



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ

Αθήνα, 24/01/2025



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Αριθμός απόφασης: 127

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α6

Ταχ. Δ/ση : Φιλαδελφείας 8 και Σάμου

Ταχ. Κώδικας : 104 40 - Αθήνα

Τηλέφωνο : 213 1312351

E-mail : ded.ath@aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις:

α. Του άρθρου 72 του Ν. 5104/2024 «Κώδικας Φορολογικής Διαδικασίας και άλλες διατάξεις»(ΦΕΚ Α' 58).

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 (ΑΑΔΕ)».

γ. Της ΠΟΛ 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων.

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 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ Β' 2759/1.9.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την με ημερομηνία κατάθεσης και με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανή προσφυγή της εταιρείας με την επωνυμία με έδρα στη οδός κατά των υπ' αριθμ.:

- Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος/Πράξη Επιβολής Προστίμου, φορολογικού έτους 2018, του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ Ρόδου,
- Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α./Πράξη Επιβολής Προστίμου, φορολογικής περιόδου 01.01-31.12.2018, του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ Ρόδου, και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Τις ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις των οποίων ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Ρόδου.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α6, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

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

Με την υπ' αριθ. Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος/Πράξη Επιβολής Προστίμου, φορολογικού έτους 2018, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ρόδου καταλογίστηκε στην προσφεύγουσα διαφορά φόρου ποσού 27.845,64€ πλέον πρόστιμο άρθρου 58 ν.4987/2022 (νυν άρθρο 54 του ν.5104/2024) ποσού 13.922,82€, ήτοι συνολικό ποσό 41.768,46€.

Με την υπ' αριθ. Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α./Πράξη Επιβολής Προστίμου, φορολογικής περιόδου 01.01.2018-31.12.2018, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ρόδου καταλογίστηκε στην προσφεύγουσα διαφορά φόρου ποσού 10.366,25€, πλέον πρόστιμο άρθρου 58Α ν4987/2022 (νυν άρθρο 54 του ν.5104/2024) ποσού 5.183,13€, ήτοι συνολικό ποσό 15.549,38€.

ΙΣΤΟΡΙΚΟ

Δυνάμει της υπ' αριθ. εντολής μερικού φορολογικού ελέγχου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ρόδου, διενεργήθηκε στην προσφεύγουσα εταιρεία μερικός φορολογικός έλεγχος φορολογίας εισοδήματος, Φ.Π.Α. και εφαρμογής διατάξεων Ε.Λ.Π. – Κ.Φ.Δ., για το φορολογικό έτος 2018. Αιτία του ελέγχου αποτέλεσε το με αριθμό πρωτοκόλλου Δελτίο Πληροφοριών της ΥΕΔΔΕ Ηρακλείου, (αριθ. πρωτ. Δ.Ο.Υ. Ρόδου) για λήψη ενός εικονικού φορολογικού στοιχείου.

Ο έλεγχος της Δ.Ο.Υ. Ρόδου αφού έλαβε υπόψη του το πόρισμα των ελεγκτών της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Ηρακλείου έκρινε ότι η προσφεύγουσα εταιρεία τη φορολογική περίοδο 01.01.2018-31.12.2018 έλαβε και καταχώρησε στα τηρούμενα λογιστικά αρχεία (βιβλία) ένα εικονικό φορολογικό στοιχείο (Τ.Π.Υ. με α/α) καθαρής αξίας 3.871,00€ πλέον Φ.Π.Α. ποσού 929,00€ από την επιχείρησηΕπιπλέον, η προσφεύγουσα για την ίδια ως άνω φορολογική περίοδο έλαβε και καταχώρησε στα τηρούμενα λογιστικά αρχεία (βιβλία) πέντε (5) εικονικά φορολογικά στοιχεία καθαρής αξίας 17.382,00€ πλέον Φ.Π.Α. ποσού 4.171,68€ από την επιχείρηση

Η καθαρή αξία των ανωτέρω εικονικών φορολογικών στοιχείων όσον αφορά τη φορολογία εισοδήματος δεν αναγνωρίστηκε προς έκπτωση από τα δηλωθέντα ακαθάριστα έσοδα και όσον αφορά τη φορολογία Φ.Π.Α. δεν αναγνωρίστηκε ως φορολογητέα εισροή. Επιπλέον, ο αναλογούν Φ.Π.Α. των εν λόγω εικονικών φορολογικών στοιχείων δεν αναγνωρίστηκε προς έκπτωση από τον φόρο εκροών.

Από τον έλεγχο της ορθής μεταφοράς των δεδομένων των βιβλίων και στοιχείων στις οικείες δηλώσεις και ορθού υπολογισμού του φόρου, τελών και λοιπών επιβαρύνσεων διαπιστώθηκε ότι δεν έχει υπολογιστεί φόρος για το ποσό των 9.000,00€ (Δ.Α. – Τ.Π. ΣΕΙΡΑ Β') που αφορά κέρδος από πώληση παγίου (αξία πώλησης 9.000,00€ και αναπόσβεστη αξία έως 31.12.2017 0,00€ όπως περιγράφεται στο μητρώο παγίων της προσφεύγουσας) το οποίο έχει αναγραφεί μόνο στον πληροφοριακό κωδ. 820 του πίνακα Ζ του εντύπου Ε3 χωρίς να έχει

συμπεριληφθεί στα έσοδα από επιχειρηματικές συναλλαγές (αρθ. 21 παρ. 1 ν.4172/2013) και συνεπώς λήφθηκε υπόψη από τον έλεγχο κατά τον προσδιορισμό των εσόδων της επιχείρησης.

