



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 23/05/2023

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Αριθμός απόφασης: 1297

ΤΜΗΜΑ : Α6 Επανεξέτασης
Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 2131604553
E-mail : ded.ath@aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις:

- 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 (Β' 1440),
- δ. Την με αριθμό Α. 1165/22-11-2022 απόφαση του Διοικητή της 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 υπ' αριθμόν ΔΕΔ 1126366Ε2016/30-08-2016 (Β' 2759) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την από 23-1-2023 και με αριθμό πρωτοκόλλου ΠΔ ενδικοφανή προσφυγή του, με ΑΦΜ:....., κάτοικος κατά των κάτωθι πράξεων:

A/A	Αριθμός πράξης	Είδος προστίμου	Φορ. έτος/ Φορ. Περίοδος	Συνολικό ποσό καταλογισμού
1	...../2022	ΕΙΣΟΔΗΜΑ	2016	104.925,99€
2	...../2022	ΕΙΣΟΔΗΜΑ	2017	93.836,50€
3	...../2022	Φ.Π.Α.	01/01/2016 - 31/12/2016	978,29€
4	...../2022	Φ.Π.Α.	01/01/2017 - 31/12/2017	18.358,95€

5	...../2022	Πρόστιμο άρθρου 54 παρ.1α του ΚΦΔ	01/01/2016 - 31/12/2016	100,00€
6	...../2022	Πρόστιμο άρθρου 54 παρ.1α του ΚΦΔ	01/01/2017 - 31/12/2017	100,00€
7	...../2022	Πρόστιμο άρθρου 54 παρ.1δ του ΚΦΔ	01/01/2022 - 31/12/2022	250,00€

του Προϊσταμένου του 2^{ου} ΕΛ.ΚΕ. ΑΤΤΙΚΗΣ και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις του Προϊσταμένου του 2^{ου} ΕΛ.ΚΕ. ΑΤΤΙΚΗΣ, των οποίων ζητείται η ακύρωση καθώς και τις από 22-12-2022 οικείες εκθέσεις ελέγχου του Προϊσταμένου του 2^{ου} ΕΛ.ΚΕ. ΑΤΤΙΚΗΣ.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. Το από 28/04/2023 έγγραφο- απάντηση του προϊσταμένου του 2^{ου} ΕΛ.ΚΕ Αττικής κατόπιν της με αριθ./11-04-2023 πράξη αναπομπής της Υπηρεσίας μας.

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

Επί της από 23-01-2023 και με αριθμό πρωτοκόλλου ΠΔ ενδικοφανούς προσφυγής του, με ΑΦΜ:, η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά τη μελέτη των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με την με αριθ./2022 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος/πράξη επιβολής προστίμου, φορολογικού έτους 2016, του Προϊσταμένου του 2^{ου} ΕΛ.ΚΕ. ΑΤΤΙΚΗΣ προσδιορίστηκε στον προσφεύγοντα διαφορά φόρου εισοδήματος ποσού 62.455,81€, πλέον πρόστιμο φόρου άρθρου 58 ΚΦΔ ποσού 31.227,91€ και εισφορά αλληλεγγύης ποσού 11.242,27€, ήτοι συνολικό ποσό 104.925,99€.

Με την με αριθ./2022 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος/πράξη επιβολής προστίμου, φορολογικού έτους 2017, του Προϊσταμένου του 2^{ου} ΕΛ.ΚΕ. ΑΤΤΙΚΗΣ προσδιορίστηκε στον προσφεύγοντα διαφορά φόρου εισοδήματος ποσού 55.932,59€, πλέον πρόστιμο φόρου άρθρου 58 ΚΦΔ ποσού 27.966,30€ και εισφορά αλληλεγγύης ποσού 9.937,61€, ήτοι συνολικό ποσό 93.836,50€.

Με την με αριθ./2022 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α./επιβολής προστίμου, φορολογικής περιόδου 01/01/2016 - 31/12/2016, του Προϊσταμένου του 2^{ου} ΕΛ.ΚΕ. ΑΤΤΙΚΗΣ, προσδιορίστηκε στον προσφεύγοντα διαφορά χρεωστικού ποσού 652,19€, πλέον πρόστιμο άρθρου 58/58Α ΚΦΔ ποσού 326,10€, ήτοι συνολικό ποσό 978,29€.

