



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ
Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη, **02-12-2022**

Αριθμός απόφασης: **2255**

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ &
ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ**

ΤΜΗΜΑ : Α7' - Επανεξέτασης

Ταχ. Δ/ση : Αθ.Τακαντζά 8-10

Ταχ. Κώδικας : 54639 – Θεσσαλονίκη

Τηλέφωνο : 2313-332246

E-Mail : ded.thess@aade.gr

Url : www.aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

Τις διατάξεις:

- 1.α. του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν. 4987/2022 Α' 206), εφεξής ΚΦΔ,
- β. του άρθρου 10 της Δ. ΟΡΓ. Α 1125859 ΕΞ 2020/23-10-2020 Απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ (ΦΕΚ Β' 4738/26-10-2020) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)», όπως αναριθμήθηκε, τροποποιήθηκε και ισχύει,
- γ. της ΠΟΛ 1064/12-04-2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017),
- δ. Την με αριθμό Α.1165/22.11.2022 απόφαση του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ) με θέμα «Υποβολή ενδικοφανών προσφυγών και αιτημάτων αναστολής του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν.4987/2022), αποκλειστικά ψηφιακά μέσω διαδικτύου από το δικτυακό τόπο της Α.Α.Δ.Ε.» (ΦΕΚ Β' 6009),

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

3.Την με αριθμό και ημερομηνία πρωτοκόλλου Δ.Ε.Δ. 1126366ΕΞ 2016/30-08-2016 Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών (ΦΕΚ 2759Β/01-09-2016) με θέμα «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4.Την από 04/07/2022 και με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανή προσφυγή της ομόρρυθμης εταιρίας με την επωνυμία «.....Ο.Ε.», με ΑΦΜ που εδρεύει στην επί της οδού αριθ..... κατά: α)της με αριθ./06.06.2022 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος/επιβολής προστίμου, φορολογικού έτους 2017, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., β)της με ημερομηνία 06.06.2022 έκθεσης μερικού ελέγχου εφαρμογής διατάξεων του άρθρου 23 του Ν.4172/2013 και Ν.4308/2014 της Δ.Ο.Υ. και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5.Την ανωτέρω προσβαλλόμενη πράξη της οποίας ζητείται η ακύρωση.

6.Την από 08/07/2022 Έκθεση Απόψεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.

7.Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του τμήματος Α7' - Επανεξέτασης της Υπηρεσίας μας όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο απόφασης.

Επί της από 04/07/2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρίας με την επωνυμία «..... Ο.Ε.», με 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 υπ' αριθ./06-06-2022 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. φορολογικού έτους 2017, επιβλήθηκε στην προσφεύγουσα κύριος φόρος ποσού 9.294,88 € και πρόστιμο ανακρίβειας [άρθρου 58 Ν.4174/2013](#) ποσού 4.647,44 €, ήτοι συνολικό ποσό φόρου 13.942,32 €, κατόπιν λογιστικού προσδιορισμού των φορολογητέων κερδών της, με την προσθήκη μη εκπιπτόμενων επιχειρηματικών δαπανών, συνολικού ποσού 32.051,30€, που δεν πληρούν τις οριζόμενες στο [άρθρο 23 του Ν.4172/2013](#) προϋποθέσεις έκπτωσης.

Η ανωτέρω πράξη εδράζεται επί της από 06/06/2022 έκθεσης ελέγχου εισοδήματος της Δ.Ο.Υ., σε εκτέλεση της υπ' αριθ./23-02-2022 εντολής του

