

ΟΡΘΗ ΕΠΑΝΑΛΗΨΗ ΩΣ ΠΡΟΣ ΤΗΝ ΕΙΔΙΚΗ ΕΙΣΦΟΡΑ ΑΛΛΗΛΕΓΓΥΗΣ ΤΟΥ ΠΙΝΑΚΑ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ 2019 ΟΠΟΥ ΣΤΗ ΣΤΗΛΗ ΔΙΑΦΟΡΑ ΑΝΑΓΡΑΦΕΤΑΙ ΠΟΣΟ 23.253,23 ΑΝΤΙ ΤΟΥ ΟΡΘΟΥ 12.523,23 ΧΩΡΙΣ ΝΑ ΑΛΛΑΖΕΙ ΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ ΓΙΑ ΚΑΤΑΒΟΛΗ



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ

Αθήνα, 22.01.2025



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Αριθμός Απόφασης: 106

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ : Α5 Επανεξέτασης

Ταχ. Δ/νση : Φιλαδελφείας 8 & Σάμου

Ταχ. Κώδικας : 10440 - Αθήνα

Τηλέφωνο : 2131312372-347

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 (Α.Α.Δ.Ε.)» όπως αναριθμήθηκε, τροποποιήθηκε και ισχύει,

γ. της ΠΟΛ.1064/12-04-2017 Απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017),

δ. της με αριθμό Α.1165/22.11.2022 Απόφασης 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 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 απόκαι με αριθμό πρωτοκόλλουηλεκτρονικώς υποβληθείσα ενδικοφανή προσφυγή της επιχείρησης, δραστηριότητα, τήρηση απλογραφικών βιβλίων και έδρα στο κατά: α) της υπ' αριθ.οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2019 της Προϊσταμένης της ΔΟΥ Σύρου, β) της υπ' αριθ.οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2020 της Προϊσταμένης της ΔΟΥ Σύρου, γ) της υπ' αριθ.οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ φορολογικής περιόδου 01.01.2019-31.12.2019 της Προϊσταμένης της ΔΟΥ Σύρου και δ) της υπ' αριθ.οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ φορολογικής περιόδου 01.01.2020-31.12.2020 της Προϊσταμένης της ΔΟΥ Σύρου και τα προσκομιζόμενα με αυτές σχετικά έγγραφα.
5. Τις ανωτέρω πράξεις της Προϊσταμένης της ΔΟΥ Σύρου των οποίων ζητείται η ακύρωση και τις οικείες εκθέσεις ελέγχου.
6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Α5 τμήματος επανεξέτασης, όπως αυτή αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της εξεταζόμενης ενδικοφανούς προσφυγής της επιχείρησης, 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 με αριθμόοριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2019 της Προϊσταμένης της ΔΟΥ Σύρου, καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας φόρος εισοδήματος 66.846,22 ευρώ πλέον προστίμου του άρθρου 54 του ν. 5104/2024 33.423,11 ευρώ & ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης του άρθρου 43Α του ν. 4172/2013 12.906,00 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό 113.175,33 ευρώ.

Με την με αριθμόοριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2020 της Προϊσταμένης της ΔΟΥ Σύρου, καταλογίστηκε σε βάρος της

προσφεύγουσας φόρος εισοδήματος 592,50 ευρώ πλέον προστίμου του άρθρου 54 του ν. 5104/2024 296,25 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό 888,75 ευρώ.

Με την με αριθμόοριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ φορολογικής περιόδου 01.01.2019-31.12.2019 της Προϊσταμένης της ΔΟΥ Σύρου, καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας ΦΠΑ 35.326,43 ευρώ πλέον προστίμου του άρθρου 54 του ν. 5104/2024 17.663,22 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό 52.989,65 ευρώ.

Με την με αριθμόοριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ φορολογικής περιόδου 01.01.2020-31.12.2020 της Προϊσταμένης της ΔΟΥ Σύρου, μειώθηκε το πιστωτικό υπόλοιπο της 31.12.2020 κατά 1.509,96 ευρώ και διαμορφώθηκε σε 4.032,79 ευρώ.

ΙΣΤΟΡΙΚΟ

I.1. Στην προσφεύγουσα διενεργήθηκε μερικός έλεγχος φορολογίας εισοδήματος, ΦΠΑ και ΕΛΠ για τα φορολογικά έτη 2019 , 2020 και τις φορολογικές περιόδους 01.01.2019-31.12.2019 & 01.01.2020-31.12.2020, κατόπιν της με αριθμόεντολής ελέγχου της Προϊσταμένης της ΔΟΥ Σύρου.

Προς τούτο, ο έλεγχος απέστειλε στην προσφεύγουσα με συστημένη επιστολή τη με αριθμό πρωτοκόλλουγνωστοποίηση δυνατότητας υποβολής εκπρόθεσμων φορολογικών δηλώσεων μέχρι την κοινοποίηση των προσωρινών διορθωτικών προσδιορισμών φόρων και προστίμων και την εντολή ελέγχου και το με αριθμό πρωτοκόλλουαίτημα παροχής πληροφοριών του άρθρου 14 του ν. 4987/2022. Ανταποκρινόμενη στον έλεγχο, η προσφεύγουσα απέστειλε τα ζητηθέντα.

I.2.

ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ

Από το διενεργηθέντα έλεγχο με βάση τις γενικές διατάξεις διαπιστώθηκε η έκπτωση δαπανών από τα ακαθάριστα έσοδα χωρίς να πληρούνται οι οριζόμενες από τα άρθρα 22 & 23 του ν. 4172/2013 προϋποθέσεις και συγκεκριμένα:

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2019

α) Μη εκπιπόμενες δαπάνες καθώς δεν προσκομίστηκαν τα ανάλογα παραστατικά (άρθρο 22 περ. γ' ν. 4172/2013) **137.557,10 ευρώ.**

β) Μη εκπιπόμενες δαπάνες καθώς το ανάλογο παραστατικό δεν ανέγραφε τα όσα ορίζονται στο άρθρο 9 παρ. 1 περ. στ' του ν. 4308/2014 **30.000,00 ευρώ.**

Σύνολο μη εκπιπόμενων δαπανών 167.557,10ευρώ.

Επίσης διαπιστώθηκε η απόκρυψη εσόδων 3.222,02 ευρώ.

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2020

α) Μη εκπιπόμενες προσωπικές καταναλωτικές δαπάνες (άρθρο 23 περ. ιβ' ν. 4172/2013) **2.340,00 ευρώ.**

β) Μη εκπιπόμενες δαπάνες ενοικίων (άρθρο 23 περ. ιε' ν. 4172/2013) **14.594,65 ευρώ.**

Σύνολο μη εκπιπόμενων δαπανών 16.934,65 ευρώ.