Επιπλέον, όσον αφορά τη φορολογία εισοδήματος καταλογίστηκαν επιπλέον λογιστικές διαφορές (πέραν των ανωτέρω εικονικών φορολογικών στοιχείων) συνολικής καθαρής αξίας 65.766,46€ στις οποίες αντιστοιχεί ΦΠΑ 12.846,23€. Οι εν λόγω λογιστικές διαφορές οφείλονται σε:

- Μη εκπιπόμενες επιχειρηματικές δαπάνες σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 23 του ν.4172/2013 (μη εξόφληση με τραπεζικό μέσο δαπάνης >500,00€, προσωπικές καταναλωτικές δαπάνες, μισθοδοσία που καταβλήθηκε σε μετρητά, μη καταβληθείσες ασφαλιστικές διαφορές).
- Δαπάνες που εκπέσθηκαν από τα ακαθάριστα έσοδα οι οποίες δεν πληρούν τις προϋποθέσεις του άρθρου 22 του ν.4172/2013.

Εν συνεχεία από τον έλεγχο προσδιορίστηκε το αποτέλεσμα της προσφεύγουσας ως κάτωθι:

	Δήλωσης	Ελέγχου	Διαφορά
Ακαθάριστα έσοδα	874.807,74	874.807,74	0,00
Πλέον λοιπά έσοδα και κέρδη (κέρδος από πώληση παγίου)	0,00	9.000,00	9.000,00
Σύνολο Ακαθαρίστων εσόδων	874.807,74	883.807,74	9.000,00
Μείον Κόστος αναλώσεων πρώτων υλών	-483.755,82	-483.755,82	0,00
Μείον Δαπάνες	-274.189,69	-274.189,69	0,00
Πλέον διαφορές μεταξύ Δ.Λ.Π./ Ε.Λ.Π. -Φ.Β	+3.277,32	+3.277,32	0,00
Πλέον μη εκπιπόμενες επιχειρηματικές δαπάνες	+ 3.486,93	+90.506,39	87.019,46
Φορολογητέα κέρδη	123.626,48	219.645,94	96.019,46

Όσον αφορά τη φορολογία Φ.Π.Α. πέρα από τα ληφθέντα εικονικά φορολογικά στοιχεία που δεν αναγνωρίστηκαν ως αναφέρθηκε ανωτέρω πραγματοποιήθηκε έλεγχος για το εάν υφίστανται δαπάνες του άρθρου 30 του ν.2859/2000, για τις οποίες η προσφεύγουσα έχει εκπέσει τον αναλογούντα Φ.Π.Α., χωρίς να υπάρχει τέτοιο δικαίωμα. Από τον έλεγχο αυτό δεν αναγνωρίστηκαν φορολογητέες εισροές και φόρος εισροών ύψους 25.256,84€ και 6.061,79€, αντίστοιχα. Λαμβάνοντας υπόψη τα ανωτέρω οι φορολογητέες εισροές και ο φόρος εισροών προσδιορίστηκαν ως κάτωθι:

Ανάλυση	Δήλωσης	Ελέγχου	Διαφορά
Αξία φορολογητέων εκροών	899.199,36	899.199,36	
Αξία φορολογητέων εισροών	705.229,62	658.719,78	46.509,84
Φόρος εκροών	215.807,84	215.807,84	

Υπόλοιπο φόρου εισροών	216.604,06	205.441,59	11.162,47
------------------------	------------	------------	-----------

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση των προσβαλλόμενων πράξεων, προβάλλοντας τους κάτωθι ισχυρισμούς:

- 1) Οι προσβαλλόμενες πράξεις είναι ασαφείς και παραπλανητικές.
- 2) Τυπική πλημμέλεια διαδικασίας. Η έκθεση κατάσχεσης δεν φέρει την υπογραφή του νόμιμου εκπροσώπου.
- 3) Τα τιμολόγια έχουν πληρωθεί νόμιμα.
- 4) Τα ληφθέντα τιμολόγια εκδόσεως αφορούν σε πραγματική συναλλαγή και δεν αποδεικνύεται η εικονικότητα.
- 5) Το ληφθέν τιμολόγιο εκδόσεως δεν είναι εικονικό αφού έχουν εκτελεστεί εργασίες και μάλιστα σε δημόσιο έργο σε
- 6) Στα ληφθέντα τιμολόγια από την εταιρεία με την επωνυμία λόγω του πλήθους των οχημάτων και των μηχανημάτων έργου, τόσο της εταιρείας όσο και των εταίρων , η αναφορά σε αριθμούς κυκλοφορίας των τελευταίων έγινε προφανώς εκ παραδρομής από τον εκδότη των παραστατικών.
- 7) Έχει στην κατοχή της πλήθος οχημάτων και μηχανημάτων έργου και συνεπώς αγοράζει συχνά καύσιμα (βενζίνη ή πετρέλαιο ανά περίπτωση) σε μπιτόνια για τους χώρους του εργοταξίου. Τα μεγάλα και βαρέα οχήματα δεν μπορούν να μετακινούνται τόσο εύκολα σε βενζινάδικα. Εξάλλου διαθέτει και διάφορα άλλα μηχανήματα και εξοπλισμό, όπως γεννήτριες, ασφαλοκόπτες και πλακάκια συμπίκνωσης, κηπουρικά μηχανήματα (για καθαρισμό δρόμων κλπ). Τέτοιες περιπτώσεις αφορούν τα ληφθέντα φορολογικά στοιχεία με α/α και με α/α από τις εταιρείες και αντίστοιχα, όπως αυτά περιλαμβάνονται στις σελίδες 38 έως 93 της από έκθεσης μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος της Δ.Ο.Υ. Ρόδου και συγκεκριμένα στον πίνακα «ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΜΗ ΕΚΠΙΠΤΟΜΕΝΩΝ ΔΑΠΑΝΩΝ – ΛΟΓΙΣΤΙΚΩΝ ΔΙΑΦΟΡΩΝ ΕΛΕΓΧΟΥ.
- 8) Η επισκευή στα μηχανήματα έργου πολλές φορές αφορά ηλεκτρολογικά μέρη του μηχανήματος, τα οποία αποσπώνται και επανατοποθετούνται, εξ ου λόγου και δεν γίνεται αναφορά των αριθμών κυκλοφορίας. Εξάλλου, από την ποσότητα των οχημάτων και των μηχανημάτων, τα οποία αναγράφονται και στις εκθέσεις ελέγχου δικαιολογούνται απόλυτα οι σχετικές δαπάνες. Τέτοιες περιπτώσεις αφορούν τα ληφθέντα φορολογικά στοιχεία με α/α από τον όπως αυτά που περιλαμβάνονται στις σελίδες 38 έως 93 της από έκθεσης

μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος της Δ.Ο.Υ. Ρόδου και συγκεκριμένα στον πίνακα «ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΜΗ ΕΚΠΙΠΤΟΜΕΝΩΝ ΔΑΠΑΝΩΝ – ΛΟΓΙΣΤΙΚΩΝ ΔΙΑΦΟΡΩΝ ΕΛΕΓΧΟΥ).

9) Οι δαπάνες μισθοδοσίας έχουν πληρωθεί όλες μέσω τραπεζής και οι ασφαλιστικές εισφορές πληρώθηκαν στο έτος 2019.

10) Το υπ' αριθ. τιμολόγιο πώλησης αφορά γεύμα εργασίας.

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 22 «Εκπιπτόμενες επιχειρηματικές δαπάνες» του ν.4172/2013, ως ίσχυε κατά τα κρινόμενα έτη, 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 σύμφωνα με το άρθρο 23 «Μη εκπιπτόμενες επιχειρηματικές δαπάνες» του ν.4172/2013, ως ίσχυε κατά τα κρινόμενα έτη, ορίζεται ότι:

«Οι ακόλουθες δαπάνες δεν εκπίπτουν:

...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,

...ιδ) προσωπικές καταναλωτικές δαπάνες

...ιδ) Οι δαπάνες που πραγματοποιούνται στο πλαίσιο εργασιακής σχέσης όπως αυτή ορίζεται στην παρ. 2 του άρθρου 12 του ν. 4172/2013, εφόσον η τμηματική ή ολική εξόφληση δεν έχει πραγματοποιηθεί με τη χρήση ηλεκτρονικού μέσου πληρωμής ή μέσω παρόχου υπηρεσιών πληρωμών.»

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 30 «Δικαίωμα έκπτωσης φόρου» του ν.2859/2000 ορίζεται ότι:

«1. Ο υποκείμενος δικαιούται να εκπέσει, από το φόρο που αναλογεί στις ενεργούμενες από αυτόν πράξεις παράδοσης αγαθών, παροχής υπηρεσιών και ενδοκοινοτικής απόκτησης αγαθών, το φόρο με τον οποίο έχουν επιβαρυνθεί η παράδοση αγαθών και η παροχή υπηρεσιών που έγιναν σε αυτόν

και η εισαγωγή αγαθών, που πραγματοποιήθηκε από αυτόν, καθώς και το φόρο που οφείλεται για τις ενδοκοινοτικές αποκτήσεις αγαθών που πραγματοποιήθηκαν από αυτόν.

Η έκπτωση αυτή παρέχεται κατά το μέρος που τα αγαθά και οι υπηρεσίες χρησιμοποιούνται για την πραγματοποίηση πράξεων που υπάγονται στο φόρο.

...

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

...

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

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

Ως προς τον 1^ο και 2^ο Ισχυρισμό

Επειδή η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι οι προσβαλλόμενες πράξεις είναι ασαφείς και παραπλανητικές και τούτο διότι κατά τον χρόνο έκδοσης τους ίσχυε ο ν.5104/2024 και α) το αναφερόμενο σε αυτές άρθρο 53 δεν έχει καμία σχέση με επιβολή τόκων για εκπρόθεσμη καταβολή, β) το αναφερόμενο σε αυτές άρθρο 63 δεν έχει καμία σχέση με την άσκηση ενδικοφανούς προσφυγής, γ) το αναφερόμενο σε αυτές άρθρο 58^A δεν υφίσταται. Επιπλέον, σε αυτές γίνεται μνεία εφαρμογής του ν.4987/2022. Λόγω των ανωτέρω επικαλείται βλάβη αφού δεν γνωρίζει τα δικαιώματά και τις υποχρεώσεις της, τις εφαρμοζόμενες διατάξεις και καθίσταται δυσχερής η άμυνα αλλά και η λήψη αποφάσεων σε σχέση με την άσκηση των δικονομικών δικαιωμάτων της.

Επειδή στην από έκθεση απόψεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ρόδου αναφέρεται ότι στις προσβαλλόμενες πράξεις όπου εκ παραδρομής γίνεται παραπομπή ή αναφορά σε διάταξη του ν.4987/2022 ή του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (Κ.Φ.Δ.), εννοείται η αντίστοιχη διάταξη του νέου Κώδικα Φορολογικής διαδικασίας (ν.5104/2024). Επιπλέον, αναφέρεται ότι δεν άλλαξε κάτι στην ουσία των ισχυουσών διατάξεων και ότι στο Παράρτημα Β του νέου Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν.5104/2024) υπάρχει αντιστοίχιση των διατάξεων του παλαιού και νέου Κ.Φ.Δ..

