ως άνω Πράξη προέκυψε στο πλαίσιο διενέργειας μερικού ελέγχου προσδιορισμού φόρου εισοδήματος εφαρμογής διατάξεων ν. 4172/2013 και ν. 4174/2013, δυνάμει της υπ' αρ. /24-09-2021 εντολής ελέγχου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΗΛΙΟΥΠΟΛΗΣ, φορολογικού έτους 2015.

ΙΣΤΟΡΙΚΟ

Αιτία του ελέγχου αποτέλεσε το με αριθ. πρωτ. ΔΕΛΑ.....ΕΞ2018 ΕΜΠ/01-02-2018 έγγραφο της ΑΑΔΕ, για έλεγχο βάσει δείγματος των δικαιούχων νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων που έτυχαν επιστροφής φόρου εισοδήματος χωρίς έλεγχο. Η προσφεύγουσα έτυχε επιστροφής φόρου εισοδήματος 15.670,91 € για το φορολογικό έτος 2015, άμεσα χωρίς τη διενέργεια ελέγχου.

Η εταιρεία ΕΠΕ διέκοψε τις εργασίες της στις 09/01/2018.

Από τον ως άνω έλεγχο φορολογικού έτους 2015 διαπιστώθηκαν λογιστικές διαφορές συνολικού ποσού 76.393,33 €. Συγκεκριμένα διαπιστώθηκαν μη εκπιπόμενες δαπάνες βάσει του άρθρου 22 περίπτ. γ' του ν. 4172/2013 συνολικού ποσού 4.208,33 € και μη εκπιπόμενες δαπάνες βάσει του άρθρου 23 περίπτ. β' και ζ' του ν. 4172/2013 συνολικού ποσού 72.185,00 €.

Εν συνεχεία εκδόθηκε η προσβαλλόμενη Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου

Εισοδήματος φορολογικού έτους 2015, σύμφωνα με την οποία, μετά την προσθήκη των μη εκπιπτόμενων δαπανών ποσού 76.393,33 € ως λογιστικής διαφοράς στο αποτέλεσμα της χρήσης, προέκυψε καθαρό κέρδος χρήσης 69.635,60 €, έναντι της δηλωθείσας ζημιάς 6.757,73 € και καταλογίστηκε ποσό κυρίου φόρου 3.523,41 € πλέον ποσό πιστωτικού υπολοίπου βάσει δήλωσης που επιστράφηκε 15.670,91 €, πρόστιμο άρθρου 58 Κ.Φ.Δ. λόγω ανακρίβειας 10.097,13€ και Τέλος επιτηδεύματος 1.000 € ήτοι σύνολο 30.291,48 €.

Ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της προσβαλλόμενης πράξης, προβάλλοντας τους παρακάτω ισχυρισμούς:

«Α Κατ' αρχήν:

1. Επειδή κατά την έκδοση της υπ' αριθ./24-9-2021 εντολής ελέγχου, παραβιάσθηκαν οι διατάξεις του άρθρου 26§2 περ. β του Ν. 4174/2013 δια της επεκτάσεως του ελέγχου αυτού, πέραν των φορολογικών περιόδων που ορίζονται στις διατάξεις αυτές,
2. Επειδή επί οφειλούμενου, κατ' έλεγχο, φόρου ύψους 3.523,41€ επιβάλλεται πρόστιμο του άρθρου 58 του ΚΦΔ ύψους 10.097,16€, το οποίο (πρόστιμο) υπερβαίνει το προβλεπόμενο στις διατάξεις του άρθρου 58§1 του Ν. 4174/2013, οριζόμενο όριο.
3. Επειδή επί του σώματος της πράξης, δεν προκύπτουν οι ειδικές διατάξεις του Ν. 4174/2013, οι οποίες προβλέπουν την έκδοση του «είδους» της πράξης αυτής, ούτε και αυτό προκύπτει από το περιεχόμενο της έκθεσης ελέγχου.
4. Επειδή, ο προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. Ηλιούπολης κατά την έκδοση της πράξης προσδιορισμού του φόρου εισοδήματος και επιβολής προστίμου, έλαβε υπόψη, άλλη, διαφορετική εντολή φορολογικού ελέγχου ήτοι την υπ' αριθ./21-2-2018 εντολή και όχι εκείνη, η οποία μνημονεύεται επί της έκθεσης ελέγχου ήτοι την υπ' αριθ./24-9-2021 εντολή φορολογικού ελέγχου.

Β Στην συνέχεια και όσον αφορά την απόδειξη της φορολογητέας ύλης, ή άλλως των λογιστικών διαφορών που προστέθηκαν στα οικονομικά αποτελέσματα της εταιρείας μας ή άλλως τη μη αναγνώριση προς έκπτωση, από τα ακαθάριστα έσοδα της εταιρείας μας, δαπανών που αυτή αποδεδειγμένα πραγματοποίησε προς το συμφέρον της και κατά τις συνήθεις συναλλαγές της, οι οποίες αποτέλεσαν πραγματικές συναλλαγές και η αξία αυτών ουδόλως εκρίθει κατώτερη ή ανώτερη της αγοραίας αξίας και νομίμως έχουν καταχωρηθεί στα βιβλία της στην ελεγχόμενη διαχειριστική περίοδο, αποδεικνυόμενες με την λήψη των προβλεπόμενων από την ισχύουσα νομοθεσία φορολογικά στοιχεία ή άλλως με κατάλληλα δικαιολογητικά.