I.3.

ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΦΠΑ

Από το διενεργηθέντα έλεγχο με βάση τις γενικές διατάξεις διαπιστώθηκε για τη φορολογική περίοδο 01.01.2019-31.12.2019 η έκπτωση από τον φόρο εκροών ποσού 39.435,32 ευρώ χωρίς να πληρούνται οι προϋποθέσεις των άρθρων 30 & 32 του ν. 2859/2000.

Επίσης διαπιστώθηκε διαφορά 1369,46 ευρώ μεταξύ της δηλωθείσας αξίας φορολογητέων εκροών και της αντίστοιχης φορολογητέας αξίας από τους εν χρήσει ΦΗΜ.

I.4. Στη συνέχεια ο έλεγχος συνέταξε το υπ' αριθ.σημείωμα διαπιστώσεων ελέγχου, με συνημμένους προσωρινούς διορθωτικούς προσδιορισμούς φόρου εισοδήματος για τα φορολογικά έτη 2019, 2020 και προσωρινούς διορθωτικούς προσδιορισμούς ΦΠΑ για τις φορολογικές περιόδους 01.01.2019-31.12.2019 & 01.01.2020-31.12.2020 αντίστοιχα.

I.5. Η προσφεύγουσα υπέβαλε το υπ' αριθ. πρωτ.έγγραφο υπόμνημα προβάλλοντας τους ισχυρισμούς της οι οποίοι δεν έγιναν δεκτοί από τον έλεγχο.

I.6. Με βάση τα ανωτέρω, ο έλεγχος προσδιόρισε:

α) τα ακαθάριστα έσοδα σε 546.688,21 ευρώ για το φορολογικό έτος 2019.

β) τις μη εκπιπόμενες δαπάνες (λογιστικές διαφορές) σε 167.557,10 ευρώ για το φορολογικό έτος 2019 και σε 16.934,65 ευρώ για το φορολογικό έτος 2020.

γ) Το σύνολο του φόρου εισροών σε 35.786,83 ευρώ για τη φορολογική περίοδο 01.01.2019-31.12.2019, μειωμένο κατά 39.435,32 ευρώ.

Στη συνέχεια συντάχθηκαν και κοινοποιήθηκαν στην προσφεύγουσα οι ανωτέρω αναγραφόμενες οριστικές πράξεις προσδιορισμού φόρου εισοδήματος & ΦΠΑ για τα φορολογικά έτη 2019 & 2020 και για τις φορολογικές περιόδους 01.01.2019-31.12.2019 & 01.01.2020-31.12.2020.

Η προσφεύγουσα με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, με την οποία προσκόμισε νέα στοιχεία, ζητά:

1. Να γίνει δεκτή η παρούσα ενδικοφανής προσφυγή.

2. Να ακυρωθεί ολικά ή σε κάθε περίπτωση να τροποποιηθεί σύμφωνα με τα νόμιμα η υπ' αριθ.προσβαλλόμενη οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2019 της Προϊσταμένης της ΔΟΥ Σύρου.
3. Να ακυρωθεί ολικά ή σε κάθε περίπτωση να τροποποιηθεί σύμφωνα με τα νόμιμα η υπ' αριθ.προσβαλλόμενη οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2020 της Προϊσταμένης της ΔΟΥ Σύρου.
4. Να ακυρωθεί ολικά ή σε κάθε περίπτωση να τροποποιηθεί σύμφωνα με τα νόμιμα η υπ' αριθ.προσβαλλόμενη οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ φορολογικής περιόδου 01.01.2019-31.12.2019 της Προϊσταμένης της ΔΟΥ Σύρου.
5. Να ακυρωθεί ολικά ή σε κάθε περίπτωση να τροποποιηθεί σύμφωνα με τα νόμιμα η υπ' αριθ.προσβαλλόμενη οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ φορολογικής περιόδου 01.01.2020-31.12.2020 της Προϊσταμένης της ΔΟΥ Σύρου.

Προς επίρρωση των παραπάνω προβάλλει τους εξής λόγους:

1ος ΠΡΟΒΑΛΛΟΜΕΝΟΣ ΛΟΓΟΣ. Το σύνολο των προσκομισθέντων με την ενδικοφανή προσφυγή νέων στοιχείων αφορά πραγματικές συναλλαγές και δαπάνες της προσφεύγουσας ενώ προκύπτει επαρκής προσδιορισμός των υπηρεσιών που παρασχέθηκαν.

2ος ΠΡΟΒΑΛΛΟΜΕΝΟΣ ΛΟΓΟΣ. Οι ενδοκοινοτικές αποκτήσεις υπηρεσιών συνολικού ποσού 140.931,26 ευρώ με αναλογούντα ΦΠΑ 33.823,50 ευρώ δεν επηρεάζουν το αποτέλεσμα του φόρου προστιθέμενης αξίας δεδομένου ότι οι ενδοκοινοτικές αποκτήσεις χρεοπιστώνονται και στις εισροές και στις εκροές (εκροές κωδ. 303-333, εισροές κωδ. 365-385)..

3ος ΠΡΟΒΑΛΛΟΜΕΝΟΣ ΛΟΓΟΣ. Τα μισθώματα της περιόδου Covid – 19 (έτος 2020) δεν έχουν ακόμα εξοφληθεί, γεγονός το οποίο η προσφεύγουσα επιφυλάσσεται να αποδείξει.

Επειδή, στην απόκαι με αριθμό πρωτοκόλλου έκθεση απόψεων επί ενδικοφανούς προσφυγής της Προϊσταμένης της ΔΟΥ Σύρου δεν περιλαμβάνονταν απόψεις επί των **νέων στοιχείων**, όπως αυτά αναφέρονταν στην υποβληθείσα ενδικοφανή προσφυγή, η υπηρεσία μας συνέταξε και απέστειλε στη ΔΟΥ Σύρου την υπ' αριθ.πράξη αναπομπής προκειμένου αυτή να προβεί σε συμπληρωματικές ελεγκτικές επαληθεύσεις (ή έρευνες) και να αποστείλει τα σχετικά της πορίσματα εντός δεκαπέντε (15) ημερών στη Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών.

Επειδή, στην απόέκθεση απόψεων επί αναπομπής υπόθεσης της Προϊσταμένης της ΔΟΥ Σύρου αναγράφονται τα εξής:

«Ως προς τα νέα στοιχεία που τέθηκαν ενώπιον της ΔΕΔ, από την υπηρεσία μας παρατίθενται τα εξής αντιστοίχως:

Ως προς το ΤΠΥεκδόσεως της επιχείρησης, η προσφεύγουσα έθεσε ενώπιον της ΔΕΔ αντίγραφο του φορολογικού στοιχείου το οποίο εκδόθηκε για εργασίες τήρησης απλογραφικών Βιβλίων

Ως προς το ΤΔΑεκδόσεως της επιχείρησηςη προσφεύγουσα έθεσε ενώπιον της ΔΕΔ αντίγραφο του φορολογικού στοιχείου το οποίο εκδόθηκε για αγορά χαρτικών ειδών καθώς και αποδεικτικό εξόφλησης αυτού.

