



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α6**

Ταχ. Δ/νση : Φιλαδελφείας 8 και Σάμου
Ταχ. Κώδικας : 104 40 - Αθήνα
Τηλέφωνο : 213 1312351
E-mail : ded.ath@aade.gr

Αθήνα, 10/02/2025

Αριθμός απόφασης: 240

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 20.10.2024 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του, Α.Φ.Μ., κάτοικος, οδός και, Τ.Κ. κατά των υπ' αριθμ.:

-/2024 Πράξη Επιβολής Προστίμου, Φορολογικού έτους 2021, του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ Ρόδου,
 -/2024 Πράξη Επιβολής Προστίμου, Φορολογικού έτους 2022, του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ Ρόδου,
 -/2024 Πράξη Επιβολής Προστίμου, Φορολογικού έτους 2024, του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ Ρόδου,
 -/2024 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α./Επιβολής Προστίμου, φορολογικής περιόδου 01.01.2021-31.12.2021, του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ Ρόδου,
 -/2024 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α./Επιβολής Προστίμου, φορολογικής περιόδου 01.01.2022-31.12.2022, του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ Ρόδου,
 -/2024 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος/Πράξη Επιβολής Προστίμου, φορολογικού έτους 2021, του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ Ρόδου,
 -/2024 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος/Πράξη Επιβολής Προστίμου, φορολογικού έτους 2022, 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 με αριθ./08.01.2025 πράξη αναπομπής του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

8. Οι από 13.01.2025 συμπληρωματικές διαπιστώσεις ελέγχου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ρόδου κατόπιν της με αρ./08.01-2025 πράξης αναπομπής του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

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

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 20.10.2024 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, Α.Φ.Μ., η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με την υπ' αριθ./2024 Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 53 ν.5104/2024, φορολογικού έτους 2024, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ρόδου επιβλήθηκε στον προσφεύγοντα πρόστιμο ίσο με 250,00€ καθώς διαπιστώθηκε ότι υπέπεσε στην κάτωθι παράβαση:

Δεν ανταποκρίθηκε στο με αριθμό πρωτοκόλλου/15.05.2024 έγγραφο αίτημα για παροχή στοιχείων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ρόδου, εντός δέκα (10) εργασίμων ημερών από την κοινοποίηση του, διότι δεν έθεσε στη διάθεση του ελέγχου τις Μισθοδοτικές Καταστάσεις του φορολογικού έτους 2022, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 14 παρ. 2 του Κ.Φ.Δ..

Η επιβολή του προστίμου αυτού προβλέπεται από τις διατάξεις του άρθρου 53 παρ. 2 του Κ.Φ.Δ..

Με την υπ' αριθ. /2024 Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 ν.4987/2022, φορολογικού έτους 2021, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ρόδου επιβλήθηκε στον προσφεύγοντα πρόστιμο ίσο με 100,00€ σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54 παρ. 1 περ. α' , παρ. 2 περ. α' του Κ.Φ.Δ..

Με την υπ' αριθ. /2024 Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 ν.4987/2022, φορολογικού έτους 2022, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ρόδου επιβλήθηκε στον προσφεύγοντα πρόστιμο ίσο με 100,00€ σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54 παρ. 1 περ. α' , παρ. 2 περ. α' του Κ.Φ.Δ..

Με την υπ' αριθ. /2024 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α./Επιβολής Προστίμου, φορολογικής περιόδου 01.01.2021-31.12.2021, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ρόδου καταλογίστηκε στον προσφεύγοντα διαφορά φόρου ποσού 228,39€, πλέον πρόστιμο άρθρου 58Α ν.4987/2022 (νυν άρθ.54 του ν.5104/2024) ποσού 114,19€, ήτοι συνολικό ποσό 342,58€.

Με την υπ' αριθ. /2024 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α./Επιβολής Προστίμου, φορολογικής περιόδου 01.01.2022-31.12.2022, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ρόδου μειώθηκε το πιστωτικό υπόλοιπο και το υπόλοιπο φόρου προς έκπτωση του προσφεύγοντα κατά 132,89€ και καταλογίστηκε διαφορά φόρου ποσού 296,99€, πλέον πρόστιμο άρθρου 58Α ν.4987/2022 (νυν άρθ. 54 του ν.5104/2024) ποσού 148,50€, ήτοι συνολικό ποσό 445,49€.