Με την με αριθ./2022 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α./επιβολής προστίμου, φορολογικής περιόδου 01/01/2017 - 31/12/2017, του Προϊσταμένου του 2^{ου} ΕΛ.ΚΕ. ΑΤΤΙΚΗΣ, προσδιορίστηκε στον προσφεύγοντα διαφορά χρεωστικού ποσού 12.239,30€, πλέον πρόστιμο άρθρου 58/58Α ΚΦΔ ποσού 6.119,65€, ήτοι συνολικό ποσό 18.358,95€.

Με την με αριθ./2022 πράξη επιβολής προστίμου αρ. 54 παρ.1α' του ΚΦΔ φορολογικής περιόδου 01/01/2016-31/12/2016, του Προϊσταμένου του 2^{ου} ΕΛ.ΚΕ ΑΤΤΙΚΗΣ, επιβλήθηκε στον προσφεύγοντα πρόστιμο συνολικού ποσού 100,00€, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54 παρ.1α' και παρ. 2α' του ΚΦΔ, καθώς δεν έχει υποβάλει τις

συγκεντρωτικές καταστάσεις Προμηθευτών Πελατών για το φορολογικό έτος 2016 κατά παράβαση του άρθρου 14 παρ.3 του ΚΦΔ και του άρθρου 4 της Πολ 1022/2014 όπως ίσχυε με τις ΠΟΛ 1026/2017 και ΠΟΛ 1051/2017.

Με την με αριθ./2022 πράξη επιβολής προστίμου αρ. 54 παρ.1ά του ΚΦΔ φορολογικής περιόδου 01/01/2017-31/12/2017, του Προϊσταμένου του 2^{ου} ΕΛ.ΚΕ ΑΤΤΙΚΗΣ, επιβλήθηκε στον προσφεύγοντα πρόστιμο συνολικού ποσού 100,00€, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54 παρ.1ά και παρ. 2ά του ΚΦΔ, καθώς δεν έχει υποβάλει τις συγκεντρωτικές καταστάσεις Προμηθευτών Πελατών για το φορολογικό έτος 2017 κατά παράβαση του άρθρου 14 παρ.3 του ΚΦΔ και του άρθρου 4 της Πολ 1022/2014 όπως ίσχυε με τις ΠΟΛ 1033/2018 και ΠΟΛ 1065/2018.

Με την με αριθ./2022 πράξη επιβολής προστίμου αρ. 54 παρ.1δ' του ΚΦΔ φορολογικής περιόδου 01/01/2022-31/12/2022, του Προϊσταμένου του 2^{ου} ΕΛ.ΚΕ ΑΤΤΙΚΗΣ, επιβλήθηκε στον προσφεύγοντα πρόστιμο συνολικού ποσού 250,00€, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54 παρ.1δ' και παρ. 2γ' του ΚΦΔ, καθώς δεν ανταποκρίθηκε πλήρως σε έγγραφο αίτημα της Φορολογικής Διοίκησης, ήτοι την με αρ. πρωτ./08-06-2022 Πρόσκληση του αρθ. 14 του ΚΦΔ για προσκόμιση των τηρούμενων λογιστικών αρχείων (βιβλίων και στοιχείων) των ελεγχόμενων περιόδων 01/01/2016-31/12/2016 και 01/01/2017 -31/12/2017 κατά παράβαση των διατάξεων του αρθ. 5 παρ.14 του Ν.4308/2014 και 14 παρ.2, 23 παρ1,2 και 24 του ΚΦΔ.

ΙΣΤΟΡΙΚΟ

Από τον Προϊστάμενο του 2^{ου} ΕΛ.ΚΕ ΑΤΤΙΚΗΣ εκδόθηκε η με αριθμό/05-12-2022 (σε τροποποίηση των με αρ./10-08-2022 και/20-05-2019 εντολών ελέγχου) εντολή μερικού φορολογικού ελέγχου για τις φορολογίες Εισοδήματος και Φ.Π.Α., ως καθ' ύλην αρμόδια για την ολοκλήρωση του ελέγχου υπηρεσία.