Ως προς το ΤΔΑεκδόσεως της επιχείρησηςη προσφεύγουσα έθεσε ενώπιον της ΔΕΔ αντίγραφο του φορολογικού στοιχείου το οποίο εκδόθηκε για αγορά διαφόρων αναλώσιμων και μη εμπορευσίμων ειδών καθώς και αποδεικτικό εξόφλησης αυτού.

Ως προς το ΠΜεκδόσεως της επιχείρησης, η ελεγχόμενη έθεσε ενώπιον της ΔΕΔ αντίγραφο του φορολογικού στοιχείου με περιγραφή πωλούμενου είδους «πιάτο ημέρας» και με ποσότητα 50. Επιπροσθέτως τέθηκε και αντίγραφο της με αριθμόκατάστασης συμφωνητικών (άρθρου 8 παρ. 16 του Ν. 1882/1990) 4ου τριμήνου 2019 μεταξύ των δύο επιχειρήσεων, από την οποία όμως δεν προκύπτει ποσό συμφωνίας καθώς δεν έχει αναγραφεί τέτοιο, αλλά ούτε και τέθηκε υπόψη αντίγραφο του συμφωνητικού το οποίο μνημονεύεται και φέρεται ότι συντάχθηκε την, από το οποίο να προκύπτουν σαφώς όλα τα στοιχεία για τη μεταξύ των αντισυμβαλλομένων συνεργασία.

Σημειώνεται ότι η αντισυμβαλλόμενη επιχείρηση κατά την ελεγχόμενη περίοδο παρουσίαζε δραστηριότητες ως κύρια και ως δευτερεύουσες και

Επιπροσθέτως επειδή η προσφεύγουσα δραστηριοποιείται σε τουριστικό προορισμό της Χώρας μας, (.....). εμφανίζεται να μην λειτουργεί σε δωδεκάμηνη βάση. Από τα τεθέντα στον έλεγχο Βιβλία και στοιχεία προκύπτει για το 2019 ως τελευταίο ημερήσιο δελτίο Ζ το Συνεπώς θα έπρεπε να τεθεί υπόψιν και το ιδιωτικό συμφωνητικό μεταξύ των δύο επιχειρήσεων από το οποίο να προκύπτουν όλα τα στοιχεία τη μεταξύ των αντισυμβαλλομένων συνεργασία. καθώς το στοιχείο εμφανίζεται να έχει εκδοθεί σε περίοδο που η προσφεύγουσα δεν εμφανίζει παραγωγική δραστηριότητα.

Το τιμολόγιο για να είναι νόμιμο αποδεικτικό της δαπάνης πρέπει να περιλαμβάνει επαρκή προσδιορισμό των αγαθών/υπηρεσιών που παρασχέθηκαν (ΣΤΕ 1897,1899,1900 και 3502/1990). Στο φορολογικό στοιχείο, στην περιγραφή δίνεται αόριστη και ασαφής αιτιολογία, δεν υπάρχει αναλυτική περιγραφή, ούτε παραπομπή σε συμφωνητικό που να φέρει βεβαία χρονολογία για τη μεταξύ των αντισυμβαλλομένων συνεργασία από το οποίο να προκύπτει σαφώς το είδος, η τιμή και η αξία με συνέπεια να μην είναι εφικτός ο έλεγχος της

πραγματοποίησης της δαπάνης, του ύψους της καθώς και αν πραγματοποιήθηκε προς το συμφέρον της επιχείρησης ή κατά τις συνήθεις εμπορικές συναλλαγές της. Η παράλειψη αυτή δεν μπορεί να καλυφθεί από εξωλογιστικά στοιχεία που δεν αναφέρονται επί του φορολογικού στοιχείου (ΣΤΕ 1018/1996).

Ως προς το TIMεκδόσεως της επιχείρησηςισχύουν τα ανωτέρω αναφερόμενα για το TIMεκδόσεως της ίδιας αντισυμβαλλόμενης επιχείρησης.

Ως προς τα TIMTIMεκδόσεως της η ελεγχόμενη έθεσε ενώπιον της ΔΕΔ αντίγραφα των φορολογικών στοιχείων στην αγγλική γλώσσα καθώς και αντίγραφο της με αριθμόκατάστασης συμφωνητικών 1ου τριμήνου 2019 μεταξύ των δύο επιχειρήσεων, από την οποία όμως δεν προκύπτει ποσό συμφωνίας καθώς δεν έχει αναγραφεί τέτοιο, αλλά ούτε και τέθηκε υπόψιν αντίγραφο του συμφωνητικού το οποίο μνημονεύεται και φέρεται ότι συντάχθηκε την, από το οποίο να προκύπτουν σαφώς όλα τα στοιχεία για τη μεταξύ των αντισυμβαλλομένων συνεργασία.

Σύμφωνα με το Άρθρο 9, Περιεχόμενο τιμολογίου του Ν. 4308/2014 ορίζεται: « 1 . Το τιμολόγιο φέρει υποχρεωτικά τις ακόλουθες ενδείξεις:

.....

στ) Την ποσότητα και το είδος των παραδιδόμενων αγαθών ή την έκταση και το είδος των παρεχόμενων υπηρεσιών, εκτός εάν η έκταση και το είδος των παρεχόμενων υπηρεσιών προκύπτει από άλλα έγγραφα στα οποία παραπέμπει το τιμολόγιο.

.....

ιγ) Όταν ο λήπτης είναι υπόχρεος καταβολής του Φ.Π Α., η αναφορά «Αντίστροφη επιβάρυνση».

.....»

Το τιμολόγιο για να είναι νόμιμο αποδεικτικό της δαπάνης πρέπει να περιλαμβάνει επαρκή προσδιορισμό των υπηρεσιών που παρασχέθηκαν (ΣΤΕ 1897 1899,1900 και 3502/1990). Στα ληφθέντα φορολογικά στοιχεία, στην περιγραφή των υπηρεσιών δίνεται αόριστη και ασαφής αιτιολογία, δεν υπάρχει αναλυτική περιγραφή των παρασχεθεισών υπηρεσιών ούτε παραπομπή σε συμφωνητικό που να φέρει βεβαία χρονολογία για τη μεταξύ των αντισυμβαλλόμενων συνεργασία από το οποίο να προκύπτει σαφώς το είδος, η τιμή και η αξία των παρασχεθεισών υπηρεσιών με συνέπεια να μην είναι εφικτός ο έλεγχος της πραγματοποίησης της δαπάνης, του ύψους της καθώς και αν πραγματοποιήθηκε προς το συμφέρον της επιχείρησης ή κατά τις συνήθεις εμπορικές συναλλαγές της. Η παράλειψη αυτή δεν μπορεί να καλυφθεί από εξωλογιστικά στοιχεία που δεν αναφέρονται επί του φορολογικού στοιχείου(ΣΤΕ 1018/1996).