Με την υπ' αριθ. /2024 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος/Πράξη Επιβολής Προστίμου, φορολογικού έτους 2021, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ρόδου καταλογίστηκε στον προσφεύγοντα διαφορά φόρου ποσού 2.891,37€ και πρόστιμο άρθρου 58 ν.4987/2022 (νυν άρθ. 54 του ν.5104/2024) ποσού 289,14€, ήτοι συνολικό ποσό 3.180,51€.

Με την υπ' αριθ. /2024 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος/Πράξη Επιβολής Προστίμου, φορολογικού έτους 2022, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ρόδου καταλογίστηκε στον προσφεύγοντα διαφορά φόρου ποσού 9.712,81€ και πρόστιμο άρθρου 58 ν.4987/2022 (νυν άρθ. 54 του ν.5104/2024) ποσού 2.428,20€, ήτοι συνολικό ποσό 12.141,01€.

ΙΣΤΟΡΙΚΟ

Δυνάμει της υπ' αριθ. /13.05.2024 εντολής μερικού φορολογικού ελέγχου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ρόδου, διενεργήθηκε στον προσφεύγοντα μερικός φορολογικός έλεγχος φορολογίας εισοδήματος, Φ.Π.Α. και εφαρμογής διατάξεων Ε.Λ.Π. – Κ.Φ.Δ., για τα φορολογικά έτη 2021 και 2022. Όσον αφορά τη φορολογία εισοδήματος διαπιστώθηκε ότι δεν έχουν καταχωρηθεί στα τηρούμενα λογιστικά αρχεία του φορολογικού έτους 2021 και δεν έχουν μεταφερθεί στις οικείες δηλώσεις έσοδα από ασφαλιστικές εταιρείες ύψους 1.545,45€. Επιπλέον, καταλογίστηκαν λογιστικές διαφορές συνολικής καθαρής αξίας 7.855,23€ και 17.402,92€ για τα φορολογικά έτη 2021 και 2022 αντίστοιχα. Όσον αφορά τη φορολογία Φ.Π.Α. διαπιστώθηκε ότι διενεργήθηκαν δαπάνες της παρ. 4 του άρθρου 30 του ν.2859/2000 (δαπάνες καυσίμων, επισκευής και

συντήρησης ΕΙΧ, δαπάνες ταξιδιών – μετακίνησης και δαπάνες αγοράς αλκοολούχων ποτών) για τις οποίες έχει εκπεστεί ο ΦΠΑ εισροών ως κάτωθι:

Φορολογική περίοδος	Συνολική Καθαρή Αξία	Φ.Π.Α.
01.01.2021-31.12.2021	951,63	228,39
01.01.2022-31.12.2022	2.196,92	429,88

Η καθαρή αξία και ο Φ.Π.Α. του ανωτέρω πίνακα αφαιρέθηκαν από τις φορολογητέες εισροές και το φόρο εισροών, αντίστοιχα.

Ο προσφεύγων, 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) Το ληφθέν Τ.Π.Υ./07.10.2021 της εταιρείας ΟΕ έχει προεξοφληθεί με τραπεζικό μέσο.
- 3) Για το ληφθέν Τ.Π.Υ./01.04.2021 της εταιρείας έχει πληρωθεί η παρακράτηση 20% και μέρος του τιμολογίου, ποσού 380,00€.
- 4) Τα ληφθέντα Τ.Π.Υ./28.12.2021 και Τ.Π.Υ./01.12.2021 από τον έχουν εξοφληθεί με τραπεζικό μέσο.
- 5) Το ληφθέν Τ.Π.Υ./13.05.2021 του έχει εξοφληθεί με τραπεζικό μέσο.
- 6) Η υπ' αριθ...../18.09.2024 πράξη επιβολής προστίμου του άρθρου 53 του ν.5104/2024 η οποία αφορά το φορολογικό έτος 2024, θα πρέπει να ακυρωθεί, διότι το έτος 2024 δεν περιλαμβάνεται στην σχετική εντολή ελέγχου, παρά μόνο τα φορολογικά έτη 2021 και 2022.