Όσον αφορά το ζήτημα αυτό επαγόμεθα τα εξής:

1. Η φορολογική αρχή (Δ.Ο.Υ. Ηλιούπολης) απέρριψε προς έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα της εταιρείας μας δαπάνες ύψους 71.200,00€

με την αιτιολογία ότι δεν προσκομίσαμε στον φορολογικό έλεγχο τα δικαιολογητικά εξόφλησης των συναλλαγών με τραπεζικό μέσο πληρωμής.

Τις εν λόγω δαπάνες, την πραγματοποίηση των οποίων ουδόλως αμφισβητεί η φορολογική αρχή, παραθέτει στις σελίδες 8, 9 και 10 της έκθεσης ελέγχου περί φορολογίας εισοδήματος.

Η αιτιολογία όμως αυτή, δεν αποτελεί σαφή, επαρκή και ειδική αιτιολογία απόρριψης των δαπανών αυτών από τα ακαθάριστα έσοδα της εταιρείας μας και τούτο διότι:

★ Με τις διατάξεις του άρθρου 23 περ. β του Ν. 4172/2013 ορίζονται τα εξής:.....

★ Εκ της ανωτέρω διάταξης έπεται ότι για την μη αναγνώριση ανάλογων δαπανών από τα ακαθάριστα έσοδα μιας επιχείρησης, αρκεί για την φορολογική αρχή να αποδείξει ότι:

- Οι δαπάνες αυτές έχουν εξοφληθεί και
- Η εξόφληση των δαπανών έχει πραγματοποιηθεί με άλλο μέσο εκτός τραπεζικού μέσου πληρωμής.

Όμως η φορολογική αρχή (Δ.Ο.Υ. Ηλιούπολης) ούτε την εξόφληση των δαπανών αυτών απέδειξε ούτε και ότι η εξόφληση αυτή πραγματοποιήθηκε μέσα στο φορολογικό έτος 2015 και μάλιστα με άλλο, πλην του τραπεζικού, μέσου πληρωμής.

Στο σημείο αυτό υπενθυμίζουμε ότι με τις διατάξεις του άρθρου 64 του Ν. 4174/2013 ορίζονται τα εξής:

.....

Συνεπώς δεν μπορεί να αποτελέσει ούτε σαφή, ούτε ειδική ούτε και επαρκή αιτιολογία, ο ισχυρισμός της φορολογικής αρχής, ότι η εταιρεία μας δεν προσκόμισε δικαιολογητικά εξόφλησης των συναλλαγών ή μέρους αυτών χωρίς την χρήση τραπεζικών μέσων πληρωμής, περίπτωση η οποία ισοδυναμεί με κλήση στα αδύνατα, όταν οι εξοφλήσεις αυτές δεν έχουν εισέτι πραγματοποιηθεί.....

Ανεπίτρεπτα δε προβάλλεται αν και αναπόδεικτως ο ισχυρισμός ότι δήθεν προϋπόθεση διακοπής ενός νομικού προσώπου ή νομικής οντότητας για την οποία προβλέπεται το εκ του νόμου στάδιο της εκκαθάρισης, συνάγοντας ότι οι υποχρεώσεις αυτές (ανάλογα χρέη) προς τους προμηθευτές και λοιπούς πιστωτές θα είχαν εξοφληθεί, είτε μέσω του κεφαλαίου, είτε με προσωπικές αναλήψεις υποχρεώσεων από τα μέλη της εταιρείας, με άλλο μέσο πληρωμής και τούτο διότι αποτελεί υπόθεση και υποκειμενική παραδοχή, όταν η φορολογική αρχή, ουδόλως ερεύνησε προς το σκοπό αυτό.

2. Η φορολογική αρχή απέρριψε προς έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα δαπάνες, πέραν των

ανωτέρω πραγματοποιηθέντων ύψους 71.200,00€ και άλλες πραγματικές δαπάνες ύψους 5.193,00€ εκ των οποίων δαπάνη ύψους 985,00€ αφορούσε τέλος επιτηδεύματος, με τις πιο κάτω αιτιολογίες:

α) δαπάνη ύψους 8.500,00€ πραγματοποιηθείσα με το υπ' αριθ./20-11-2015 τιμολόγιο (invoice) της εταιρείας, επειδή κατά τα οριζόμενα στις διατάξεις του άρθρου 8 του Ν. 4308/2014 και άρθρο 32 του Ν. 2859/2000, το φορολογικό αυτό στοιχείο δεν θεωρείται νόμιμο φορολογικό στοιχείο!!!

β) δαπάνη ύψους 700,00€ πραγματοποιηθείσα με το υπ' αριθ. TIM/21-12-2015 εκδόσεως της εταιρείας, δεν αποτελεί νόμιμο τιμολόγιο σύμφωνα με τα οριζόμενα στις διατάξεις του άρθρου 8 του Ν. 4308/2014 και του άρθρου 32 του Ν. 4308/2014!!!

Ειδικότερα τα πιο πάνω τιμολόγια των περιπτώσεων (α) και (β) η Δ.Ο.Υ. Ηλιούπολης δεν θεωρεί νόμιμα τιμολόγια επειδή επί του σώματος αυτών δεν αναγράφεται ο αριθμός φορολογικού μητρώου ΑΦΜ ΦΠΑ (VAT), και επειδή δεν έχουν υποβληθεί ανακεφαλαιωτικοί πίνακες ενδοκοινοτικών αποκλήσεων.