Ως προς το ΤΙΜεκδόσεως της η ελεγχόμενη έθεσε ενώπιον της ΔΕΔ αντίγραφο του φορολογικού στοιχείου στην αγγλική γλώσσα καθώς και αντίγραφο από δυσανάγνωστο συνταχθέν ιδιωτικό συμφωνητικό μεταξύ των δύο επιχειρήσεων.

Σύμφωνα με το Άρθρο 9. Περιεχόμενο τιμολογίου του Ν. 4308/2014 ορίζεται: « 1 . Το τιμολόγιο φέρει υποχρεωτικά τις ακόλουθες ενδείξεις:

.....
στ) Την ποσότητα και το είδος των παραδιδόμενων αγαθών ή την έκταση και το είδος των παρεχόμενων υπηρεσιών, εκτός εάν η έκταση και το είδος των παρεχόμενων υπηρεσιών προκύπτει από άλλα έγγραφα στα οποία παραπέμπει το τιμολόγιο.

.....
ιγ) Όταν ο λήπτης είναι υπόχρεος καταβολής του Φ.Π.Α., η αναφορά «Αντίστροφη επιβάρυνση». Το τιμολόγιο για να είναι νόμιμο αποδεικτικό της δαπάνης πρέπει να περιλαμβάνει επαρκή προσδιορισμό των υπηρεσιών που παρασχέθηκαν (ΣΤΕ 1897,1899,1900 και 3502/1990). Στο ληφθέν φορολογικό στοιχείο, στην περιγραφή των υπηρεσιών δίνεται αόριστη και ασαφής αιτιολογία αφού δεν προκύπτει η παραπομπή στο προσκομισθέν συμφωνητικό το οποίο δεν έχει τεθεί υπόψιν της Φορολογικής Αρχής μεταφρασμένο.

Κατόπιν των ανωτέρω προτείνεται:

α) Η αποδοχή των κάτωθι τιμολογίων για τις φορολογίες εισοδήματος και ΦΠΑ

αα) ΤΠΥ καθαρής αξίας 500,00 ευρώ πλέον ΦΠΑ 120,00 ευρώ

αβ) ΤΔΑκαθαρής αξίας 1.175,00 ευρώ πλέον ΦΠΑ 282,00 ευρώ

αγ) ΤΔΑκαθαρής αξίας 2.578,00 ευρώ πλέον ΦΠΑ 620,88 ευρώ.

β) η απόρριψη των λοιπών τεθέντων ενώπιον της ΔΕΔ τιμολογίων και εγγράφων της εξεταζόμενης ενδικοφανούς προσφυγής, για τους λόγους που αναφέρονται ανωτέρω».

ΩΣ ΠΡΟΣ ΤΟΝ 1ο ΠΡΟΒΑΛΛΟΜΕΝΟ ΛΟΓΟ

Επειδή, με τις διατάξεις των παρ.1 και 2 του άρθρου 17 του Κώδικα Διοικητικής Διαδικασίας (ν.2690/1999 - ΦΕΚ Α΄ 45) 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».

Επειδή, με τις διατάξεις των παρ.1 και 4 του **άρθρου 171** του **Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας (ν.2717/1999 - ΦΕΚ Α΄ 97)** ορίζεται, μεταξύ άλλων, ότι:

«1. Τα δημόσια έγγραφα που έχουν συνταχθεί από το αρμόδιο όργανο και κατά τους νόμιμους τύπους αποτελούν πλήρη απόδειξη για όσα βεβαιώνεται σε αυτά, είτε ότι ενήργησε ο συντάκτης τους είτε ότι έγιναν ενώπιόν του, ως προς τα οποία είναι δυνατή η ανταπόδειξη μόνο εφόσον τα έγγραφα αυτά προσβληθούν ως πλαστά.

4. Οι εκθέσεις ελέγχου που συντάσσονται από φορολογικά όργανα έχουν, εκτός από τις αναφερόμενες σε αυτές πληροφορίες ή ομολογίες του ελεγχομένου, την κατά την παρ. 1 αποδεικτική δύναμη.».

Επειδή, τα αποτελέσματα του ελέγχου, ήτοι οι διαπιστώσεις των ελεγκτικών οργάνων, τα εξευρεθέντα, κρίσιμα στοιχεία και τα εξ αυτών συναγόμενα συμπεράσματα, καταγραφόμενα στην σχετική έκθεση ελέγχου, συνιστούν την αναγκαία αιτιολογία της πράξης (φύλλου ελέγχου), δια της οποίας επιβάλλονται μετά από έλεγχο οι φόροι, ως εκ τούτου δε, επιβάλλεται η πληρότητα της έκθεσης ελέγχου κατά τρόπο, δυνάμενο να στηρίξει και ενώπιον των φορολογικών Δικαστηρίων, σε περίπτωση προσφυγής σε αυτά, την εγγραφή.

Από τον συνδυασμό των ανωτέρω διατάξεων προκύπτει ότι η έκθεση ελέγχου, που συνιστά την αιτιολογία της καταλογιστικής του φόρου πράξεως, πρέπει να είναι σαφής, ειδική και επαρκής. Σκοπός της αιτιολογίας είναι η δημιουργία δυνατότητας ελέγχου τόσο από τον διοικούμενο, όσο και από το Δικαστήριο, κατά πόσο η διοικητική πράξη εκδόθηκε για τη διασφάλιση του διοικουμένου και κατά πόσο είναι σύμφωνη ή βρίσκεται σε αρμονία προς τους κανόνες δικαίου, που καθορίζουν το πλαίσιο της νομιμότητας (βλ. Επαμεινώνδας Σπηλιωτόπουλος, Εγχειρίδιο Διοικητικού Δικαίου, §5 «Αιτιολογία της διοικητικής πράξης»).

Επειδή, στο **άρθρο 9** του **ν. 4308/2014** ορίζεται ότι:

«1. Το τιμολόγιο φέρει υποχρεωτικά τις ακόλουθες ενδείξεις:

α) Την ημερομηνία έκδοσης του τιμολογίου.

β) Τον αύξοντα αριθμό για μία ή περισσότερες σειρές τιμολογίων, ο οποίος χαρακτηρίζει το τιμολόγιο με μοναδικό τρόπο.