Προϊσταμένου της. Αιτία του ελέγχου αποτέλεσε το με αρ. πρωτ./7-2-2022 Δελτίο Πληροφοριών της Υπηρεσίας Ερευνών & Διασφάλισης Δημοσίων Εσόδων (Υ.Ε.Δ.Δ.Ε.) Θεσσαλονίκης, σύμφωνα με το οποίο οι επιχειρήσεις με ΑΦΜ, με ΑΦΜ και με ΑΦΜ εξέδιδαν κατά το φορολογικό έτος 2017 τιμολόγια πώλησης ενδυμάτων-υποδημάτων σε επιτηδευματίες ανά την Ελλάδα για την εξόφληση των οποίων χρησιμοποιούνται έγγραφα μεταφοράς χρημάτων, τα οποία φαίνεται να αφορούν κυρίως σε συναλλαγές μέσω Webanking της Eurobank. Από διασταυρωτικό έλεγχο σε κινήσεις λογαριασμού και των εν λόγω εγγράφων διαπιστώθηκε ότι δεν είναι γνήσια, αλλά εκτυπώνονταν και παραδίδονταν στους λήπτες των τιμολογίων για την νομοτυπική κάλυψη των αναφερόμενων στα τιμολόγια συναλλαγών. Μεταξύ των επιχειρήσεων οι οποίες έλαβαν φορολογικά στοιχεία καθαρής αξίας μεγαλύτερης των 500,00€ και πιθανόν η εξόφλησή τους να μην έχει γίνει διατραπεζικά ή τα εκτυπωμένα έγγραφα εξόφλησης μέσω e-banking να μην είναι γνήσια ήταν η επιχείρηση της προσφεύγουσας η οποία έλαβε φορολογικά στοιχεία από τις ως άνω επιχειρήσεις όπως αναλύεται στον πίνακα που ακολουθεί:

ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΚΔΟΤΡΙΑΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ ΚΑΙ Α.Φ.Μ	ΕΤΟΣ	ΑΡΙΘΜΟΣ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ	ΚΑΘΑΡΗ ΑΞΙΑ	Φ.Π.Α
..... – ΑΦΜ	2017	2	11.811,00 €	2.834,64€
..... – ΑΦΜ	2017	1	900,00€	216,00€
..... – ΑΦΜ.....	2017	4	19.340,30€	4.641,67€

Με βάση, τα εξοφλητικά έγγραφα «απόδειξη συναλλαγής μεταφοράς πίστωσης σε άλλη τράπεζα» της Eurobank που τέθηκαν στη διάθεση του ελέγχου, οι συναλλαγές δεν βρέθηκαν στους τραπεζικούς λογαριασμούς των προμηθευτών και της ελεγχόμενης οντότητας, κατά συνέπεια ο έλεγχος της Δ.Ο.Υ. έκρινε ότι τα εν λόγω τιμολόγια αγορών δεν μπορούν να εκπέσουν, σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν.4172/2013 περί Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος (ΚΦΕ) άρθρο 23 περίπτωση β΄.

Κατόπιν τούτων, συντάχθηκε η με ημερομηνία θεώρησης 06/06/2022 έκθεση μερικού ελέγχου εφαρμογής διατάξεων του άρθρου 23 του Ν.4172/2013 και Ν.4308/2014 της Δ.Ο.Υ.και εκδόθηκε η ως άνω προσβαλλόμενη πράξη.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά να γίνει αυτή δεκτή και να ακυρωθούν οι προαναφερθείσες πράξεις, προβάλλοντας τους ακόλουθους ισχυρισμούς:

1)Παράβαση νόμου, πλάνη περί τα πράγματα. Οι συναλλαγές πραγματοποιήθηκαν διά εμπορικών αντιπροσώπων, οι οποίοι ανέλαβαν την υποχρέωση να καταθέτουν το τίμημα σε τραπεζικό λογαριασμό των πωλητών, τα δε παραστατικά αυτών των συναλλαγών παρέδιδαν στη συνέχεια στην προσφεύγουσα η οποία δεν μπορούσε να διαπιστώσει αν αυτά αντιστοιχούσαν στις συναλλαγές.

2)Έλλειψη αιτιολογίας.

Αναφορικά με την με ημερομηνία 06.06.2022 έκθεση μερικού ελέγχου εφαρμογής διατάξεων του άρθρου 23 του Ν.4172/2013 και Ν.4308/2014 της Δ.Ο.Υ. Βέροιας, απαραδέκτως προσβάλλεται εν προκειμένω, δεδομένου ότι δεν αποτελεί εκτελεστή πράξη της Διοίκησης, καθώς η ενδικοφανής προσφυγή ασκείται παραδεκτώς μόνο κατά εκτελεστών πράξεων διοικητικών αρχών (ΣτΕ 3502/2011,835/2010,3693/2008, 3783/2006,577/2004).