Όμως εσφαλμένα δεν αναγνωρίζονται οι δαπάνες αυτές δεδομένου ότι ουδόλως αμφισβητείται η πραγματοποίηση των συναλλαγών αυτών ούτε ότι η αξία αυτών εκρίθει ανώτερη ή κατώτερη της αγοραίας αξίας κατά τα οριζόμενα στις διατάξεις του άρθρου 22 του Ν. 4172/2013 ούτε αυτές περιλαμβάνονται μεταξύ εκείνων που ρητά ορίζονται στις διατάξεις του άρθρου 23 του Ν. 4172/2013, ενώ η Δ.Ο.Υ. Ηλιούπολης δεν εφάρμοσε στην περίπτωση αυτή τις διατάξεις του άρθρου 15 του Ν. 4174/2013 προκειμένου να διασταυρώσει την αλήθεια των συναλλαγών αυτών.

Σε κάθε περίπτωση τα τιμολόγια αυτά αποτελούν νόμιμα φορολογικά στοιχεία συναλλαγών και ουδόλως αυτά παραβιάζουν τις διατάξεις του άρθρου 8 του Ν. 4308/2014 ούτε και αυτές του άρθρου 32 του Ν. 2859/2000, οι οποίες (διατάξεις του Ν. 2859/2000) επιλαμβάνονται μόνο περί της φορολογίας προστιθέμενης αξίας (ΦΠΑ).

γ) δαπάνη ύψους 4.208,83€ όπως αυτές αναλυτικά παρίστανται στις σελίδες 12 και 13 της έκθεσης ελέγχου με την αόριστη αιτιολογία ότι δήθεν οι δαπάνες αυτές, που νομίμως καταχωρήθηκαν στα βιβλία της εταιρείας μας δεν αποδεικνύονται με κατάλληλα αποδεικτικά στοιχεία!!!

Όμως σε όλες τις περιπτώσεις των δαπανών αυτών, η φορολογική αρχή (Δ.Ο.Υ. Ηλιούπολης) παραπέμπει, έναντι μιας εκάστης δαπάνης το φορολογικό στοιχείο που εκδόθηκε από τους προμηθευτές και λοιπούς πιστωτές ήτοι:

- Στο είδος του φορολογικού στοιχείου, την ημερομηνία έκδοσης, το ονοματεπώνυμο του εκδότη και την αξία του φορολογικού στοιχείου.
- Ουδόλως μνημονεύει και δεν εξηγεί ούτε και διευκρινίζει εις τι συνίστανται οι προκύπτουσες διαφορές ήτοι ποια φορολογικά στοιχεία που καταχωρήθηκαν στα βιβλία μας δεν αιτιολογούν τις διαφορές αυτές, ενώ σε καμία περίπτωση, η Δ.Ο.Υ. Ηλιούπολης δεν διασταύρωσε

αυτές, ως όφειλε, με την εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 14§3 του Ν. 4174/2013.

Εις το σημείο αυτό επισημαίνουμε ότι, όσον αφορά την δαπάνη ύψους 621,60€ για ενοίκια της επαγγελματικής μας εγκατάστασης, για την δαπάνη αυτή, αρκεί ο «λογισμός» της δαπάνης αυτής ο δε ιδιώτης εκμισθωτής δεν υποχρεούται εις την έκδοση φορολογικού στοιχείου,

♦ Επειδή οι δαπάνες ύψους 71.200,00€

είναι πραγματικές και στηρίζονται σε φορολογικά στοιχεία που νομίμως ζητήθηκαν και καταχωρήθηκαν στα τηρούμενα βιβλία μας,

♦ Επειδή οι δαπάνες ύψους 4.208,83€

ομοίως αποτελούν πραγματικές δαπάνες και στηρίζονται σε νόμιμα φορολογικά στοιχεία τα οποία επίσης καταχωρήθηκαν στα βιβλία μας.....»

Σχετικά με τον ισχυρισμό του προσφεύγοντος περί παραβίασης των διατάξεων άρθ. 26 περ. 2β του ν. 4174/2013.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθ.26 περ. 2β' του ν. 4174/2013, ορίζεται ότι:

1. Οι υποθέσεις που ελέγχονται κατά προτεραιότητα, επιλέγονται με απόφαση του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων με βάση κριτήρια ανάλυσης κινδύνου, στοιχεία από εσωτερικές και εξωτερικές πηγές πληροφόρησης ή, εξαιρετικά, με βάση άλλα κριτήρια, τα οποία καθορίζονται από τον Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων και δεν δημοσιοποιούνται.