γ) Τον Αριθμό Φορολογικού Μητρώου (Α.Φ.Μ.), με βάση τον οποίο ο πωλητής πραγματοποίησε την παράδοση των αγαθών ή την παροχή των υπηρεσιών.

δ) Τον Α.Φ.Μ. του πελάτη, με βάση τον οποίο έλαβε χώρα η παράδοση των αγαθών ή η παροχή των υπηρεσιών.

ε) Την πλήρη επωνυμία και την πλήρη διεύθυνση του πωλητή και του πελάτη που αποκτά τα αγαθά ή λαμβάνει τις υπηρεσίες.

στ) Την ποσότητα και το είδος των παραδιδόμενων αγαθών ή την έκταση και το είδος των παρεχόμενων υπηρεσιών, εκτός εάν η έκταση και το είδος των παρεχόμενων υπηρεσιών προκύπτει από άλλα έγγραφα στα οποία παραπέμπει το τιμολόγιο.

ζ) Την ημερομηνία κατά την οποία πραγματοποιήθηκε ή ολοκληρώθηκε η παράδοση αγαθών ή η παροχή υπηρεσιών, εφόσον η ημερομηνία αυτή δεν συμπίπτει με την ημερομηνία έκδοσης του τιμολογίου.

η) Την αξία αγαθών ή υπηρεσιών ανά συντελεστή Φ.Π.Α., την αξία που απαλλάσσεται Φ.Π.Α., την αξία μονάδας αγαθού ή υπηρεσίας χωρίς Φ.Π.Α., καθώς και την αξία κάθε έκπτωσης ή επιστροφής, εάν δεν συμπεριλαμβάνονται στην τιμή μονάδας.

θ) Το συντελεστή Φ.Π.Α. που εφαρμόζεται.

ι) Το ποσό του οφειλόμενου Φ.Π.Α., εκτός εάν εφαρμόζεται ειδικό καθεστώς, σύμφωνα με το οποίο η πληροφορία αυτή παραλείπεται.

ια) Τον όρο «Αυτο-τιμολόγηση», όταν το τιμολόγιο εκδίδεται από τον λήπτη των αγαθών ή των υπηρεσιών.

ιβ) Όταν η πράξη απαλλάσσεται από Φ.Π.Α., η διάταξη της εθνικής νομοθεσίας (ν. 2859/2000) ή η διάταξη της Οδηγίας 2006/112/ΕΚ ή άλλη διάταξη, σύμφωνα με την οποία η παράδοση αγαθών ή η παροχή υπηρεσιών απαλλάσσεται από το φόρο αυτόν.

ιγ) Όταν ο λήπτης είναι υπόχρεος καταβολής του Φ.Π.Α., η αναφορά «Αντίστροφη επιβάρυνση».

ιδ) Επί ενδοκοινοτικής παράδοσης ενός καινούργιου μεταφορικού μέσου, τα στοιχεία που προβλέπονται από την ισχύουσα νομοθεσία περί Φ.Π.Α., βάσει της Οδηγίας 2006/112/ΕΚ.

ιε) Όταν εφαρμόζεται το καθεστώς του περιθωρίου κέρδους των πρακτορείων ταξιδίων, η αναφορά «Καθεστώς περιθωρίου – Ταξιδιωτικά πρακτορεία».

ιστ) Ο όρος «Καθεστώς περιθωρίου – Μεταχειρισμένα αγαθά» ή «Καθεστώς περιθωρίου – Έργα τέχνης» ή «Καθεστώς περιθωρίου – Αντικείμενα συλλεκτικής και αρχαιολογικής αξίας», όταν εφαρμόζεται ένα από τα ειδικά καθεστώτα που ισχύουν στον τομέα των μεταχειρισμένων αγαθών και των αντικειμένων καλλιτεχνικής, συλλεκτικής και αρχαιολογικής αξίας, αντίστοιχα.

ιζ) Όταν ο υπόχρεος στο Φ.Π.Α. είναι φορολογικός αντιπρόσωπος κατά την έννοια της ισχύουσας νομοθεσίας περί Φ.Π.Α. και της σχετικής Οδηγίας 2006/112/ΕΚ, τα πλήρη στοιχεία του εν λόγω προσώπου, καθώς και τον Αριθμό Φορολογικού Μητρώου (Α.Φ.Μ.) αυτού.

Επειδή, στην ΠΟΛ 1003/2015 μεταξύ άλλων ορίζεται ότι:

«Άρθρο 9: Περιεχόμενο τιμολογίου

Παράγραφος 1

9.1.1 Η παράγραφος αυτή (στοιχεία α έως ιζ) καθορίζει το υποχρεωτικό από την Οδηγία 2006/112/ΕΕ περιεχόμενο του τιμολογίου. Σημειώνεται ότι, με τις διατάξεις του στοιχείου (στ) της παραγράφου αυτής παρέχεται η δυνατότητα μη αναγραφής στο τιμολόγιο του είδους και της έκτασης των παρεχόμενων υπηρεσιών, υπό την προϋπόθεση ότι οι ενδείξεις αυτές (έκταση και είδος παρεχόμενων υπηρεσιών) προκύπτουν από άλλα έγγραφα, όπως είναι οι τυχόν καταρτισθείσες συμβάσεις, συμφωνητικά, καθώς και λοιπά έγγραφα στα οποία παραπέμπει το τιμολόγιο.

2. Τα ποσά του τιμολογίου μπορεί να εκφράζονται σε οποιοδήποτε νόμισμα. Το ποσό Φ.Π.Α. του τιμολογίου εκφράζεται και στο εθνικό νόμισμα.

3. Το τιμολόγιο δεν απαιτείται να φέρει υπογραφή για τους σκοπούς αυτού του νόμου».

Επειδή, στο άρθρο 30 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.

.....»

Επειδή, στο άρθρο 32 του ν. 2859/2000 ορίζεται ότι:

«1. Το δικαίωμα έκπτωσης του φόρου μπορεί να ασκηθεί, εφόσον ο υποκείμενος στο φόρο κατέχει:

α) βεβαίωση περί υποβολής δήλωσης έναρξης εργασιών της περίπτωσης α' της παραγράφου 1 του άρθρου 36,

β) νόμιμο τιμολόγιο ή άλλο αποδεικτικό στοιχείο που επέχει θέση τιμολογίου, από τα οποία αποδεικνύονται οι παραδόσεις αγαθών και οι παροχές υπηρεσιών που γίνονται σ' αυτόν και ο φόρος με τον οποίο επιβαρύνθηκαν,

γ) στοιχεία από τα οποία αποδεικνύεται η εισαγωγή αγαθών από αυτόν, καθώς και ο φόρος με τον οποίο επιβαρύνθηκαν τα αγαθά,

δ) νόμιμο τιμολόγιο ή άλλο αποδεικτικό στοιχείο που επέχει θέση τιμολογίου ή την περιοδική δήλωση της οικείας φορολογικής περιόδου, στην περίπτωση που δεν υπάρχει άλλο

αποδεικτικό στοιχείο, για τις πραγματοποιούμενες ενδοκοινοτικές αποκτήσεις αγαθών, καθώς

και τις λήψεις υπηρεσιών για τις οποίες είναι ο ίδιος υπόχρεος στο φόρο, εφόσον οι πράξεις αυτές έχουν καταχωρηθεί στα τηρούμενα βιβλία του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων,

ε) κυρωμένο αντίγραφο της έκτακτης περιοδικής δήλωσης ή της ειδικής δήλωσης της περίπτωσης γ' της παραγράφου 4 του άρθρου 36, όπου προβλέπεται η καταβολή φόρου με τις δηλώσεις αυτές, από τις οποίες αποδεικνύεται η καταβολή του φόρου.