Επειδή επιπλέον η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι η υπ' αριθμ έκθεση κατάσχεσης, με την οποία κατασχέθηκαν τα τιμολόγια εκδόσεως του δεν φέρει την υπογραφή του νομίμου εκπροσώπου της εταιρείας, οπότε στερήθηκε του δικαιώματος του, να παρασταθεί κατά την διενέργεια της κατάσχεσης.

Επειδή στην από έκθεση απόψεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ρόδου μεταξύ άλλων αναφέρεται ότι: «Στην προκειμένη περίπτωση, τα πέντε (5) φορολογικά στοιχεία (Τ-Δ.Α.) εκδόσεως του είχαν ήδη παραληφθεί από την υπηρεσία μας από προηγούμενο έλεγχο (αρ. εντολής), κατόπιν της υπ' αριθ. πρόσκλησης προσκόμισης στοιχείων. Ως εκ τούτου, τα στοιχεία είχαν προσκομισθεί από την ίδια την εταιρεία στην υπηρεσία μας, οπότε και δεν τίθεται θέμα υποχρέωσης κατάσχεσης των φορολογικών στοιχείων που συνήθως γίνεται στην περίπτωση εύρεσης ανεπίσημων στοιχείων ή εγγράφων σε επιτόπιο έλεγχο στην επαγγελματική εγκατάσταση της επιχείρησης και όχι κατά την προσκόμιση των στοιχείων από την ίδια την εταιρεία κατόπιν πρόσκλησης ελέγχου. Επιπλέον, η εταιρεία έλαβε γνώση της κατάσχεσης αφού η έκθεση κατάσχεσης επιδόθηκε νόμιμα από την υπηρεσία μας με θυροκόλληση, στις, όπως προκύπτει και από το συνημμένο αποδεικτικό επίδοσης.

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 79 «Σε περίπτωση προσφυγής» του ν.2717/1999 ορίζεται ότι:

«5. Σε περίπτωση προσφυγής κατά πράξης ή παράλειψης φορολογικής ή τελωνειακής αρχής:

...

β) Η πράξη ακυρώνεται για παράβαση διάταξης που ρυθμίζει τον τύπο ή τη διαδικασία έκδοσης της πράξης, μόνον αν ο προσφεύγων επικαλείται και αποδεικνύει βλάβη, η οποία δεν μπορεί να αποκατασταθεί διαφορετικά παρά μόνο με την ακύρωση της πράξης.»

Επειδή λαμβάνοντας υπόψη τα ανωτέρω η προσφεύγουσα δεν αποδεικνύει ότι οι βλάβες, οι οποίες επικαλείται ότι υπέστη, δεν μπορούν να αποκατασταθούν διαφορετικά, παρά μόνο με την ακύρωση των προσβαλλόμενων πράξεων, ως εκ τούτου ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας απορρίπτεται ως αβάσιμος.

Ως προς τον 3ο Ισχυρισμό

Επειδή η προσφεύγουσα εταιρεία ισχυρίζεται ότι για τα τιμολόγια, με α/α που περιλαμβάνονται στις σελίδες 38 έως 93 της από έκθεσης μερικού ελέγχου φορολογίας

εισοδήματος της Δ.Ο.Υ. Ρόδου και συγκεκριμένα στον πίνακα «ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΜΗ ΕΚΠΙΠΤΟΜΕΝΩΝ ΔΑΠΑΝΩΝ – ΛΟΓΙΣΤΙΚΩΝ ΔΙΑΦΟΡΩΝ ΕΛΕΓΧΟΥ) έχουν γίνει πληρωμές με νόμιμο τρόπο.

Επειδή η καθαρή αξία των ανωτέρω τιμολογίων δεν αναγνωρίστηκε προς έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα της προσφεύγουσας.

Επειδή η καθαρή αξία των τιμολογίων με α/α δεν αναγνωρίστηκε προς έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα της προσφεύγουσας καθώς οι δαπάνες των εν λόγω τιμολογίων δεν προκύπτει ότι έγιναν για τους σκοπούς της επιχείρησης σύμφωνα με το άρθρο 22 περ. α' του ν.4172/2013.

Επειδή για τα λοιπά τιμολόγια των οποίων η καθαρή αξία υπερβαίνει τα 500,00€, δεν εξοφλήθηκαν με χρήση τραπεζικού μέσου πληρωμής σύμφωνα με το άρθρο 23 περ. β' του ν.4172/2013.

Επειδή με την κρινόμενη ενδικοφανή προσφυγή η προσφεύγουσα προβάλλει τον γενικό ισχυρισμό ότι τα τιμολόγια εξοφλήθηκαν με νόμιμο τρόπο χωρίς να προσκομίζει τραπεζικά παραστατικά προς επίρρωση του ισχυρισμού του. **Ως εκ τούτου ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας απορρίπτεται ως αβάσιμος.**

Ως προς τον 4^ο και 5^ο Ισχυρισμό

Επειδή σύμφωνα με την απόφαση 116/2013 ΣτΕ, όταν αποδίδεται σε ορισμένο επιτηδευματία η παράβαση της λήψεως τιμολογίου ή δελτίου αποστολής εικονικού, υπό την έννοια είτε ότι δεν έχει πραγματοποιηθεί η συναλλαγή, στην οποία αυτό αναφέρεται είτε ότι έχει μεν πραγματοποιηθεί η συναλλαγή, όχι όμως, όπως εμφανίζεται, με τον φερόμενο ως εκδότη του τιμολογίου ή δελτίου αποστολής, η φορολογική αρχή βαρύνεται, κατ' αρχήν, με την απόδειξη της εν λόγω εικονικότητας. Προς τούτο αρκεί, κατ' αρχήν, ν' αποδείξει είτε ότι ο εκδότης του τιμολογίου είναι πρόσωπο φορολογικώς ανύπαρκτο, δηλαδή, πρόσωπο που δεν είχε δηλώσει την έναρξη του επιτηδεύματός του, ούτε είχε θεωρήσει στοιχεία στην αρμόδια φορολογική αρχή (οπότε ο λήπτης βαρύνεται πλέον ν' αποδείξει την αλήθεια της συναλλαγής και την καλή του πίστη κατά το χρόνο πραγματοποιήσεώς της), είτε ότι ο εκδότης του τιμολογίου είναι πρόσωπο φορολογικώς μεν υπαρκτό, αλλά συναλλακτικώς ανύπαρκτο (πρβλ. ΣτΕ 505/2012, 1498/2011, 3528, 1184/2010), οπότε, σε περίπτωση αποδείξεως ανυπαρξίας της συναλλαγής (λόγω του ότι ο εκδότης του τιμολογίου είναι