2.α. Με απόφαση του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων, η οποία εκδίδεται έως το τέλος κάθε έτους και δύναται να τροποποιηθεί οποτεδήποτε, καθορίζεται ο αριθμός των μερικών ή και πλήρων ελέγχων που θα διενεργούνται εντός του επόμενου έτους κατά προτεραιότητα, με βάση κριτήρια ανάλυσης κινδύνου, στοιχεία από εσωτερικές και εξωτερικές πηγές πληροφόρησης ή, σε εξαιρετικές περιπτώσεις, με βάση άλλα κριτήρια, σύμφωνα με την προηγούμενη περίπτωση, λαμβανομένου υπόψη του αριθμού των ελεγκτών κατά τον χρόνο έκδοσης της απόφασης και του αριθμού των διενεργηθέντων ελέγχων κατά τους προηγούμενους δώδεκα μήνες από τον μήνα έκδοσης της απόφασης. Στην απόφαση ορίζεται, επίσης, το ποσοστό των πλήρων και μερικών ελέγχων για φορολογικά έτη, χρήσεις, υποθέσεις, περιόδους ή υποχρεώσεις που αφορούν στην τελευταία πενταετία, συμπεριλαμβανομένου και του έτους έκδοσης της απόφασης, το οποίο δεν μπορεί να υπολείπεται του ποσοστού 70% του συνόλου πλήρων και μερικών ελέγχων, αντίστοιχα, των κατά προτεραιότητα ελεγχόμενων υποθέσεων, καθώς και κάθε άλλο αναγκαίο θέμα. Ειδικά, για το έτος 2016 το ανωτέρω ποσοστό ορίζεται σε 50% και για το έτος 2017 σε 60%.

β. Για ελέγχους που διενεργούνται από 1.1.2018, ποσοστό τουλάχιστον 75% των ελέγχων που ορίζονται στο δεύτερο εδάφιο της περίπτωσης α' της παρούσας παραγράφου αφορούν κατ' αρχήν

σε ελέγχους της τελευταίας τριετίας για τις οποίες έχει λήξει η προθεσμία υποβολής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος. Οι έλεγχοι του προηγούμενου εδαφίου μπορούν να επεκτείνονται στα δύο προηγούμενα, πέραν της τελευταίας τριετίας, φορολογικά έτη ή χρήσεις, με βάση κριτήρια κατά τα οριζόμενα στο παρόν άρθρο.

Επειδή, η/2021 εντολή ελέγχου εκδόθηκε σύμφωνα με το με αριθ. πρωτ. ΔΕΛΑΕΞ 2018 ΕΜΠ/1-2-2018 έγγραφο της ΑΑΔΕ, για έλεγχο βάσει δείγματος των δικαιούχων νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων που έτυχαν επιστροφής φόρου εισοδήματος χωρίς έλεγχο.

Επειδή, η ελεγχόμενη εταιρεία έτυχε επιστροφής φόρου εισοδήματος 15.670,91 € για το φορολογικό έτος 2015, άμεσα χωρίς τη διενέργεια ελέγχου.

Επειδή, με τις ΠΟΛ 1212/2014 και 1103/2017 θεσπίστηκε η διενέργεια δειγματοληπτικού ελέγχου, τουλάχιστον 10%, των υποκειμένων που οι αιτήσεις τους διεκπεραιώνονται κατά προτεραιότητα χωρίς έλεγχο.

Επειδή, στην απόφαση Α 1089/19-04-2021, με ΘΕΜΑ: «Τροποποίηση της υπό στοιχεία Α.1288/24-12-2020 (Β' 5790) Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων περί καθορισμού του αριθμού φορολογικών ελέγχων που θα διενεργηθούν κατά το έτος 2021». ορίζεται μεταξύ άλλων ότι:

.....

6. Ανεξάρτητα από την προτεραιοποίησή τους ή μη, ολοκληρώνονται άμεσα οι κάτωθι υποθέσεις προς έλεγχο: α) Υποθέσεις που αφορούν σε εκθέσεις έρευνας των Υ.Ε.Δ.Δ.Ε.. β) Υποθέσεις που αφορούν σε πορισματικές εκθέσεις που διαβιβάζονται στην Α.Α.Δ.Ε. από τη Διεύθυνση Ερευνών Οικονομικού Εγκλήματος κατ' εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 387 του ν.4512/2018 (Α' 5 και 8). γ) Υποθέσεις που αφορούν σε επιστροφές φόρων. δ) Υποθέσεις που αφορούν σε έλεγχο βάσει δείγματος, σύμφωνα με τα ειδικότερα οριζόμενα σε διατάξεις και αποφάσεις όπως ενδεικτικά δικαιούχων που έτυχαν επιστροφής Φ.Π.Α., καθώς και δικαιούχων νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων που έτυχαν επιστροφής φόρου εισοδήματος, χωρίς έλεγχο.

Επειδή, ο ισχυρισμός αυτός απαράδεκτα προβάλλεται ως αναπόδεικτος.

Σχετικά με τον ισχυρισμό του προσφεύγοντος ότι επί οφειλούμενου, κατ' έλεγχο, φόρου ύψους 3.523,41€ επιβάλλεται πρόστιμο του άρθρου 58 του ΚΦΔ ύψους 10.097,16€, το οποίο (πρόστιμο) υπερβαίνει το προβλεπόμενο στις διατάξεις του άρθρου 58§1 του Ν. 4174/2013, οριζόμενο όριο.

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 58 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 την προσβαλλόμενη πράξη η διαφορά φόρου βάσει ελέγχου προσδιορίστηκε σε 20.194,32 € (πιστωτικό ποσό δήλωσης 15.670,91€ + χρεωστικό ποσό βάσει ελέγχου 4.523,41€)

Επειδή, εν προκειμένω επί της ως άνω διαφοράς επιβλήθηκε πρόστιμο άρθ. 58 του ν. 4174/2013 ύψους 10.097,16 € (20.194,32€*50%).

Επειδή, ο ισχυρισμός αυτός είναι νόμω αβάσιμος και απορρίπτεται.