2. Σε περίπτωση καταβολής του φόρου από τον υπόχρεο, για τον οποίο προβλέπουν οι διατάξεις των περιπτώσεων β', γ', και δ' της παραγράφου 1 του άρθρου 35, το δικαίωμα έκπτωσης μπορεί να ασκηθεί, εφόσον αυτός κατέχει δικαιολογητικά σχετικά με την πραγματοποίηση της φορολογητέας πράξης από τον εγκαταστημένο στο εξωτερικό υποκείμενο στο φόρο και αποδεικτικό καταβολής του φόρου."

3. Όταν το ποσό της έκπτωσης είναι μεγαλύτερο από τον οφειλόμενο φόρο στην ίδια περίοδο, η επιπλέον διαφορά μεταφέρεται για έκπτωση σε επόμενη περίοδο ή επιστρέφεται, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 34, με την επιφύλαξη των περί παραγραφής διατάξεων».

Επειδή, το τιμολόγιο παροχής υπηρεσιών, για να αποτελεί νόμιμο δικαιολογητικό στοιχείο για την έκπτωση της σχετικής δαπάνης, πρέπει να περιλαμβάνει όλα τα κατά το άρθρο 12 του Κ.Β.Σ. στοιχεία, μεταξύ των οποίων και επαρκή προσδιορισμό των παρασχεθεισών υπηρεσιών.....(ΣΤΕ 1723/2024, σκ. 4).

Επειδή, από τα στοιχεία του φακέλου της υπόθεσης, λαμβανομένου υπόψη και του περιεχομένου της έκθεσης απόψεων επί αναπομπής υπόθεσης της Προϊσταμένης της ΔΟΥ Σύρου, προκύπτουν τα εξής:

α) Γίνεται δεκτή η αποδοχή των κάτωθι τιμολογίων για τις φορολογίες εισοδήματος και ΦΠΑ:

αα) ΤΠΥ καθαρής αξίας 500,00 ευρώ πλέον ΦΠΑ 120,00 ευρώ

αβ) ΤΔΑκαθαρής αξίας 1.175,00 ευρώ πλέον ΦΠΑ 282,00 ευρώ

αγ) ΤΔΑκαθαρής αξίας 2.578,00 ευρώ πλέον ΦΠΑ 620,88 ευρώ,

καθώς πληρούν τις προϋποθέσεις που τίθενται με το άρθρο 22 του ν. 4172/2023.

β) Δεν γίνεται δεκτή η αποδοχή των κάτωθι τιμολογίων για τις φορολογίες εισοδήματος και ΦΠΑ:

βα) ΤΙΜεκδόσεως της επιχείρησηςαξίας 5.000,00 ευρώ

καθώς το ανωτέρω τιμολόγιο δεν περιλαμβάνει επαρκή προσδιορισμό των υπηρεσιών που παρασχέθηκαν, ενώ δεν προσκομίσθηκε το από συμφωνητικό του άρθρου 8 παρ. 16 του ν. 1882/1990, το οποίο περιλήφθηκε στην υπ' αριθ.κατάσταση συμφωνητικών του 4ου τριμήνου 2019 που υποβλήθηκε από την προσφεύγουσα.

ββ) TIMεκδόσεως της επιχείρησης αξίας **5.500,00** ευρώ, καθώς το ανωτέρω τιμολόγιο δεν περιλαμβάνουν επαρκή προσδιορισμό των υπηρεσιών που παρασχέθηκαν.

βγ) TIMεκδόσεως της αξίας **30.000,00** ευρώ & TIMεκδόσεως της αξίας **30.061,26** ευρώ, καθώς δεν προσκομίσθηκε το από συμφωνητικό του άρθρου 8 παρ. 16 του ν. 1882/1990, το οποίο περιλήφθηκε στην υπ' αριθ. κατάσταση συμφωνητικών του 1ου τριμήνου 2019 που υποβλήθηκε από την προσφεύγουσα. Επισημαίνεται ότι στην εν λόγω κατάσταση δεν αναγράφονται οικονομικοί όροι.

βδ) TIMεκδόσεως της αξίας **80.870,00** ευρώ, καθώς η προσφεύγουσα προσκόμισε αντίγραφο του φορολογικού στοιχείου στην αγγλική γλώσσα καθώς και αντίγραφο από δυσανάγνωστο συνταχθέν ιδιωτικό συμφωνητικό μεταξύ των δύο επιχειρήσεων στην αγγλική γλώσσα, χωρίς να προκύπτει η υποβολή του στο σχετικό τρίμηνο και χωρίς να καλύπτεται η προϋπόθεση περί επαρκούς προσδιορισμού των παρασχεθεισών υπηρεσιών.

Επειδή, η υπηρεσία μας αποδέχεται το παραπάνω πόρισμα της φορολογικής αρχής όσον αφορά στον πρώτο προβαλλόμενο λόγο και προσθέτει επίσης ότι ως αναγράφεται στη σελ. 2 των απόψεων, η επιχείρηση είναι εποχική και το τελευταίο ημερήσιο Ζ με α/α 175 εκδόθηκε στις 04.11.2019. Συνεπώς τα παραπάνω τιμολόγια που αφορούν τον Δεκέμβριο 2019 εκδόθηκαν ενώ η επιχείρηση **δεν λειτουργούσε**.

Ως εκ τούτου ο πρώτος προβαλλόμενος λόγος γίνεται μερικώς δεκτός.

ΩΣ ΠΡΟΣ ΤΟΝ 2ο ΠΡΟΒΑΛΛΟΜΕΝΟ ΛΟΓΟ

Επειδή, στην ΠΟΛ 1282/1992 απόφαση του Υπουργού Οικονομικών ορίζεται ότι:

«4. Με τις διατάξεις της παρ. 36 του άρθρου 1 του κοινοποιούμενου νόμου αντικαταστάθηκαν από 1.1.1993 οι διατάξεις των παρ. 3 και 4 του άρθρου 23 του Ν.1642/1986.