πρόσωπο συναλλακτικώς ανύπαρκτο) δεν είναι δυνατόν να τεθεί θέμα καλής πίστης του λήπτη του εικονικού στοιχείου (βλ. ΣΤΕ 1184, 1126/2010).

Επειδή, περαιτέρω με την 1404/2015 απόφαση του ΣΤΕ, « Εφόσον η φορολογική αρχή αποδείξει ότι ο εκδότης του τιμολογίου είναι μεν πρόσωπο φορολογικώς υπαρκτό, αλλά εν όψει των επιχειρηματικών του δυνατοτήτων ή της υλικοτεχνικής υποδομής της επιχειρήσεώς του και του προσωπικού που απασχολεί, δεν είναι δυνατόν να ήταν σε θέση να εκπληρώσει την επίμαχη παροχή, το βάρος αποδείξεως της αληθείας της συναλλαγής φέρει ο λήπτης του φορολογικού στοιχείου. Εξ άλλου, δεν απαιτείται απόδειξη, και δη άμεση, της εικονικότητας ειδικώς της συγκεκριμένης συναλλαγής, αλλά η απόδειξη αυτή μπορεί να προκύψει και από δικαστικό τεκμήριο, προς συναγωγή του οποίου αρκεί από τη συνολική και όχι μεμονωμένη και αποσπασματική εκτίμηση των κατ' ιδίαν αποδεικτικών μέσων να προκύπτουν οι περιστάσεις εκείνες που δικαιολογούν το συμπέρασμα ότι ο εκδότης του τιμολογίου δεν είναι, πάντως, εμφανές ότι διέθετε τα μέσα, υλικά και προσωπικό για να εκτελέσει τις επίμαχες εργασίες.»

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 76 «Επαρκής αιτιολογία» του ν.5104/2024 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 πράξης και τον προσδιορισμό φόρου.».

Επειδή η προσφεύγουσα έλαβε και καταχώρησε στα τηρούμενα λογιστικά αρχεία καθώς και στις δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος και Φ.Π.Α. τα κάτωθι τιμολόγια τα οποία κρίθηκαν ως εικονικά:

A) Εκδότης

α/α	ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΣΤΟΙΧΕΙΟ	ΚΑΘΑΡΗ ΑΞΙΑ	Φ.Π.Α	ΣΥΝΟΛΙΚΗ ΑΞΙΑ
1	Τ.Π.Υ.	3.871,00	919,00	4.800,00

B) Εκδότης

α/α	ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΣΤΟΙΧΕΙΟ	ΚΑΘΑΡΗ ΑΞΙΑ	Φ.Π.Α	ΣΥΝΟΛΙΚΗ ΑΞΙΑ
1	Δ.Α-Τ.Π	3.200,00	768,00	3.968,00
2	Δ.Α-Τ.Π	3.852,00	924,48	4.776,48
3	Δ.Α-Τ.Π	3.495,00	838,80	4.333,80
4	Δ.Α-Τ.Π	3.200,00	768,00	3.968,00
5	Δ.Α-Τ.Π	3.635,00	872,40	4.507,40
ΣΥΝΟΛΟ		17.382,00	4.171,68	21.553,68

Επειδή στην από έκθεση μερικού φορολογικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος της Δ.Ο.Υ. Ρόδου αναφέρεται ότι η εταιρεία με την επωνυμίαείναι φορολογικά και επαγγελματικά ανύπαρκτη και ότι όλα τα φορολογικά στοιχεία που εξέδωσε είναι εικονικά για τα αγαθά και τις υπηρεσίες που αναγράφουν καθώς:

« 1. Ο διαχειριστής της επιχείρησης δεν εμφανίστηκε ποτέ να ασκεί δραστηριότητα στην ανωτέρω διεύθυνση που δηλώνει σαν έδρα όπως προέκυψε από την έρευνα που πραγματοποιήθηκε.

2. Δεν αποθηκεύθηκε ποτέ και δεν διακινήθηκε κανένα εμπόρευμα καθόσον ο χώρος ο οποίος δηλώθηκε ως έδρα της επιχείρησης αφορά ένα εγκαταλελειμμένο διώροφο κτίριο στο οποίο ήταν αδύνατη η λειτουργία επιχείρησης σε αυτό τον χώρο με όλες αυτές τις δραστηριότητες όπως αναλυτικά περιγράψαμε παραπάνω καθόσον ο δρόμος ο οποίος βρίσκεται είναι πολύ μικρής διαμέτρου γεγονός που καθιστά αδύνατη την προσέγγιση φορτηγών αυτοκινήτων βαρέως τύπου για την φορτοεκφόρτωση όλων αυτών των υλικών

3. Εμφανίζεται να συμπεριλαμβάνει στα εκδοθέντα φορολογικά στοιχεία (τιμολόγια παροχής υπηρεσιών –τιμολόγια πώλησης — δελτία αποστολής) υλικά και εμπορεύματα τα οποία η ίδια ουδέποτε είχε αγοράσει.