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 23 «Μη εκπιπόμενες 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, ...»

Ως προς τον 1^ο Ισχυρισμό

Επειδή ο προσφεύγων 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^Α 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 του, τις εφαρμοζόμενες διατάξεις και καθίσταται δυσχερής η άμυνα αλλά και η λήψη αποφάσεων σε σχέση με την άσκηση των δικονομικών δικαιωμάτων του.

Επειδή στην από 25.10.2024 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 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 ο προσφεύγων δεν αποδεικνύει ότι η βλάβη, η οποία επικαλείται ότι υπέστη, δεν μπορεί να αποκατασταθεί διαφορετικά, παρά μόνο με την ακύρωση των προσβαλλόμενων πράξεων, ως εκ τούτου ο ισχυρισμός του προσφεύγοντα απορρίπτεται ως **αβάσιμος**.

Ως προς τον 2^ο , 3^ο, 4^ο και 5^ο Ισχυρισμό

Επειδή τα κάτωθι τιμολόγια καταλογίστηκαν από τον έλεγχο ως λογιστικές διαφορές, λόγω μη εξόφλησης με χρήση τραπεζικού μέσου πληρωμής σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθ. 23 περ. β' του ν.4172/2013:

A/A	ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΣΤΟΙΧΕΙΟ	ΕΠΩΝΥΜΙΑ	ΚΑΘΑΡΗ ΑΞΙΑ
1	Τ.Π.Υ. /07.10.2021	.....	596,79
2	Τ.Π.Υ. /01.04.2021	.....	1.100
3	Τ.Π.Υ. ... /28.12.2021	.....	3.041,10
4	Τ.Π.Υ. /01.12.2021	.....	2.062,50
5	Τ.Π.Υ. /13.05.2021	.....	700,00

Επειδή με την κρινόμενη ενδικοφανή προσφυγή προσκομίστηκαν στην Υπηρεσία μας νέα στοιχεία από τον προσφεύγοντα προς επίρρωση του ισχυρισμού του, ότι τα ανωτέρω φορολογικά παραστατικά εξοφλήθηκαν με τραπεζικό μέσο, και τα οποία συμπεριλήφθηκαν στην υπ' αριθμ. /08.01.2025 Πράξη Αναπομπής του Προϊσταμένου της Υπηρεσίας μας.

Επειδή στις υπ' αριθμ. πρωτ. /13.01.2025 Συμπληρωματικές Διαπιστώσεις Ελέγχου επί της με αριθμ. /08.01.2025 Πράξης αναπομπής αναφέρεται ότι:

«(1) Για το ληφθέν τιμολόγιο (..... /07.10.2021) εκδόσεως της ΟΕπροσκομίστηκαν:

(α) Φωτοτυπία τραπεζικού παραστατικού

(β) Η με αριθμό /09-08-2021 Απόδειξη είσπραξης μετρητών και αξιογράφων της
Σχετικά με τα παραπάνω νέα στοιχεία, που προσκομίστηκαν αναφέρουμε ότι:

Η συνολική αξία του με αριθμό /07-01-2021 τιμολογίου εκδόσεως της ΟΕ είναι 596,79€ και αφορά Έξοδα συντήρησης και επισκευής μεταφορικού μέσου ΕΙΧ με αριθμό κυκλοφορίας

Το τιμολόγιο αυτό εξοφλήθηκε τμηματικά ως εξής:

(α) τα 500,00€ μέσω τράπεζας (σχετική η με αριθμό /30-06-2021 κατάσταση εμβάσματος της ΕΤΕ) και το υπόλοιπο ποσό τοις μετρητοίς.

(β) Η με αριθμό/09-08-2021 Απόδειξη είσπραξης μετρητών και αξιογράφων της
.....)

Σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 23 περίπτωση β' δεν εκπίπτει από τα ακαθάριστα έσοδα 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.

Επιπλέον οι παραπάνω δαπάνη δεν αναγνωρίζεται από τον έλεγχο γιατί αφορά έξοδα συντήρησης και επισκευής μεταφορικού μέσου ΕΙΧ που δεν είναι πάγιο της επιχείρησης.

Κατόπιν αυτών το ληφθέν τιμολόγιο/07-10-2021 εκδόσεως της εταιρείας «.....» δεν αναγνωρίζεται προς έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα (άρθρο 23 περ. β' του ν.4172/2023 άρθρο 22 του ν.4172/2023).

(2) Για το ληφθέν τιμολόγιο (...../01.04.2021) εκδόσεως του προσκομίστηκαν:

(α) Φωτοτυπία τραπεζικού παραστατικού

(β) Την υπ' αριθμό «Δήλωση παρακρατούμενων και προκαταβλητέων φόρων σε αμοιβές από επιχειρηματική δραστηριότητα», περιόδου 01.04.2021 – 30.04.2021.

Σχετικά με τα παραπάνω νέα στοιχεία, που προσκομίστηκαν αναφέρουμε ότι :

Η συνολική αξία του με αριθμό/01-04-2021 τιμολογίου εκδόσεως του είναι 1.100,00€.

Το τιμολόγιο αυτό εξοφλήθηκε τμηματικά ως εξής:

(α) τα 380,00€ μέσω τράπεζας (σχετική η με αριθμό/17-04-2021 κατάσταση εμβάσματος της ΕΤΕ) και

(β) τα 220,00€ αποδόθηκαν με την με αριθμό/2021 Δήλωση Παρακρατούμενων φόρων

(γ) για το υπόλοιπο ποσό 1.100,00-380,00-220 = 500,00 δεν προσκομίστηκε κάποιο στοιχείο.

Σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 23 περίπτωση β' δεν εκπίπτει από τα ακαθάριστα έσοδα 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.

Κατόπιν αυτών το ληφθέν τιμολόγιο/01-04-2021 εκδόσεως του δεν αναγνωρίζεται προς έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα (άρθρο 23 περ. β' του ν.4172/2023).

(3) Για τα ληφθέντα τιμολόγια (...../28-12-2021,/01-12-2021) εκδόσεως του προσκομίστηκε:

-το από 02/03/2018 Ιδιωτικό Συμφωνητικό για το έργο «.....» μεταξύ του προσφεύγοντα και της εταιρείας «.....»

Σχετικά με τα παραπάνω νέα στοιχεία, που προσκομίστηκαν αναφέρουμε ότι:

Η συνολική αξία των με αριθμό/28-12-2021,/01-12-2021 τιμολογίων εκδόσεως του είναι 3.041,10€ και 2.062,50€ αντίστοιχα.

Στην ενδικοφανή προσφυγή ο προσφεύγων επικαλείται ότι οι παραπάνω δαπάνες σχετίζονται με το έργο που περιγράφεται στο από 02/03/2018 Ιδιωτικό Συμφωνητικό και εξοφλήθηκαν από την εταιρεία μέσω τράπεζας.

Εκτός του προαναφερόμενου συμφωνητικού δεν προσκομίστηκαν στοιχεία από τα οποία να προκύπτει ότι οι δαπάνες αυτές που εκδόθηκαν προς τον προσφεύγοντα το φορολογικό έτος 2021,

συσχετίζονται με το παραπάνω έργο που ο προσφεύγων ανάλαβε από 20/12/2017 με θέμα «Καθαρισμός ρεμάτων Δημοτικών ενοτήτων ανατολικής πλευράς νήσου» και εξοφλήθηκαν μέσω τράπεζας από τον υπεργολάβο, για λογαριασμό του προσφεύγοντα.

Κατόπιν αυτών τα ληφθέντα τιμολόγια με αριθμούς /28-12-2021, /01-12-2021 εκδόσεως του δεν αναγνωρίζονται προς έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα (άρθρο 23 περ. β του ν.4172/2013).