Ειδικότερα:

α) Με τις διατάξεις της νέας παρ. 3, ορίζεται ότι το δικαίωμα έκπτωσης του φόρου γεννάται κατά το χρόνο που καθίσταται απαιτητός ο φόρος, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 13, 14 και 14^α του νόμου αυτού.

Από το συνδυασμό των παραπάνω διατάξεων προκύπτει ότι το δικαίωμα έκπτωσης του φόρου εισροών γεννάται, και κατά συνέπεια ο υποκείμενος έχει δικαίωμα να εκπέσει το φόρο, τη στιγμή που πραγματοποιείται η φορολογητέα πράξη της παράδοσης αγαθών, παροχής υπηρεσιών και της ενδοκοινοτικής απόκτησης των αγαθών. Προκειμένου για τα εισαγόμενα

αγαθά, το δικαίωμα έκπτωσης γεννάται κατά τη θέση των αγαθών σε ανάλωση, δηλαδή κατά το χρόνο που γίνεται αποδεκτό το παραστατικό της εισαγωγής, σύμφωνα με τις τελωνειακές διατάξεις.

Συνεπώς, για τις ενδοκοινοτικές αποκτήσεις δεν θα καταβάλλεται ουσιαστικά ο φόρος που αναλογεί σ' αυτές αλλά θα οφείλεται μέχρι το χρόνο υποβολής της προσωρινής δήλωσης της οικείας φορολογικής περιόδου, οπότε θα συμψηφίζεται κατά κανόνα ως φόρος εισροών με ισόποσο ποσό φόρου που θα οφείλεται για τις ίδιες πράξεις στην ίδια φορολογική περίοδο. Θα γίνεται δηλαδή απλά λογιστική και μόνο τακτοποίηση του φόρου που αναλογεί στις πράξεις των ενδοκοινοτικών αποκτήσεων χωρίς στην ουσία να καταβάλλεται ο φόρος αυτός. Κατά συνέπεια, με την παραλαβή ή αποστολή των αγαθών και την έκδοση του σχετικού τιμολογίου από τον προμηθευτή άλλου κράτους-μέλους, θα πιστώνεται ο λογαριασμός του φόρου προστιθέμενης αξίας και ταυτόχρονα με την πίστωση θα γίνεται και ισόποση χρέωση του λογαριασμού ΦΠΑ. Όσον αφορά την αξία της ενδοκοινοτικής απόκτησης, θα καταχωρείται στα βιβλία του υποκειμένου ως εισροή, σε χωριστό λογαριασμό, το κόστος αυτής και θα λαμβάνεται ως φορολογητέα αξία της συγκεκριμένης πράξης αυτή που προσδιορίζεται, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 15 και ως εκροή (πλασματική) σε χωριστό λογαριασμό το ίδιο ποσό.

Τα παραπάνω ισχύουν και για τις λήψεις υπηρεσιών των παρ. 3 και 4 του άρθρου 12 για τις οποίες υπόχρεος στην καταβολή του φόρου καθίσταται ο λήπτης των υπηρεσιών, εφόσον βέβαια ο λήπτης έχει δικαίωμα έκπτωσης του φόρου αυτού.

Ο φόρος της ενδοκοινοτικής απόκτησης αγαθών εκπίπτει όταν παρέχεται από το νόμο ολικό δικαίωμα έκπτωσης. Σε αντίθετη περίπτωση θα γίνεται αποκλεισμός του δικαιώματος έκπτωσης ή θα γίνεται επιμερισμός του φόρου που εκπίπτει σε περίπτωση επιμερισμού φόρου κοινών εισροών.

Η πιστοχρέωση του ΦΠΑ γίνεται σύμφωνα με τις παραδεδεδεγμένες αρχές της λογιστικής».

Επειδή, στην από συνταχθείσα έκθεση ελέγχου της Προϊσταμένης της ΔΟΥ Σύρου δεν αμφισβητείται η πραγματοποίηση της ενδοκοινοτικής λήψης υπηρεσιών του TIMεκδόσεως της αξίας **30.000,00 ευρώ**, του TIMεκδόσεως της αξίας **30.061,26 ευρώ** και του TIMεκδόσεως τηςαξίας **80.870,00 ευρώ** αλλά η δυνατότητα έκπτωσης των ποσών αυτών ως εξόδων, λόγω του μη επαρκούς προσδιορισμού των παρασχεθεισών υπηρεσιών στα ανωτέρω τιμολόγια, με συνέπεια τον καταλογισμό του ποσού των **140.931,26 ευρώ** ως λογιστικής διαφοράς.

Επειδή, από τα ανωτέρω προκύπτει ότι κατά την ενδοκοινοτική λήψη υπηρεσιών δεν θα καταβάλλεται ουσιαστικά ο φόρος που αναλογεί σε αυτές αλλά θα οφείλεται μέχρι το χρόνο υποβολής της προσωρινής δήλωσης της οικείας φορολογικής περιόδου, οπότε θα συμψηφίζεται κατά κανόνα ως φόρος εισροών με ισόποσο ποσό φόρου που θα οφείλεται για τις ίδιες πράξεις στην ίδια φορολογική περίοδο. Θα γίνεται δηλαδή απλά λογιστική και μόνο τακτοποίηση του φόρου που αναλογεί στις πράξεις των ενδοκοινοτικών λήψεων υπηρεσιών χωρίς στην ουσία να καταβάλλεται ο φόρος αυτός.

Επειδή, η προσφεύγουσα υπέβαλε την υπ' αριθ.αρχική εμπρόθεσμη δήλωση ΦΠΑ για το Δ' τρίμηνο του 2019 στην οποία ανέγραψε το ποσό των 140.931,26 ευρώ και τον αναλογούντα ΦΠΑ 33.823,50 ευρώ τόσο στις φορολογητέες εισροές όσο και στις φορολογητέες εκροές.

Ως εκ τούτου ο δεύτερος προβαλλόμενος λόγος γίνεται δεκτός.

ΩΣ ΠΡΟΣ ΤΟΝ 3ο ΠΡΟΒΑΛΛΟΜΕΝΟ ΛΟΓΟ

Επειδή, η προσφεύγουσα ουδέν στοιχείο προσκόμισε από το οποίο να αποδεικνύεται η μη εξόφληση των ενοικίων του έτους 2020, ποσού 507,15 ευρώ και 14.087,50 ευρώ.