4. Εμφανίζεται να παρέχει μεγάλης έκτασης υπηρεσίες όπως την συντήρηση και αποκατάσταση ζημιών κτιριακών εγκαταστάσεων, την μόνωση κτιρίων με την χρήση ασφαλτόπανου και πίσσας, την τοποθέτηση πλακιδίων, μαρμάρων, την ανακαίνιση και επιδιόρθωση υδραυλικών εγκαταστάσεων σε ξενοδοχείο, τον καθαρισμό ποταμών με τη χρήση χωματουργικών μηχανημάτων, την ανακατασκευή οδοστρωσίας σε αγροτικούς δρόμους κ.λ.π. χωρίς να προκύπτει ότι απασχόλησε εξειδικευμένο προσωπικό για τις ως άνω εργασίες όπως επίσης και χωρίς να διαθέτει την κατάλληλη υλικοτεχνική υποδομή (αυτοκίνητα, πάγια, μηχανήματα κλπ.),

5. Εμφανίζεται να έχει λάβει μεγάλο όγκο εικονικών φορολογικών στοιχείων από άλλη επιχείρηση με σκοπό την δημιουργία παραπλανητικής εικόνας στη φορολογική διοίκηση με εισροές (αγορές) εικονικές, προκειμένου να δικαιολογήσει την έκδοση φορολογικών στοιχείων για υπηρεσίες και αγαθά προς τις λήπτριες επιχειρήσεις.

6. Δεν εκπλήρωσε καμία φορολογική του υποχρέωση και έχει εξαφανισθεί.»

Επειδή στην από έκθεση μερικού φορολογικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος της Δ.Ο.Υ. Ρόδου αναφέρεται ότι η επιχείρηση είναι φορολογικά και

επαγγελματικά ανύπαρκτη και ότι όλα τα φορολογικά στοιχεία που εξέδωσε είναι εικονικά για τα αγαθά και τις υπηρεσίες που αναγράφουν καθώς:

« 1. Ο υπεύθυνος της επιχείρησης δεν εμφανίστηκε ποτέ να ασκεί δραστηριότητα στην ανωτέρω διεύθυνση που δηλώνει σαν έδρα αλλά ούτε και στη διεύθυνση του Υποκαταστήματος όπως προέκυψε από την έρευνα που πραγματοποιήθηκε .

2. Σε ελεγκτικές επαληθεύσεις των συγκεντρωτικών καταστάσεων πελατών προμηθευτών των επιχειρήσεων που έχουν εκδώσει τιμολόγια δεν προκύπτουν αγορές συναφών υλικών με τη δραστηριότητα. Εμφανίζεται να συμπεριλαμβάνει στα εκδοθέντα φορολογικά στοιχεία (τιμολόγια πώλησης - δελτία αποστολής) υλικά και εμπορεύματα τα οποία η ίδια ουδέποτε είχε αγοράσει. Πραγματοποιούνται πωλήσεις ειδών ξυλείας, ελαιοχρωματισμών, ηλεκτρολογικού υλικού άλλων οικοδομικών υλικών χωρίς να υφίστανται οι αγορές αυτών.

3. Τα προηγούμενα έτη έχουν καταλογιστεί από τη Δ.Ο.Υ. Ρόδου πρόστιμα ως λήπτης εικονικών φορολογικών στοιχείων (αγορές).

4. Δεν προσκομίστηκαν από συναλλασσόμενους με το υποκατάστημα στην Αττική εισιτήρια πλοίου ή φορτωτικές - τιμολόγια παροχής υπηρεσιών μεταφοράς που να αποδεικνύουν τις εμπορικές αυτές συναλλαγές.

5. Δεν απασχόλησε προσωπικό.

6. Δεν διέθετε μηχανήματα και μεταφορικά μέσα ικανά για την πραγματοποίηση των δραστηριοτήτων του.

7. Δεν εκπληρώνει τα τελευταία χρόνια τις φορολογικές υποχρεώσεις του και έχει εξαφανισθεί.»

Επειδή η φορολογική αρχή απέδειξε, κατ' αρχήν, την εικονικότητα των εν λόγω τιμολογίων που έλαβε η προσφεύγουσα, από την εταιρεία με την επωνυμία και την επιχείρηση Προς τούτο απέδειξε, ότι οι εκδότριες των τιμολογίων είναι πρόσωπα φορολογικώς μεν υπαρκτά, αλλά συναλλακτικώς ανύπαρκτα (πρβλ. ΣτΕ 505/2012, 1498/2011, 3528, 1184/2010), οπότε σε περίπτωση αποδείξεως ανυπαρξίας της συναλλαγής (λόγω του ότι ο εκδότης του τιμολογίου είναι πρόσωπο συναλλακτικώς ανύπαρκτο) δεν είναι δυνατόν να τεθεί θέμα καλής πίστης του λήπτη του εικονικού στοιχείου (βλ. ΣτΕ 1184, 1126/2010).

Επειδή, η προσφεύγουσα, ως λήπτρια στοιχείων εκδοθέντων από τις ως άνω συναλλακτικά ανύπαρκτες επιχειρήσεις, βαρύνεται σε κάθε περίπτωση να αποδείξει την πραγματοποίηση των

συναλλαγών προσκομίζοντας αποδεικτικά στοιχεία από τα οποία να τεκμηριώνεται ότι αυτές όντως πραγματοποιήθηκαν μεταξύ αυτής και των εκδότριων εταιρειών.