Σχετικά με τον ισχυρισμό του προσφεύγοντος ότι κατά την έκδοση της πράξης προσδιορισμού του φόρου εισοδήματος και επιβολής προστίμου, ελήφθη υπόψη, άλλη, διαφορετική εντολή φορολογικού ελέγχου ήτοι η υπ' αριθ./21-2-2018 εντολή και όχι εκείνη, η οποία μνημονεύεται επί της έκθεσης ελέγχου ήτοι η υπ' αριθ./24-9-2021 εντολή φορολογικού ελέγχου.

Επειδή, στην προσβαλλόμενη πράξη αναφέρεται η με αριθμό/1-08-2018 εντολή ελέγχου, η οποία όμως τροποποιήθηκε σε/24-09-2021, λόγω μετακίνησης του αρχικά ορισθέντος ελεγκτή και ανάθεση του ελέγχου στην υπογράφουσα την προσβαλλόμενη πράξη και τη σχετική έκθεση ελέγχου.

Επειδή, ο ισχυρισμός αυτός απαράδεκτα προβάλλεται ως εσφαλμένος.

Σχετικά με τον ισχυρισμό του προσφεύγοντος ότι επί του σώματος της πράξης, δεν προκύπτουν οι ειδικές διατάξεις του Ν. 4174/2013, οι οποίες προβλέπουν την έκδοση του «είδους» της πράξης

αυτής, ούτε και αυτό προκύπτει από το περιεχόμενο της έκθεσης ελέγχου και περαιτέρω τον εσφαλισμένο προσδιορισμό των λογιστικών διαφορών που υπολογίστηκαν.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 17 του ν 2690/1999 ορίζεται ότι <<1.η ατομική διοικητική πράξη πρέπει να περιέχει αιτιολογία, η οποία να περιλαμβάνει τη διαπίστωση της συνδρομής των κατά νόμο προϋποθέσεων για την έκδοσή της . 2.Η αιτιολογία πρέπει να είναι σαφής, ειδική, επαρκής και να προκύπτει από τα στοιχεία του φακέλου , εκτός αν προβλέπεται ρητώς στο νόμο ότι πρέπει να περιέχεται στο σώμα της πράξης>>

Βασικά στοιχεία της αιτιολογίας αποτελούν κατά το νόμο, τη θεωρία και τη νομολογία εκτός από το νόμιμο έρεισμα της πράξης, δηλαδή την αναφορά των απρόσωπων κανόνων δικαίου που προβλέπουν την έκδοσή της, η ερμηνεία τους, οι νόμιμες προϋποθέσεις που έχουν διαπιστωθεί , η ουσιαστική εκτίμηση των πραγματικών καταστάσεων, ο απαιτούμενος νομικός χαρακτηρισμός τους καθώς και τα κριτήρια και οι σκέψεις του διοικητικού οργάνου σχετικά με την άσκηση της διακριτικής ευχέρειας. Η αιτιολογία δε, θεωρείται νόμιμη όταν είναι α) ειδική (και όχι γενική και αόριστη) και β) πλήρης και επαρκής (και όχι ανεπαρκής ή ελλιπής). Σκοπός της ύπαρξης αιτιολογίας σε μια διοικητική πράξη είναι ουσιαστικά η δημιουργία δυνατότητας ελέγχου της πράξης αυτής από τα δικαστήρια.

Επειδή, η εν λόγω από 14/12/2021 έκθεση ελέγχου έχει σαφή, ειδική και επαρκή αιτιολογία. Καταγράφονται δηλαδή με διαυγή τρόπο οι σκέψεις του ελέγχου με μνεία συγκεκριμένων στοιχείων που στηρίζουν το συμπέρασμά του και αναφέρονται με σαφήνεια όλα τα στοιχεία ώστε να μην καταλείπονται κενά ή αμφιβολίες για την κρίση του .

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 23 περ. β' & ζ' του ν. 4172/2013, ορίζεται ότι:

Οι ακόλουθες δαπάνες δεν εκπίπτουν:

α) τόκοι από δάνεια που λαμβάνει η επιχείρηση από τρίτους, εκτός από τα τραπεζικά δάνεια, μικροχρηματοδοτήσεις που λαμβάνουν οι δικαιούχοι της παρ. 1 του άρθρου 15 για τη χορήγηση μικροχρηματοδοτήσεων, διατραπεζικά δάνεια, καθώς και τα ομολογιακά δάνεια που εκδίδουν ανώνυμες εταιρείες και τα χρεωστικά ομόλογα που εκδίδουν πιστωτικοί συνεταιρισμοί που λειτουργούν ως πιστωτικά ιδρύματα κατά το μέτρο που υπερβαίνουν τους τόκους που θα προέκυπταν εάν το επιτόκιο ήταν ίσο με το επιτόκιο των δανείων αλληλόχρεων λογαριασμών προς μη χρηματοπιστωτικές επιχειρήσεις, όπως αυτό αναφέρεται στο στατιστικό δελτίο οικονομικής συγκυρίας της Τράπεζας της Ελλάδος για την πλησιέστερη χρονική περίοδο πριν την ημερομηνία δανεισμού,

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,

γ) οι μη καταβληθείσες ασφαλιστικές εισφορές,

δ) προβλέψεις εκτός των οριζομένων στο άρθρο 26,

ε) πρόστιμα και ποινές, περιλαμβανομένων των προσαυξήσεων,

στ. Η παροχή αμοιβών σε χρήμα ή είδος που συνιστούν ποινικό αδίκημα,

ζ) ο φόρος εισοδήματος, συμπεριλαμβανομένων του τέλους επιτηδεύματος και των έκτακτων εισφορών, που επιβάλλεται για τα κέρδη από επιχειρηματική δραστηριότητα, σύμφωνα με τον Κ.Φ.Ε., καθώς και ο Φόρος Προστιθέμενης Αξίας (Φ. Π. Α.) που αναλογεί σε μη εκπιπόμενες δαπάνες, εφόσον δεν είναι εκπεστέος ως Φ. Π. Α. εισροών,

Επειδή, σύμφωνα με την ΠΟΛ 1216/2014 «Κοινοποίηση των διατάξεων της περίπτωσης β΄ του άρθρου 23 του ν.4172/2013», διευκρινίστηκε μεταξύ άλλων ότι:

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. 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.....