Από τον έλεγχο που διενεργήθηκε ως προς τη φορολογία εισοδήματος ο έλεγχος προσδιόρισε το αποτέλεσμα για τα φορολογικά έτη 2016 και 2017 ως κάτωθι:

	2016	2017
Καθαρά κέρδη δήλωσης	-1.736,43€	-8.791,22€
Πλέον έσοδα ελέγχου	0,00€	44.426,80€
Πλέον Λογιστικές διαφορές ελέγχου	156.082,68€	104.214,63€
Σύνολο καθαρών κερδών ελέγχου	154.346,25€	139.850,21€

Από τα ανωτέρα ποσά των λογιστικών διαφορών ελέγχου ένα μέρος αυτών και συγκεκριμένα για το φορολογικό έτος 2016 ύψους 136.793,45€ και για το φορολογικό έτος 2017 ύψους 82.868,05€ αφορούν σε δαπάνες και αγορές οι οποίες δεν αναγνωρίστηκαν προς έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα της επιχείρησης του προσφεύγοντος διότι η εξόφληση τους δεν έγινε με τη χρήση τραπεζικού μέσου σύμφωνα με την περ. β' του άρθρου 23 του Ν.4172/2013 και την ΠΟΛ.1216/2014.

Ως προς τη φορολογία ΦΠΑ προσδιορίστηκε για τη φορολογική περίοδο 01/01/2016 - 31/12/2016 χρεωστικό υπόλοιπο ποσού 652,19€ καθώς: α) δεν αναγνωρίστηκε προς έκπτωση ΦΠΑ δαπανών ύψους 650,43€ και β) είχε καταχωρηθεί ένα στοιχείο αυτοπαράδοσης στο τηρούμενο λογιστικό βιβλίο του υποκαταστήματος χωρίς καθαρή αξία και ποσού ΦΠΑ, βάσει όμως του προσκομιζόμενου φορολογικού στοιχείου στον έλεγχο προέκυψε καθαρή αξία 13,50€ πλέον ποσού ΦΠΑ 1,76 και ως εκ τούτου αυξήθηκε ο φόρος εκροών

κατά 1,76€. Επιπλέον, για τη φορολογική περίοδο 01/01/2017 - 31/12/2017 προσδιορίστηκε από τον έλεγχο χρεωστικό υπόλοιπο ποσού 12.239,30€ καθώς: α) δεν αναγνωρίστηκε προς έκπτωση ΦΠΑ δαπανών ύψους 413,30€ και β) από τις υποβληθείσες καταστάσεις προμηθευτών πελατών των τρίτων προέκυψε ότι έχουν δηλωθεί συνολικά καθαρά έξοδα αντισυμβαλλόμενων, ήτοι έσοδα του προσφεύγοντος, συνολικού ποσού 181.319,99€ πλέον ποσού ΦΠΑ 29.622,11€ ενώ ο προσφεύγων είχε δηλώσει φόρο εκροών ποσού 17.796,11€, ήτοι χαμηλότερο ποσό φόρου εκροών κατά 11.826,00€.

Επιπλέον, επιβλήθηκαν πρόστιμα άρθρου 54 του ΚΦΔ καθώς: α) δεν είχε υποβάλει τις συγκεντρωτικές καταστάσεις Προμηθευτών Πελατών για τα φορολογικά έτη 2016 και 2017 και δεν ανταποκρίθηκε πλήρως σε έγγραφο αίτημα της Φορολογικής Διοίκησης, ήτοι την με αρ. πρωτ./08-06-2022 Πρόσκληση του αρθ. 14 του ΚΦΔ για προσκόμιση των τηρούμενων λογιστικών αρχείων (βιβλίων και στοιχείων) των ελεγχόμενων περιόδων 01/01/2016-31/12/2016 και 01/01/2017 -31/12/2017.

Ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή αιτείται την ακύρωση άλλως την τροποποίηση των ανωτέρω προσβαλλόμενων πράξεων προβάλλοντας τους κάτωθι ισχυρισμούς:

1) Για την φορολογική περίοδο 2016 δεν υπήρχε υποχρέωση καταβολής με χρήση τραπεζικού μέσου των τιμολογίων που η καθαρή αξία τους προ ΦΠΑ ήταν μικρότερη του ύψους των 500€, όπως είναι τα ακόλουθα:

- Τιμολόγιο με αριθ. 875/15-11-2016 της εταιρείας ποσού 290,00€
- Τιμολόγιο με αριθ. 876/15-11-2016 της εταιρείας ποσού 300,00€
- Τιμολόγιο με αριθ. 8221/16-11-2016 της εταιρείας ποσού 324,00€
- Τιμολόγιο με αριθ. 8222/16-11-2016 της εταιρείας ποσού 324,00€

Συνεπώς η ελεγκτική αρχή όλως αορίστως εσφαλμένα και παράνομα δεν αναγνώρισε τις ως άνω συναλλαγές.