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

Επειδή, με το [άρθρο 22 του Ν.4172/2013](#) ορίζεται ότι: «Κατά τον προσδιορισμό του κέρδους από επιχειρηματική δραστηριότητα, επιτρέπεται η έκπτωση όλων των δαπανών, με την επιφύλαξη των διατάξεων του άρθρου 23 του Κ.Φ.Ε., οι οποίες: α) πραγματοποιούνται προς το συμφέρον της επιχείρησης ή κατά τις συνήθεις εμπορικές συναλλαγές της, β) αντιστοιχούν σε πραγματική συναλλαγή και η αξία της συναλλαγής δεν κρίνεται κατώτερη ή ανώτερη της αγοραίας, στη βάση των στοιχείων που διαθέτει η Φορολογική Διοίκηση, γ) εγγράφονται στα τηρούμενα βιβλία απεικόνισης των συναλλαγών της περιόδου κατά την οποία πραγματοποιούνται και αποδεικνύονται με κατάλληλα δικαιολογητικά».

Επειδή, με το [άρθρο 23 του Ν.4172/2013](#) ως ίσχυσε κατά το υπό κρίση φορολογικό έτος ορίζεται ότι: «Οι ακόλουθες δαπάνες δεν εκπίπτουν: α) ... β) κάθε είδους δαπάνη που αφορά σε αγορά αγαθών ή λήψη υπηρεσιών αξίας άνω των πεντακοσίων (500) ευρώ, εφόσον η τμηματική ή ολική εξόφληση δεν έγινε με τη χρήση τραπεζικού μέσου πληρωμής, γ)....».

Επειδή, με την ΠΟΛ.1216/2014 διευκρινίστηκε ότι:«2. [...] 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 ιδίου νόμου, εφόσον δεν συντρέχουν και άλλοι λόγοι.

.....

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.....

9. Σε περίπτωση αγοράς εμπορευμάτων με τη μέθοδο της αντικαταβολής-υπηρεσίες courier, όπου η εταιρεία παροχής υπηρεσιών ταχυμεταφοράς (μεταφορέας - «εισπράκτορας για λογαριασμό τρίτων») αναλαμβάνει τη μεταφορά αντικειμένων, ταχυδρομικών δεμάτων, κ.λπ. με ταυτόχρονη εξόφληση, κατά την παράδοσή τους, της αξίας της αγοράς αυτών από τους λήπτες των αγαθών χωρίς τη χρήση τραπεζικού μέσου πληρωμής και στη συνέχεια καταθέτει στον εντολέα του τα εισπραττόμενα ποσά όχι κατά όνομα πελάτη, πράγμα πρακτικά αδύνατο λόγω του

αριθμού των εξυπηρετούμενων πελατών, αλλά στο σύνολό τους, προκειμένου οι συναλλασσόμενοι πελάτες κατ' εφαρμογή της ως άνω διάταξης να εκπέσουν τα ποσά των δαπανών αυτών και δεδομένου ότι οι συναλλαγές αυτές δεν εμφανίζονται ονομαστικά κατά δαπανηθέν ποσό, η εταιρεία ταχυμεταφορών εκδίδει, κατά το χρόνο είσπραξης των μετρητών ή παραλαβής των αξιόγραφων, το προβλεπόμενο από τον ΚΦΑΣ στοιχείο είσπραξης, στο σώμα του οποίου αναγράφονται τα πλήρη στοιχεία του πελάτη (ΑΦΜ, επωνυμία, ονοματεπώνυμο, διεύθυνση, τηλέφωνο επικοινωνίας) με την υποχρέωση να καταθέσει συνολικά τα ποσά εντός δύο (2) ημερών από την έκδοση του παραστατικού σε τραπεζικό λογαριασμό της εταιρείας. Στο τέλος του έτους η εταιρεία υποχρεούται να εκδώσει εκκαθάριση με τα δαπανηθέντα ποσά ανά πελάτη, υπόχρεο απεικόνισης συναλλαγών, αναγράφοντας και τον αριθμό του τραπεζικού λογαριασμού που έγινε η κατάθεση.

Τα ανωτέρω εφαρμόζονται και στις περιπτώσεις που οι συναλλαγές πραγματοποιούνται μέσω εμπορικών αντιπροσώπων ή εισπρακτόρων, κ.λπ.