Επειδή, για τις παρακάτω δαπάνες δεν προσκομίστηκαν στον έλεγχο τα δικαιολογητικά εξόφλησής τους με τραπεζικό μέσο πληρωμής σύμφωνα με τα οριζόμενα στο άρθρο 23 περ. β΄ του ν. 4174/2013 περί τμηματικής ή ολικής εξόφλησης με τραπεζικό μέσο πληρωμής, δεν αναγνωρίστηκαν προς έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα της επιχείρησης:

Ημ/νία	Παρ/κό	Απολογία/Εκδότης	Καθαρή αξία δαπανών	ΦΠΑ	Σύνολο	Τρόπος εξόφλησης (Πληρωμές μέσω Eurobank)	Τελικά μη εκπιπόμενα π. άρ. 23β' ΚΦΕ
30/9/2015	TIM .....	..... ΕΠΕ	45.000,00	10.350,00	55.350,00	Δεν προσκομίστηκε αποδεικτικό εξόφλησης	45.000,00
10/11/2015	TIM .....	.....	6.000,00	1.380,00	7.380,00	14/12/2015 2.880,00	6.000,00
19/11/2015	TIM .....	..... ΚΑΙ ΣΙΑ ΟΕ	6.000,00	1.380,00	7.380,00	Προσκομίστηκε η ...../30-6-2015 χειρ. Αποδ. Πληρωμής ποσού 6.000,00 € η οποία δεν είναι καταχωρημένη στα βιβλία	6.000,00
20/11/2015	INV. 1	.....	8.500,00	0,00	8.500,00	Προσκομίστηκε η από 26/04/2016 εξερχόμενη μεταφορά (έμβασμα) αλλά αφορά το INV. ..../18-04-2016	8.500,00
21/12/2015	ΤΠΥ .....	..... ΕΠΕ	5.000,00	1.150,00	6.150,00	27/12/2015 1.150,00, 04/01/2016 3.000,00	5.000,00
21/12/2015		..... ....	700,00		700,00	Προσκομίστηκε η Α2/05-07-2015 χειρ. Αποδ. Πληρωμής ποσού 700,00 € η οποία δεν είναι καταχωρημένη στα βιβλία	700,00
ΣΥΝΟΛΑ			71.200,00	14.260,00	85.460,00		71.200,00

Τα τιμολόγια έκδοσης των κυπριακών εταιρειών και
....., δεν εξέπεσαν επίσης γιατί θεωρήθηκαν ως δαπάνες που δεν πληρούν τις προϋποθέσεις του άρθρου 22 του ν. 4172/2013, λόγω μη αναγραφής στο σώμα των τιμολογίων του αριθμού Α.Φ.Μ.Φ.Π.Α. (VAT)

Επειδή, διαπιστώθηκε η επιχείρηση **εξέπεσε χωρίς να έχει δικαίωμα έκπτωσης το Τέλος επιτηδεύματος χρήσεως 2014 ύψους 980,00 €** σύμφωνα με τα οριζόμενα στο άρθρο 23 περ. ζ του ν. 4174/2013, το ποσό αυτό προστέθηκε στο σύνολο των μη εκπιπόμενων δαπανών

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 22 του ν. 4172/2013, ορίζεται ότι:

Κατά τον προσδιορισμό του κέρδους από επιχειρηματική δραστηριότητα, επιτρέπεται η έκπτωση όλων των δαπανών, με την επιφύλαξη των διατάξεων του άρθρου 23 του Κ.Φ.Ε., οι οποίες:
α) πραγματοποιούνται προς το συμφέρον της επιχείρησης ή κατά τις συνήθειες εμπορικές

συναλλαγές της, συμπεριλαμβανομένων και δράσεων εταιρικής κοινωνικής ευθύνης. β) αντιστοιχούν σε πραγματική συναλλαγή και η αξία της συναλλαγής δεν κρίνεται κατώτερη ή ανώτερη της αγοραίας, στη βάση των στοιχείων που διαθέτει η Φορολογική Διοίκηση, γ) εγγράφονται στα τηρούμενα βιβλία απεικόνισης των συναλλαγών της περιόδου κατά την οποία πραγματοποιούνται και αποδεικνύονται με κατάλληλα δικαιολογητικά. Ειδικά οι δαπάνες για δράσεις εταιρικής κοινωνικής ευθύνης εκπίπτουν υπό την προϋπόθεση η επιχείρηση να εμφανίζει λογιστικά κέρδη χρήσης κατά τον χρόνο πραγματοποίησής τους. Το προηγούμενο εδάφιο δεν εφαρμόζεται σε περίπτωση που η δράση εταιρικής κοινωνικής ευθύνης, πραγματοποιείται κατόπιν αιτήματος του Δημοσίου.