(4) Για το ληφθέν τιμολόγιο με αριθμό (..... /13-05-2021) εκδόσεως του
Η από 02/08/2024 Υπεύθυνη Δήλωση (άρθρο 8 του ν.1599/1986) του

Σχετικά με τα παραπάνω νέα στοιχεία, που προσκομίστηκαν με την Ενδικοφανή προσφυγή, αναφέρουμε τα ακόλουθα:

Με την από 02/08/2024 Υπεύθυνη Δήλωση (άρθρο 8 του ν.1599/1986), ο
....., αναφέρει ότι όλα τα τιμολόγια που έχει εκδώσει προς την ατομική επιχείρηση του προσφεύγοντα έχουν εξοφληθεί μέσω τράπεζας.

Εκτός από την υπεύθυνη δήλωση δεν προσκομίστηκαν στοιχεία από τα οποία να προκύπτει το παραπάνω τιμολόγιο εξοφλήθηκε μέσω τράπεζας.

Κατόπιν αυτών το ληφθέν τιμολόγιο με αριθμό /13-05-2021 εκδόσεως του
δεν αναγνωρίζεται προς έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα (άρθρο 23 περ. β' του ν.4172/2023).»

Επειδή λαμβάνοντας υπόψη τα ανωτέρω για τα τιμολόγια εκδόσεως των «.....» και «.....» δεν προσκομίστηκαν τραπεζικά παραστατικά. Για τα τιμολόγια εκδόσεως των «.....» και «.....» δεν αποδείχθηκε η εξόφληση τους με τραπεζικό μέσο και επιπλέον για τον πρώτο εξ αυτών προσκομίστηκε μεταξύ άλλων και απόδειξη είσπραξης μετρητών.

Επειδή η Υπηρεσία μας αποδέχεται το ανωτέρω πόρισμα του ελέγχου ως εκ τούτου οι ισχυρισμοί του προσφεύγοντα απορρίπτονται ως αβάσιμοι.

Ως προς τον 6^ο Ισχυρισμό

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 14 «Πληροφορίες από τον φορολογούμενο» του ν.5104/2024 ορίζεται ότι: «... 2. Κατόπιν έγγραφου αιτήματος (πρόσκλησης) της Φορολογικής Διοίκησης, αντίγραφα μέρους των λογιστικών αρχείων (βιβλίων και στοιχείων) ή οποιουδήποτε συναφούς εγγράφου, παρέχονται στη Φορολογική Διοίκηση μέσα σε δέκα (10) εργάσιμες ημέρες από την κοινοποίηση του σχετικού αιτήματος, εκτός εάν ο φορολογούμενος προσκομίσει επαρκείς αποδείξεις για πιθανές δυσχέρειες κατά την προετοιμασία και παράδοση των πληροφοριών που ζητήθηκαν, για λόγους που δεν οφείλονται σε δική του υπαιτιότητα. Όταν τα βιβλία τηρούνται ή τα στοιχεία εκδίδονται ηλεκτρονικά, παρέχονται αντίγραφα των ηλεκτρονικών αρχείων.»

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 53 «Κυρώσεις για παράλειψη υποβολής ή εκπρόθεσμη υποβολή φορολογικών δηλώσεων και δηλώσεων πληροφοριακού χαρακτήρα και παράλειψη χορήγησης στοιχείων που ζητούνται από τη Φορολογική Διοίκηση» του ν.5104/2024 ορίζεται ότι: «2. **Ειδικά σε φορολογούμενους που δεν υποβάλλουν ή υποβάλλουν εκπρόθεσμα φορολογική δήλωση, με εξαίρεση τις δηλώσεις πληροφοριακού χαρακτήρα, δεν υποβάλλουν ή υποβάλλουν εκπρόθεσμα**

δήλωση παρακράτησης φόρου ή δεν ανταποκρίνονται σε αίτημα της Φορολογικής Διοίκησης για παροχή πληροφοριών ή στοιχείων, επιβάλλεται πρόστιμο διακοσίων πενήντα (250) ευρώ ανά παράβαση αν είναι υπόχρεοι τήρησης απλογραφικού λογιστικού συστήματος και πεντακοσίων (500) ευρώ ανά παράβαση αν είναι υπόχρεοι τήρησης διπλογραφικού λογιστικού συστήματος.»