Επειδή, στην κρινόμενη υπόθεση τεκμηριώθηκε κατόπιν διεξοδικής έρευνας, επαρκώς και εμπεριστατωμένα η συναλλακτική ανυπαρξία των εκδότριων επιχειρήσεων και με την παρούσα ενδικοφανή προσφυγή δεν προσκομίστηκαν στοιχεία που να αποδεικνύουν ότι όντως οι εκδότριες επιχειρήσεις δραστηριοποιήθηκαν και συναλλάχθηκαν με την προσφεύγουσα και να ανατρέπουν το πόρισμα του ελέγχου.

Συνεπώς λαμβάνοντας υπόψη τα ανωτέρω ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας απορρίπτεται ως αβάσιμος.

Ως προς τον 6° Ισχυρισμό

Επειδή η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι στα ληφθέντα τιμολόγια από την εταιρεία με την επωνυμία και συγκεκριμένα για τα τιμολόγια, με α/α που περιλαμβάνονται στις σελίδες 38 έως 93 της από έκθεσης μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος της Δ.Ο.Υ. Ρόδου και συγκεκριμένα στον πίνακα «ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΜΗ ΕΚΠΙΠΤΟΜΕΝΩΝ ΔΑΠΑΝΩΝ – ΛΟΓΙΣΤΙΚΩΝ ΔΙΑΦΟΡΩΝ ΕΛΕΓΧΟΥ), λόγω του πλήθους των οχημάτων και των μηχανημάτων έργου, τόσο της εταιρείας όσο και των εταίρων, η αναφορά σε αριθμούς κυκλοφορίας των τελευταίων έγινε προφανώς εκ παραδρομής από τον εκδότη των παραστατικών. **Επειδή** η καθαρή αξία του τιμολογίου με α/α δεν αναγνωρίστηκε προς έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα της προσφεύγουσας καθώς υπερβαίνει τα 500,00€ και δεν εξοφλήθηκε με χρήση τραπεζικού μέσου πληρωμής σύμφωνα με το άρθρο 23 περ. β' του ν.4172/2013

Επειδή σύμφωνα με την οικεία έκθεση ελέγχου φορολογίας εισοδήματος της Δ.Ο.Υ. Ρόδου στα λοιπά φορολογικά στοιχεία είτε αναφέρονται δαπάνες για οχήματα των διαχειριστών (.....) της προσφεύγουσας, είτε αναφέρονται δαπάνες για όχημα της εταιρείας με την επωνυμία, είτε δεν αναφέρεται καθόλου αριθμός κυκλοφορίας οχήματος.

Επειδή με την κρινόμενη ενδικοφανή προσφυγή δεν προσκομίστηκαν στοιχεία που να αποδεικνύεται ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας και να ανατρέπουν το πόρισμα του ελέγχου ως εκ τούτου απορρίπτεται ως αβάσιμος.

Ως προς τον 7^ο Ισχυρισμό

Επειδή για το σύνολο των φορολογικών στοιχείων, πλην 2, που επικαλείται η προσφεύγουσα με τον κρινόμενο ισχυρισμό, όπως αναφέρεται στις οικείες εκθέσεις ελέγχου επιδείχθηκαν δικαιολογητικά στα οποία δεν αναγράφεται ο αριθμός κυκλοφορίας τους αυτοκινήτου που αφορά η συναλλαγή αυτή και συνεπώς:

Α) όσον αφορά τη φορολογία εισοδήματος δεν αναγνωρίστηκαν προς έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα της προσφεύγουσας οι δαπάνες των εν λόγω φορολογικών στοιχείων καθώς δεν κατέστη εφικτό να διαπιστωθεί αν έγιναν για σκοπούς της επιχείρησης σύμφωνα με την περ. α' του άρθρου 22 του ν.4172/2013.

Β) όσον αφορά τη φορολογία Φ.Π.Α. δεν αναγνωρίστηκαν οι δαπάνες και ο φόρος που αναλογεί σε αυτές καθώς δεν κατέστη εφικτό να διαπιστωθεί αν χρησιμοποιήθηκαν για την πραγματοποίηση πράξεων που υπάγονται στο φόρο σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 30 του ν.2859/2000.

Για τα άλλα δυο φορολογικά στοιχεία και συγκεκριμένα αυτά με α/α 157 και 173 στην οικεία έκθεση ελέγχου αναφέρεται ότι αφορούν δαπάνες για όχημα ιδιοκτησίας του διαχειριστή

.....

Επειδή η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι έχει στην κατοχή της πλήθος οχημάτων και μηχανημάτων έργου και συνεπώς αγοράζει συχνά καύσιμα (βενζίνη ή πετρέλαιο ανά περίπτωση) σε μπιτόνια για τους χώρους του εργοταξίου. Οι δαπάνες αυτές για τις οποίες προβάλλεται ο εν λόγω ισχυρισμός της προσφεύγουσας είναι ύψους 8.005,33€ πλέον Φ.Π.Α. 1.921,39€.

Επειδή μεταξύ των επικαλούμενων από την προσφεύγουσα φορολογικών στοιχείων περιλαμβάνονται και φορολογικά στοιχεία μεγάλης αξίας ως κάτωθι:

α/α	Φορολογικό στοιχείο	Επωνυμία	Καθαρή αξία	Φ.Π.Α.	Συνολική αξία
49	ΤΔΑ		1.116,13	267,87	1.384,00
102	ΤΔΑ		294,35	70,65	365,00
122	ΤΔΑ		1.220,16	292,84	1.513,00
161	ΤΔΑ		788,63	189,27	977,90
ΣΥΝΟΛΟ			3.419,27	820,63	4.239,90

Στις ανωτέρω αξίες αντιστοιχούν μεγάλες ποσότητες καυσίμων οι οποίες δεν θα μπορούσαν να μεταφερθούν με μπιτόνια όπως ισχυρίζεται η προσφεύγουσα.