Επειδή, με την ΠΟΛ.1113/2.6.2015 "Κοινοποίηση των διατάξεων των άρθρων 22, 22Α και 23 του ν. 4172/2013" (ΦΕΚ 167Α') διευκρινίστηκε 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](#).

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.

Αναφορικά με το χρόνο έκπτωσής τους, αυτές εκπίπτουν από τα ακαθάριστα έσοδα του φορολογικού έτους το οποίο αφορούν, με την επιφύλαξη των διατάξεων του [άρθρου 23](#) (π.χ. χρόνος έκπτωσης ασφαλιστικών εισφορών, κ.λπ.). Οι δαπάνες των οποίων τα δικαιολογητικά εκδίδονται ή λαμβάνονται έως την ημερομηνία κλεισίματος του ισολογισμού και αφορούν την κλειόμενη χρήση επίσης εκπίπτουν από τα ακαθάριστα έσοδα του έτους που αφορούν

Επειδή, για τις παρακάτω δαπάνες διαπιστώθηκε από τον έλεγχο ότι δεν πληρούν τις προϋποθέσεις που ορίζονται με την περίπτωση γ του άρθρου 22 του ν. 4172/2012 και δεν αναγνωρίστηκαν προς έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα της επιχείρησης οι παρακάτω δαπάνες συνολικού ποσού 4.208,33 €:

α) **Ενοίκια 621,60 €**(λογαριασμός 62): Το μισθωτήριο που προσκόμισε ο προσφεύγων αφορά άλλον εκμισθωτή από αυτόν που αναγράφεται στα τηρούμενα βιβλία της επιχείρησης. Επιπλέον κατόπιν ελέγχου στα πληροφοριακά στοιχεία μισθώσεως ακίνητης περιουσίας, δεν έχει δηλωθεί ως μισθωτής για την ελεγχόμενη περίοδο.

β) **Αμοιβές και έξοδα τρίτων (λογαριασμός 61):** Καταχωρημένη δαπάνη χωρίς να αποδεικνύεται με

παραστατικά ποσού **267,19 €**. Αφορά το τιμολόγιο/12-10-2015 εκδόσεως

γ) Παροχές Τρίτων (λογαριασμός 62): Καταχωρημένες δαπάνες χωρίς να αποδεικνύονται με παραστατικά συνολικού ποσού **683,36 €**.

δ) Διάφορα έξοδα (λογαριασμός 64): Καταχωρημένες δαπάνες χωρίς να αποδεικνύονται με παραστατικά συνολικού ποσού **2.636,18 €**.

Επειδή, σύμφωνα με τα ως άνω προσδιορίστηκε συνολική αξία μη εκπιπόμενων δαπανών βάσει αρθ. 22 περ. γ' του ΚΦΕ 4.208,33 € και συνολική αξία μη εκπιπόμενων δαπανών βάσει αρθ. 23 περ. β' και ζ' του ΚΦΕ 72,185,00 ήτοι σύνολο 76.393,33 €

Εκδόθηκε η προσβαλλόμενη Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος φορολογικού έτους 2015, σύμφωνα με την οποία καταλογίστηκε ποσό κυρίου φόρου 3.523,41 €, τέλος επιτηδεύματος 1.000 €, πρόστιμο άρθρου 58 Κ.Φ.Δ. λόγω ανακρίβειας 10.097,13 € πλέον ποσό πιστωτικού υπολοίπου βάσει δήλωσης που επιστράφηκε 15.670,91 €, ήτοι σύνολο 30.291,48 €.

Επειδή, ο προσφεύγων προσκόμισε νέα στοιχεία με το με αριθ. πρωτ. ΔΕΔΕΙ 2022 ΕΜΠ συμπληρωματικό έγγραφο υπόμνημα του, ήτοι: Αναλυτικό Καθολικό Προμηθευτών από 01/01/2015 έως 31/12/2015, κίνηση του τραπεζικού λογαριασμού της εταιρείας με αριθμό στην τράπεζα, από 01/01/2015 έως 31/12/2015 και τιμολόγια της εταιρείας τα οποία ήδη έχουν ληφθεί υπόψη από τον έλεγχο (σελ. 8-10 της σχετικής έκθεσης ελέγχου), μεταξύ των οποίων τα κάτωθι:

- Το TIM/29-12-2015, εκδόσεως ΑΦΟΙ Ε.Ε καθαρής αξίας 1.330,00 € πλέον ΦΠΑ 305,90 €,

- Το TIM/29-12-2015, εκδόσεως καθαρής αξίας 700,00 € πλέον ΦΠΑ 161,00 €,

- Το TIM/29-12-2015, εκδόσεως καθαρής αξίας 360,00 € πλέον ΦΠΑ 82,80

- Το TIM/26-10-2015 εκδόσεως καθαρής αξίας 45,72 € πλέον ΦΠΑ 10,51 €,

- Το TIM/30-12-2015 εκδόσεως καθαρής αξίας 600,00 € άνευ ΦΠΑ.

- Το TIM/30-11-2015 εκδόσεως καθαρής αξίας 2.000,00 € πλέον ΦΠΑ 460,00 €,

Προσκόμισε επίσης το με αριθ. καταχώρισης/2008 μισθωτήριο για το οποίο ισχύουν όσα αναλυτικά αναφέρονται στη σχετική έκθεση ελέγχου, δηλαδή ότι ως εκμισθωτής είναι καταχωρημένο άλλο πρόσωπο από αυτό στα βιβλία της επιχείρησης.