Επειδή, με την ΠΟΛ 1079/2015, «Περί εκπτώσεως ή μη δαπάνης αγοράς αγαθών ή λήψης υπηρεσιών αξίας άνω των 500 Ευρώ ορίζονται τα εξής: «Με αφορμή προφορικά και γραπτά ερωτήματα που έχουν τεθεί στην υπηρεσία μας αναφορικά με το πιο πάνω θέμα και σε συνέχεια της αριθμ. ΠΟΛ. 1216/1.10.2014 εγκυκλίου μας, σας γνωρίζουμε τα ακόλουθα:

1. Σε περίπτωση αγοράς αγαθών που παραδίδονται από επιχειρήσεις παροχής υπηρεσιών ταχυμεταφοράς (ταχυμεταφορέας - courier - «εισπράκτορας για λογαριασμό τρίτων») με αντικαταβολή του τιμήματος χωρίς τη χρήση τραπεζικού μέσου πληρωμής αλλά με μετρητά, τότε η επιχείρηση παροχής υπηρεσιών ταχυμεταφοράς αναγράφει στο «συνοδευτικό δελτίο ταχυμεταφοράς» (ΣΥ.ΔΕ.ΤΑ) που υποχρεούται να εκδίδει με βάση τον Κανονισμό Γενικών Αδειών (αριθμ. Απόφ. 686/064 της Εθνικής Επιτροπής Τηλεπικοινωνιών και Ταχυδρομείων - Ε.Ε.Τ.Τ. /ΦΕΚ 1700Β710.07.2013) τον αριθμό και την ημερομηνία του τιμολογίου που εξοφλείται και το ακριβές ποσό των μετρητών που παραλαμβάνει. Η επιχείρηση παροχής υπηρεσιών ταχυμεταφοράς έχει την υποχρέωση να καταθέσει συνολικά τα ποσά σε τραπεζικό λογαριασμό της εταιρείας εντολέα - πωλητή, εντός δύο (2) ημερών από την έκδοση του ΣΥ.ΔΕ.ΤΑ. Το αντίγραφο του «συνοδευτικού δελτίου ταχυμεταφοράς» (ΣΥ.ΔΕ.ΤΑ.) που παραδίδεται στον αγοραστή των αγαθών και αναγράφει το ποσό που αυτός κατέβαλε διαφυλάσσεται μέχρι το χρόνο παραγραφής της χρήσης μέσα στην οποία το έλαβε. Τα ανωτέρω εφαρμόζονται και

στις περιπτώσεις που οι συναλλαγές πραγματοποιούνται μέσω εμπορικών αντιπροσώπων ή εισπρακτόρων, κ.λπ.

3. Κατόπιν των ανωτέρω και για λόγους ορθής εφαρμογής των πιο πάνω, ανακαλείται η παράγραφος 9 της ΠΟΛ. 1216/2014 εγκυκλίου μας.

4. Με το άρθρο 1 του ν.3862/2010, με τις διατάξεις του οποίου ενσωματώθηκε στην ελληνική νομοθεσία η Οδηγία 2007/64/EK του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου της 13ης Νοεμβρίου 2007 «για τις υπηρεσίες πληρωμών στην εσωτερική αγορά, την τροποποίηση των Οδηγιών 97/7/EK, 2002/60/EK και 2006/48/EK και την κατάργηση της Οδηγίας 97/5/EK (ΕΕ L 319)», ορίζεται ότι με τις διατάξεις της παρ.2 του ιδίου άρθρου και νόμου στην έννοια των παροχών υπηρεσιών πληρωμών περιλαμβάνονται εκτός των πιστωτικών ιδρυμάτων και ιδρύματα έκδοσης ηλεκτρονικού χρήματος κατά την έννοια της περίπτωσης β''' της παραγράφου 1 του άρθρου 2 του ν. 3601/2007, περιλαμβανομένων των υποκαταστημάτων ιδρυμάτων ηλεκτρονικού χρήματος με καταστατική έδρα εκτός Ελλάδος, εφόσον η άδεια λειτουργίας του ιδρύματος ηλεκτρονικού χρήματος καλύπτει την παροχή υπηρεσιών πληρωμών, γραφεία ταχυδρομικών επιταγών τα οποία εξουσιοδοτούνται βάσει της εθνικής νομοθεσίας να παρέχουν υπηρεσίες πληρωμών, ιδρύματα πληρωμών κατά την έννοια του ν.3862/2010, η Ευρωπαϊκή Κεντρική Τράπεζα και οι εθνικές κεντρικές τράπεζες όταν δεν ενεργούν υπό την ιδιότητα τους ως νομισματικές ή άλλες δημόσιες αρχές. Από τα ανωτέρω προκύπτει, ότι ως τραπεζικό μέσο πληρωμής προκειμένου για την εφαρμογή των διατάξεων της περίπτωσης β''' του άρθρου 23 του ν. 4172/2013 νοείται και η καταβολή σε λογαριασμό πληρωμών του προμηθευτή, που τηρείται σε ιδρύματα πληρωμών κατά την έννοια του ν.3862/2010, σε ιδρύματα έκδοσης ηλεκτρονικού χρήματος (πάροχοι υπηρεσιών πληρωμών του ν.3862/2010) είτε με μετρητά είτε με μεταφορά μεταξύ λογαριασμών πληρωμών (έμβασμα).5.....»