2) Για την φορολογική περίοδο 2017 δεν υπήρχε υποχρέωση καταβολής με χρήση τραπεζικού μέσου των τιμολογίων που η καθαρή αξία τους προ ΦΠΑ ήταν μικρότερη του ύψους των 500€, όπως είναι τα ακόλουθα:

- ΔΑΤ με αριθ. 278/22-6-2017 του ποσού 500,00€
- ΔΑΤ με αριθ. 279/23-6-2017 τουποσού 500,00€
- ΔΑΤ με αριθ. 280/23-6-2017 τουποσού 500,00€

Συνεπώς η ελεγκτική αρχή όλως αορίστως εσφαλμένα και παράνομα δεν αναγνώρισε τις ως άνω συναλλαγές.

3) Ως προς:

- Το τιμολόγιο με αριθμό 66232/10-3-2017 της εταιρείας ποσού 625,00€
- Το τιμολόγιο με αριθμό 68233/29-3-2017 της εταιρείας ποσού 937,50€
- Το ΔΑΤ με αριθμό 95/7-4-2017 της εταιρείας ποσού 3.000,00€
- Το τιμολόγιο με αριθμό 70779/19-4-2017 της εταιρείας ποσού 550,00€
- Το τιμολόγιο με αριθμό 71840/3-5-2017 της εταιρείας ποσού 1.000,00€

Επισημαίνεται ότι η εταιρεία είναι ταυτόχρονα και πελάτης της επιχείρησης εκτός από προμηθευτής και υπάρχουν οι αντίστοιχες καρτέλες πελάτη, σύμφωνα με τις οποίες γίνονται συμψηφισμοί, για αυτό και η εταιρεία φαίνεται στη προσκομιζόμενη κίνηση λογαριασμού από της να καταβάλλει προς την επιχείρηση του την 28-07-2017 το ποσό των 20.000,00€, την 23-8-2017 το ποσό των 5.161,12€, την 26-09-2017 το ποσό των 1.301,76€

4) Ως προς:

- Το τιμολόγιο με αριθμό 1341/18-5-2017 της εταιρείας ποσού 764,55€

- Το τιμολόγιο με αριθμό 1700/7-7-2017 της εταιρείας ποσού 525,00€

Η εταιρεία είναι ταυτόχρονα και πελάτης της επιχείρησης εκτός από προμηθευτής και υπάρχουν οι αντίστοιχες καρτέλες πελάτη, σύμφωνα με τις οποίες γίνονται συμψηφισμοί, για αυτό και η εταιρεία φαίνεται στην προσκομιζόμενη κίνηση λογαριασμού από την να καταβάλλει προς την επιχείρηση του την 4-7-2017 το ποσό των 2.000,00€, την 7-8-2017 το ποσό των 3.000,00€, την 25-9-2017 το ποσό των 1.000,00€.

5) Για τις εγγραφές που αφορούν την συναλλαγή με την κατά το έτος 2016 με το Τιμολόγιο 16/14-8-2016 ποσού 5.125,00€, με το Τιμολόγιο 17/28-8-2016 ποσού 5.500,00€, με το τιμολόγιο 18/3-9-2016 ποσού 5.375,00€, προσκομίζονται δύο επιταγές της Τράπεζας με ημερομηνία αξίας την 25-7-2016 ποσού 11.700,00€ και με ημερομηνία αξίας την 28-9-2017 ποσού 3.720,00€, οι οποίες κατατέθηκαν και πιστώθηκαν στον λογαριασμό της επιχείρησης του.

6) Οι προσβαλλόμενες πράξεις τυγχάνουν ακυρωτές ως μη σύννομες, καθόσον δεν περιήλθε ουδέν συμπληρωματικό στοιχείο στη γνώση της Φορολογικής Διοίκησης μετά τη λήξη της πενταετούς παραγραφής και ως εκ τούτου το δικαίωμα του Ελληνικού Δημοσίου για κοινοποίηση φύλλων ελέγχου είχε υποπέσει σε παραγραφή.

Ως προς του ισχυρισμούς 3,4 και 5

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 28 «Αποτελέσματα φορολογικού ελέγχου» του ΚΦΔ ορίζεται ότι:
«....