Ως εκ τούτου ο τρίτος προβαλλόμενος λόγος δεν γίνεται δεκτός.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Τη μερική αποδοχή της από και με αριθμό πρωτοκόλλουηλεκτρονικώς υποβληθείσας ενδικοφανούς προσφυγής της επιχείρησης με την επωνυμία

Την τροποποίηση:

α) της με αριθμόοριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2019,

γ) της με αριθμόοριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ φορολογικής περιόδου 01.01.2019-31.12.2019,

Την επικύρωση:

β) της με αριθμόοριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2020,

δ) της με αριθμόοριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ φορολογικής περιόδου 01.01.2020-31.12.2020.

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

Η με αριθμόοριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2019 της Προϊσταμένης της ΔΟΥ Σύρου.

ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ 2019				
ΑΝΑΛΥΣΗ	ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΔΕΔ	ΔΙΑΦΟΡΑ
ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ	30.194,85	180.485,20	176.232,20	146.037,35
ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ ΠΟΣΟ ΦΟΡΟΥ				64.932,32
ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ ΠΟΣΟ ΦΟΡΟΥ	1.814,98	68.661,20	66.747,30	
ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΗ ΦΟΡΟΥ				
ΤΕΛΗ ΧΑΡΤΟΣΗΜΟΥ				
ΟΓΑ ΧΑΡΤΟΣΗΜΟΥ				
ΕΙΔΙΚΗ ΕΙΣΦΟΡΑ ΑΛΛΗΛΕΓΓΥΗΣ	688,67	13.594,67	13.211,90	12.523,23
ΤΕΛΟΣ ΕΠΙΤΗΔΕΥΜΑΤΟΣ	650,00	650,00	650,00	
ΠΡΟΣΤΙΜΟ ΑΡ. 58 Κ.Φ.Δ. ΛΟΓΩ ΑΝΑΚΡΙΒΕΙΑΣ/ΜΗ ΔΗΛΩΣΗΣ		33.423,11	32.466,16	32.466,16
ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ ΓΙΑ ΚΑΤΑΒΟΛΗ	3.153,65	116.328,98	113.075,36	109.921,71

Η με αριθμόοριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2020 της Προϊσταμένης της ΔΟΥ Σύρου.

ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ 2020				
ΑΝΑΛΥΣΗ	ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΔΕΔ	ΔΙΑΦΟΡΑ
ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ	931,01	7.514,38	7.514,38	6.583,37
ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ ΠΟΣΟ ΦΟΡΟΥ				592,50
ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ ΠΟΣΟ ΦΟΡΟΥ	139,65	732,15	732,15	
ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΗ ΦΟΡΟΥ				
ΤΕΛΗ ΧΑΡΤΟΣΗΜΟΥ	52,50	52,50	52,50	
ΟΓΑ ΧΑΡΤΟΣΗΜΟΥ	10,50	10,50	10,50	
ΕΙΔΙΚΗ ΕΙΣΦΟΡΑ ΑΛΛΗΛΕΓΓΥΗΣ				
ΤΕΛΟΣ ΕΠΙΤΗΔΕΥΜΑΤΟΣ	650,00	650,00	650,00	
ΠΡΟΣΤΙΜΟ ΑΡ. 58 Κ.Φ.Δ. ΛΟΓΩ ΑΝΑΚΡΙΒΕΙΑΣ/ΜΗ ΔΗΛΩΣΗΣ		296,25	296,25	296,25

ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ ΓΙΑ ΚΑΤΑΒΟΛΗ	852,65	1.741,40	1.741,40	888,75
---------------------------	--------	----------	----------	--------

Η με αριθμόοριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ φορολογικής περιόδου 01.01.2019-31.12.2019 της Προϊσταμένης της ΔΟΥ Σύρου.

ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ Φ.Π.Α 2019				
ΑΝΑΛΥΣΗ	ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΔΕΔ	ΔΙΑΦΟΡΑ
ΑΞΙΑ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΩΝ ΕΚΡΟΩΝ	687.200,98	688.570,44	547.639,18	139.561,80
ΑΞΙΑ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΩΝ ΕΙΣΡΟΩΝ	361.217,86	192.085,18	55.406,92	305.810,94
ΦΟΡΟΣ ΕΚΡΟΩΝ	122.525,46	122.487,41	88.663,91	-33.861,55
ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ	126.558,25	87.160,98	88.183,86	38.374,39
ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	4.032,79			4.032,79
ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ ΠΟΣΟ ΦΟΡΟΥ		35.326,43	480,05	480,05
ΠΡΟΣΤΙΜΟ ΑΡ. 58Α Κ.Φ.Δ. ΛΟΓΩ ΑΝΑΚΡΙΒΕΙΑΣ/ΜΗ ΔΗΛΩΣΗΣ		17.663,22	240,03	240,03
ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ ΓΙΑ ΚΑΤΑΒΟΛΗ	0,00	52.989,65	720,08	720,08
ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΥ ΓΙΑ ΕΚΠΤΩΣΗ	4.032,79	0,00	0,00	4.032,79

Σημείωση: Το ποσό του 1.621.217,86 ευρώ που λανθασμένα αναγραφόταν ως αξία φορολογητέων εισροών στην υπ' αριθ.οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ φορολογικής περιόδου 01.01.2019-31.12.2019, αντικαταστάθηκε από το ποσό των 361.217,86 ευρώ το οποίο είναι και το ορθό, χωρίς το ανωτέρω γεγονός να έχει οποιαδήποτε επίδραση στο ποσό του καταλογισθέντος ΦΠΑ.

Η με αριθμόοριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ φορολογικής περιόδου 01.01.2020-31.12.2020 της Προϊσταμένης της ΔΟΥ Σύρου.

ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ Φ.Π.Α 2020				
ΑΝΑΛΥΣΗ	ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΔΕΔ	ΔΙΑΦΟΡΑ
ΑΞΙΑ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΩΝ ΕΚΡΟΩΝ				
ΑΞΙΑ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΩΝ ΕΙΣΡΟΩΝ	6.576,85	6.576,85	6.576,85	
ΦΟΡΟΣ ΕΚΡΟΩΝ				
ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ	5.542,75	1.509,96	1.509,96	4.032,79
ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	5.542,75	1.509,96	1.509,96	4.032,79

ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ ΠΟΣΟ ΦΟΡΟΥ				
ΠΡΟΣΤΙΜΟ ΑΡ. 58Α Κ.Φ.Δ. ΛΟΓΩ ΑΝΑΚΡΙΒΕΙΑΣ/ΜΗ ΔΗΛΩΣΗΣ				
ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ ΓΙΑ ΚΑΤΑΒΟΛΗ				
ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΥ ΓΙΑ ΕΚΠΤΩΣΗ	5.542,75	1.509,96	1.509,96	4.032,79

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

Ακριβές Αντίγραφο
Ο/Η Υπάλληλος του Αυτοτελούς
Τμήματος Διοικητικής Υποστήριξης

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

ΓΡΑΜΜΑΤΩ ΣΚΟΥΡΑ

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