Επειδή, με το [άρθρο 5 παρ. 5 του Ν.4308/2014](#) ορίζεται ότι: «Κάθε συναλλαγή και γεγονός που αφορά την οντότητα τεκμηριώνεται με κατάλληλα παραστατικά (τεκμήρια). Τα παραστατικά αυτά εκδίδονται είτε από την οντότητα είτε από τους συναλλασσόμενους με αυτήν είτε από τρίτους, σε έντυπη ή σε ηλεκτρονική μορφή, σύμφωνα με τα οριζόμενα στο νόμο αυτόν. Τα παραστατικά αναφέρουν όλες τις απαραίτητες πληροφορίες για την ασφαλή ταυτοποίηση κάθε μίας συναλλαγής ή γεγονότος, και σε κάθε περίπτωση όσα ορίζει ο παρών νόμος».

Επειδή, με το [άρθρο 5 παρ. 7 του Ν.4308/2014](#) ορίζεται ότι: «*Η οντότητα εφαρμόζει κατάλληλες κατά την κρίση της δικλίδες για: α) Τη διασφάλιση ότι υπάρχει αξιόπιστη και ελέγξιμη αλληλουχία τεκμηρίων (ελεγκτική αλυσίδα) για κάθε συναλλαγή ή γεγονός, από το χρόνο που προέκυψαν μέχρι το διακανονισμό τους. β) Τη δημιουργία αξιόπιστης και ελέγξιμης αλληλουχίας τεκμηρίων, που διασφαλίζει την ευχερή συσχέτιση των συναλλαγών και άλλων γεγονότων με τα λογιστικά αρχεία και τις χρηματοοικονομικές καταστάσεις. γ) Την επίτευξη εύλογης διασφάλισης ως προς την αυθεντικότητα των παραστατικών (τεκμηρίων) της προηγούμενης παραγράφου και την ακεραιότητα του περιεχομένου τους, με σκοπό την επιβεβαίωση της προέλευσης αυτών και την τεκμηρίωση της συναλλαγής.*

Επειδή, με το [άρθρο 64 του Ν.4174/2013](#) ορίζεται ότι: «*Η Φορολογική Διοίκηση έχει την υποχρέωση να παρέχει σαφή, ειδική και επαρκή αιτιολογία για τη νομική βάση, τα γεγονότα και τις περιστάσεις που θεμελιώνουν την έκδοση πράξεως και τον προσδιορισμό φόρου.*

Επειδή, η προσφεύγουσα επικαλείται με την υπό κρίση προσφυγή εξοφλητικά έγγραφα της Eurobank προς τις προμηθεύτριες επιχειρήσεις τα οποία είχε ήδη θέσει στη διάθεση του ελέγχου, όπως περιγράφονται στην από 06/06/2022 έκθεση μερικού ελέγχου εφαρμογής διατάξεων του άρθρου 23 του Ν.4172/2013 και Ν.4308/2014 της Δ.Ο.Υ. ως ακολούθως:

A/A	Επωνυμία εκδότη/Α.Φ.Μ.	Αρ. τιμολογίου/ ημερομηνία	Καθαρή αξία	Φ.Π.Α.	Συνολικά αξία	Εξοφλητικά έγγραφα Eurobank	Αξία τραπεζικής συναλλαγής
1	A.Φ.Μ.	21/3-2-2017	900,00	216,00	1.116,00	Αρ. συναλλαγής /14-9-2017	1.116,00
2	 A.Φ.Μ.	15/23-2-2017	11.100,00	2.664,00	13.764,00	Αρ. συναλλαγής/14-9-2017	13.764,00
3	 A.Φ.Μ.	1/1-3-2017	8.338,00	2.001,12	10.339,12	Αρ. συναλλαγής/14-9-2017	10.339,12
4	 A.Φ.Μ.	46/14-3-2017	711,00	170,64	881,64	Αρ. συναλλαγής/14-9-2017	881,64

5	 Α.Φ.Μ.	112/6-4- 2017	4.326,30	1.038,31	5.364,61	Αρ. συναλλαγής/14-9- 2017	5.364,61
6	 Α.Φ.Μ.	113/6-4- 2017	5.208,00	1.249,92	6.457,92	Αρ. συναλλαγής/14- 9-2017	6.457,92
7	 Α.Φ.Μ.	145/8-4- 2017	1.468,00	352,32	1.820,32	Αρ. συναλλαγής/14-9-2017	1.820,32
ΣΥΝΟΛΟ			32.051,30	7.692,31	39.743,61		39.743,61

Επειδή, κατά τη διενέργεια του φορολογικού ελέγχου από τη Δ.Ο.Υ.διαβιβάστηκαν στην Eurobank Βέροιας τα με αρ. πρωτ./18-3-2022 και 13491/11-4-2022 έγγραφα, με τα οποία ζητήθηκε ενημέρωση σχετικά με την πραγματοποίηση των εν λόγω συναλλαγών σύμφωνα με τα αντίγραφα των τραπεζικών συναλλαγών που προσκόμισε η ελεγχόμενη οντότητα «..... ΟΕ». Η Eurobank με το αρ. πρωτ./5-4-2022 έγγραφό της απάντησε, ότι οι συναλλαγές δεν μπορούν να πιστοποιηθούν ως προς τη γνησιότητά τους (οι συναλλαγές δεν εντοπίστηκαν στο ηλεκτρονικό αρχείο της Τράπεζας).

Επειδή, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, η προσφεύγουσα δεν προσκόμισε στοιχεία που να επιβεβαιώνουν τους ισχυρισμούς της και να αποδεικνύουν την πραγματοποίηση των πληρωμών μέσω εμπορικών αντιπροσώπων, μολονότι έφερε το σχετικό βάρος απόδειξης.

Επειδή ορθά και νόμιμα, δεν αναγνωρίστηκαν από τη φορολογική αρχή για έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα και προστέθηκαν σαν λογιστικές διαφορές οι δαπάνες που πραγματοποιήθηκαν από την επιχείρηση χωρίς να πληρούνται οι προϋποθέσεις της ισχύουσας νομοθεσίας, καθώς και της νομολογίας, για την απόρριψη των οποίων υφίσταται πλήρης, αναλυτική, ειδική, εμπεριστατωμένη και επαρκής αιτιολόγηση στην από 6-6-2022 συνταχθείσα έκθεση ελέγχου φορολογίας εισοδήματος.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης 04/07/2022 και με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανούς προσφυγής της εταιρίας με την επωνυμία «..... Ο.Ε.», με ΑΦΜ

Οριστική φορολογική υποχρέωση της υπόχρεης - καταλογιζόμενα ποσά με βάση την παρούσα απόφαση :

Η με αριθμό/06.06.2022 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος/επιβολής προστίμου, φορολογικού έτους 2017, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.

ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ

ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΒΑΣΕΙ ΤΗΣ ΠΑΡΟΥΣΑΣ ΑΠΟΦΑΣΗΣ
Χρεωστικό ποσό	9.294,88 €	9.294,88 €
Πρόστιμο άρθρου 58 ν. 4174/2013	4.647,44 €	4.647,44 €
Σύνολο για καταβολή	13.942,32 €	13.942,32€

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στον υπόχρεο.

Ακριβές Αντίγραφο
Η Υπάλληλος του Αυτοτελούς
Γραφείου Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

ΚΑΤΣΙΟΥΡΗΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ

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.