Επειδή σε κάθε περίπτωση με την κρινόμενη ενδικοφανή προσφυγή δεν προσκομίστηκαν στοιχεία που να αποδεικνύεται ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας και να ανατρέπουν το πόρισμα του ελέγχου ως εκ τούτου απορρίπτεται ως αβάσιμος.

Ως προς τον 8ο Ισχυρισμό

Επειδή για το σύνολο των φορολογικών στοιχείων που επικαλείται η προσφεύγουσα με τον κρινόμενο ισχυρισμό, όπως αναφέρεται στις οικείες εκθέσεις ελέγχου επιδείχθηκαν δικαιολογητικά στα οποία δεν αναγράφεται ο αριθμός κυκλοφορίας τους αυτοκινήτου που αφορά η συναλλαγή αυτή και συνεπώς:

Α) όσον αφορά τη φορολογία εισοδήματος δεν αναγνωρίστηκαν προς έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα της προσφεύγουσας οι δαπάνες των εν λόγω φορολογικών στοιχείων καθώς δεν κατέστη εφικτό να διαπιστωθεί αν έγιναν για σκοπούς της επιχείρησης σύμφωνα με την περ. α' του άρθρου 22 του ν.4172/2013.

Β) όσον αφορά τη φορολογία Φ.Π.Α. δεν αναγνωρίστηκαν οι δαπάνες και ο φόρος που αναλογεί σε αυτές καθώς δεν κατέστη εφικτό να διαπιστωθεί αν χρησιμοποιήθηκαν για την πραγματοποίηση πράξεων που υπάγονται στο φόρο σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 30 του ν.2859/2000.

Επειδή η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι η επισκευή στα μηχανήματα έργου πολλές φορές αφορά ηλεκτρολογικά μέρη του μηχανήματος, τα οποία αποσπώνται και επανατοποθετούνται, εξ' ου λόγου και δεν γίνεται αναφορά των αριθμών κυκλοφορίας στα φορολογικά στοιχεία.

Επειδή σε κάθε περίπτωση με την κρινόμενη ενδικοφανή προσφυγή δεν προσκομίστηκαν στοιχεία που να αποδεικνύεται ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας και να ανατρέπουν το πόρισμα του ελέγχου ως εκ τούτου απορρίπτεται ως αβάσιμος.

Ως προς τον 9ο Ισχυρισμό

Επειδή από τον έλεγχο δεν αναγνωρίστηκαν προς έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα της προσφεύγουσας:

α) δαπάνες ύψους 4.507,48€, καθώς αφορούν μισθοδοσία (πληρωτέο ποσό) που καταβλήθηκε σε μετρητά (άρθ. 23 περ. ιδ' του ν.4172/2013).

β) μη καταβληθείσες ασφαλιστικές εισφορές (άρθ. 23 περ. γ' του ν.4172/2013)

Επειδή με την κρινόμενη ενδικοφανή προσφυγή δεν προσκομίστηκαν στοιχεία που να αποδεικνύεται ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας και να ανατρέπουν το πόρισμα του ελέγχου ως εκ τούτου απορρίπτεται ως αβάσιμος.

Ως προς τον 10° Ισχυρισμό

Επειδή όσον αφορά την δαπάνη γεύματος σε εστιατόριο δεν αποδεικνύεται από την προσφεύγουσα ότι πραγματοποιήθηκε προς το συμφέρον της επιχείρησης (άρθ.22 περ. α΄ του ν.4172/2013) και ότι δεν αφορά σε προσωπική καταναλωτική δαπάνη (άρθ.23 περ. ιβ΄ του ν.4172/2013). Επιπλέον, όσον αφορά τη φορολογία Φ.Π.Α. για τις δαπάνες τροφής και ποτών για το προσωπικό ή τους εκπροσώπους της επιχείρησης δεν παρέχεται δικαίωμα έκπτωσης του φόρου με τον οποίο έχουν επιβαρυνθεί οι εν λόγω δαπάνες (Αρθ. 30 παρ. 4 περ.δ).

Συνεπώς λαμβάνοντας υπόψη τα ανωτέρω ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας απορρίπτεται ως αβάσιμος.

Επειδή, οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στις από οικείες εκθέσεις ελέγχου της Δ.Ο.Υ. Ρόδου, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες.

Αποφασίζουμε

Την απόρριψη της με ημερομηνία κατάθεσης και με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με την επωνυμία και την επικύρωση των υπ' αριθμ.:

- Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος/Πράξη Επιβολής Προστίμου, φορολογικού έτους 2018, του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ Ρόδου,
- Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α/Πράξη Επιβολής Προστίμου, φορολογικής περιόδου 01.01.2018-31.12.2018, του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ Ρόδου.

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

Εισόδημα (Αριθ. Πράξης) φορολογικού έτους 2018

Διαφορά φόρου	27.845,64
Πρόστιμο άρθρου 58 ν.4987/2022 (νυν άρθρο 54 του ν.5104/2024)	13.922,82

Σύνολο για καταβολή	41.768,46
----------------------------	------------------

Φ.Π.Α (Αριθ. Πράξης) φορολογικής περιόδου 01.01.2018 -31.12.2018

Διαφορά φόρου	10.366,25
Πρόστιμο άρθρου 58Α ν.4987/2022 (νυν άρθρο 54 του ν.5104/2024)	5.183,13
Σύνολο για καταβολή	15.549,38

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

ΑΚΡΙΒΕΣ ΑΝΤΙΓΡΑΦΟ

Ο/Η ΥΠΑΛΛΗΛΟΣ ΤΟΥ ΑΥΤΟΤΕΛΟΥΣ

ΤΜΗΜΑΤΟΣ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ

ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

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.