Επειδή, από την επεξεργασία της κίνησης του τραπεζικού λογαριασμού της εταιρείας και των καρτελών προμηθευτών προέκυψε ότι οι καρτέλες των παρακάτω προμηθευτών εμφανίζουν ανεξόφλητα υπόλοιπα στις 31/12/2015, ήτοι για τον προμηθευτή ΕΠΕ το ανεξόφλητο υπόλοιπο του λογαριασμού στις 31/12/2015 ανέρχεται σε 62.427,90 €, για τον προμηθευτή το ανεξόφλητο υπόλοιπο του λογαριασμού στις 31/12/2015 ανέρχεται σε 8.065,00 €, για τον προμηθευτή ΟΕ ανέρχεται σε 7.380,00 €, για τον προμηθευτή το ανεξόφλητο υπόλοιπο του λογαριασμού στις 31/12/2015 ανέρχεται σε 8.500,00 €, για τον προμηθευτή ΕΠΕ το ανεξόφλητο υπόλοιπο του λογαριασμού στις 31/12/2015 ανέρχεται σε 6.150,00 € και για τον προμηθευτή το ανεξόφλητο υπόλοιπο του λογαριασμού στις 31/12/2015 ανέρχεται σε 700,00 €, για τα οποία (υπόλοιπα) δεν προσκομίστηκαν τα παραστατικά εξόφλησής τους στο έτος 2015 ή στα επόμενα έτη.

Επειδή, όλες οι πληρωμές της εταιρείας στους ως άνω προμηθευτές έτσι όπως εμφανίζονται στις σχετικές καρτέλες έχουν ήδη γίνει δεκτές από τον έλεγχο.

Επειδή, με το εν λόγω συμπληρωματικό έγγραφο υπόμνημα του δεν προσκόμισε δικαιολογητικά εξόφλησης των ως άνω χρηματικών υπολοίπων.

Επειδή, η εταιρεία διέκοψε οριστικά τις εργασίες της στις 09/01/2018.

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 49 του ν. 3190/1955, για τη λύση και εκκαθάριση των ΕΠΕ προβλέπεται, μετά την κατάρτιση απογραφής και ισολογισμού έναρξης, περάτωση αμελλητί των εκκρεμών υποθέσεων, εξόφληση χρεών, είσπραξη εκκρεμών απαιτήσεων και μετατροπή σε χρήμα της εταιρικής περιουσίας.

Επειδή, σύμφωνα με την ΠΟΛ 1216/2014 «Κοινοποίηση των διατάξεων της περίπτωσης β' του άρθρου 23 του ν.4172/2013», διευκρινίστηκε μεταξύ άλλων ότι:

.....

10. Επισημαίνεται ότι οι δαπάνες που έχουν πραγματοποιηθεί εντός του φορολογικού έτους αλλά δεν έχουν εξοφληθεί στο έτος αυτό, κρίνονται οριστικά, ως προς την εκπεσιμότητά 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.

Επειδή, ορθώς ο έλεγχος δεν αναγνώρισε προς έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα της εταιρείας τις κάτωθι σχετικές δαπάνες:

Ημ/νία	Παρ/κό	Απολογία/Εκδότης	Καθαρή αξία δαπανών/ Τελικά μη εκπιπόμενα ποσά άρ. 23β' ΚΦΕ	ΦΠΑ	Σύνολο
30/9/2015	TIM ....	..... ΕΠΕ	45.000,00	10.350,00	55.350,00
10/11/2015	TIM ....	.....	6.000,00	1.380,00	7.380,00
19/11/2015	TIM ....	..... ΟΕ	6.000,00	1.380,00	7.380,00
20/11/2015	INV. ....	.....	8.500,00	0,00	8.500,00
21/12/2015	ΤΠΥ ....	..... ΕΠΕ	5.000,00	1.150,00	6.150,00
21/12/2015		.....	700,00		700,00
ΣΥΝΟΛΑ			71.200,00	14.260,00	85.460,00

Αποφασίζουμε

Την απόρριψη της με αρ. πρωτ. /20-01-2022 ενδικοφανούς προσφυγής του του, με ΑΦΜ, και την επικύρωση της προσβαλλόμενης πράξης.

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

Φορολογικό έτος 2015:

ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ ΠΟΣΟ ΚΥΡΙΟΥ ΦΟΡΟΥ	3.523,41
ΤΕΛΟΣ ΕΠΙΤΗΔΕΥΜΑΤΟΣ	1.000,00
ΠΟΣΟ ΠΟΥ ΕΠΙΣΤΡΑΦΗΚΕ	15.670,91
ΠΡΟΣΤΙΜΟ ΦΟΡΟΥ ΑΡ. 58 ΚΦΔ	10.097,16
ΣΥΝΟΛΟ	30.291,48

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

Ακριβές Αντίγραφο

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**Με εντολή του Προϊσταμένου
της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών
Η Προϊστάμενη της Υποδιεύθυνσης Επίλυσης
Διαφορών
ΣΚΟΥΡΑ ΓΡΑΜΜΑΤΩ**

Σ η μ ε ί ω σ η: Κατά της απόφασης αυτής επιτρέπεται η άσκηση προσφυγής ενώπιον των αρμόδιων Διοικητικών Δικαστηρίων εντός τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίησή της.