Επειδή ο προσφεύγων δεν ανταποκρίθηκε στο με αριθμό πρωτ./15.05.2024 έγγραφο αίτημα για παροχή στοιχείων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ρόδου, εντός δέκα (10) εργασίμων ημερών από την κοινοποίηση, διότι δεν έθεσε στην διάθεση του ελέγχου τις μισθοδοτικές καταστάσεις του φορολογικού έτους 2022, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 14 παρ. 2 του Κ.Φ.Δ.. Ως εκ τούτου **ορθά επιβλήθηκε στον προσφεύγοντα πρόστιμο ύψους 250,00€ σύμφωνα με το άρθρο 53 παρ. 2 του ν. 5104/2024 και ο ισχυρισμός του προσφεύγοντα, ότι το 2024 δεν περιλαμβάνεται στην εντολή ελέγχου, απορρίπτεται ως αβάσιμος.**

Επειδή για τους καταλογισμούς των υπ' αριθμ...../2024,/2024,/2024,/2024 και/2024 πράξεων δεν προβάλλονται ισχυρισμοί.

Αποφασίζουμε

Την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης 20.10.2024 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, Α.Φ.Μ. και την **επικύρωση** των υπ' αριθμ.:

-/2024 Πράξη Επιβολής Προστίμου, Φορολογικού έτους 2021, του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ Ρόδου,
-/2024 Πράξη Επιβολής Προστίμου, Φορολογικού έτους 2022, του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ Ρόδου,
-/2024 Πράξη Επιβολής Προστίμου, Φορολογικού έτους 2024, του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ Ρόδου,
-/2024 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α./Επιβολής Προστίμου, φορολογικής περιόδου 01.01.2021-31.12.2021, του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ Ρόδου,
-/2024 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α./Επιβολής Προστίμου, φορολογικής περιόδου 01.01.2022-31.12.2022, του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ Ρόδου,
-/2024 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος/Πράξη Επιβολής Προστίμου, φορολογικού έτους 2021, του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ Ρόδου,
-/2024 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος/Πράξη Επιβολής Προστίμου, φορολογικού έτους 2021, του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ Ρόδου.

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

Πράξη Επιβολής Προστίμου (...../2024) φορολογικό έτος 2021: 100,00€

Πράξη Επιβολής Προστίμου (...../2024) φορολογικό έτος 2022: 100,00€

Πράξη Επιβολής Προστίμου (...../2024) φορολογικό έτος 2024: 250,00€

Φ.Π.Α (Αριθ. Πράξης/2024) φορολογικής περιόδου 01.01.2021 - 31.12.2021

Διαφορά φόρου	228,39
Πρόστιμο άρθρου 58Α ν.4987/2022 (νυν άρθρο 54 του ν.5104/2024)	114,19
Σύνολο για καταβολή	342,58

Φ.Π.Α (Αριθ. Πράξης/2024) φορολογικής περιόδου 01.01.2022 - 31.12.2022

Διαφορά πιστωτικού υπολοίπου	132,89
Διαφορά φόρου	296,99
Πρόστιμο άρθρου 58Α ν.4987/2022 (νυν άρθρο 54 του ν.5104/2024)	148,50
Σύνολο για καταβολή	445,49

Εισόδημα (Αριθ. Πράξης/2024) φορολογικού έτους 2021

Διαφορά φόρου	2.891,37
Πρόστιμο άρθρου 58 ν.4987/2022 (νυν άρθρο 54 του ν.5104/2024)	289,14
Σύνολο για καταβολή	3.180,51

Εισόδημα (Αριθ. Πράξης/2024) φορολογικού έτους 2022

Διαφορά φόρου	9.712,81
Πρόστιμο άρθρου 58 ν.4987/2022 (νυν άρθρο 54 του ν.5104/2024)	2.428,20
Σύνολο για καταβολή	12.141,01

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

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.