2. Η Φορολογική Διοίκηση εκδίδει την οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου, μέσα σε ένα (1) μήνα από την ημερομηνία παραλαβής των απόψεων του φορολογούμενου ή, σε περίπτωση που ο φορολογούμενος δεν υποβάλει τις απόψεις του, από την εκπνοή της προθεσμίας που ορίζεται στην παρ. 1. Η οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου εκδίδεται με βάση έκθεση ελέγχου, την οποία συντάσσει η Φορολογική Διοίκηση. Η έκθεση ελέγχου περιλαμβάνει εμπειριστατωμένα και αιτιολογημένα τα γεγονότα, τα στοιχεία και τις διατάξεις τις οποίες έλαβε υπόψη της η Φορολογική Διοίκηση για τον προσδιορισμό του φόρου. Η οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου μαζί με την έκθεση ελέγχου κοινοποιούνται στον φορολογούμενο.»

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 22 «εκπιπόμενες επιχειρηματικές δαπάνες» του ν.4172/2013 ως ίσχυε κατά τις κρινόμενες περιόδους:

«Κατά τον προσδιορισμό του κέρδους από επιχειρηματική δραστηριότητα, επιτρέπεται η έκπτωση όλων των δαπανών, με την επιφύλαξη των διατάξεων του άρθρου 23 του Κ.Φ.Ε., οι οποίες: α) πραγματοποιούνται προς το συμφέρον της επιχείρησης ή κατά τις συνήθειες εμπορικές συναλλαγές της, 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 εκπιπόμενες επιχειρηματικές δαπάνες» του ν.4172/2013 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,
....»

Επειδή σύμφωνα με την ΠΟΛ. 1216/2014 με θέμα: «Κοινοποίηση των διατάξεων της περίπτωσης β' του άρθρου 23 του ν.4172/2013» παρασχέθηκαν οι ακόλουθες οδηγίες για την ορθή και ομοιόμορφη εφαρμογή τους:

«1. Με τις διατάξεις του άρθρου 23 του ν. 4172/2013 καθορίζονται οι μη εκπιπόμενες δαπάνες από τα ακαθάριστα έσοδα των φυσικών προσώπων που ασκούν επιχειρηματική δραστηριότητα (ατομικές επιχειρήσεις), καθώς και των νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων.

2. Ειδικότερα, με την περίπτωση β' του ως άνω άρθρου ορίζεται ότι δεν εκπίπτει κάθε είδους δαπάνη που αφορά σε αγορά αγαθών ή λήψη υπηρεσιών αξίας άνω των €500, από την ημεδαπή ή την αλλοδαπή, εφόσον η τμηματική ή ολική εξόφληση δεν έγινε με τη χρήση τραπεζικού μέσου πληρωμής.

Για την εφαρμογή της περίπτωσης αυτής, στην έννοια της αγοράς των αγαθών και της λήψης των υπηρεσιών εμπίπτουν οι αγορές πρώτων και βοηθητικών υλών, εμπορευμάτων, υλικών, παγίων, κ.λπ., οι πάσης φύσεως δαπάνες της επιχείρησης καθώς και οι πάσης φύσεως υπηρεσίες που λαμβάνει η επιχείρηση, με την προϋπόθεση ότι πληρούνται οι προϋποθέσεις του άρθρου 22 του ν.4172/2013 και δεν εμπίπτουν σε κάποια από τις λοιπές περιπτώσεις του παρόντος άρθρου.

....

Ως αξία συναλλαγής λαμβάνεται υπόψη το καθαρό ποσό της αξίας της συναλλαγής, προ ΦΠΑ.

5. Σε περίπτωση που καταβάλλονται προκαταβολές έναντι της αξίας του προς αγορά αγαθού ή υπηρεσίας ή όταν πραγματοποιούνται τμηματικές καταβολές που αφορούν συναλλαγές συνολικού ύψους άνω των €500, απαιτείται η χρήση τραπεζικού μέσου, ανεξαρτήτως του ποσού της κάθε τμηματικής καταβολής ή προκαταβολής.

6. Σε περίπτωση που οι αντισυμβαλλόμενοι είναι ταυτόχρονα προμηθευτές και πελάτες, επιτρέπεται να προβούν σε εκατέρωθεν λογιστικούς συμψηφισμούς, εφόσον αυτό δεν αντιβαίνει σε διατάξεις άλλων νόμων. Όταν η διαφορά που απομένει μετά τον συμψηφισμό είναι μεγαλύτερη των 500 ευρώ, τότε για να αναγνωρισθεί το σύνολο των αγорών απαιτείται η εξόφλησή της με τραπεζικό μέσο πληρωμής. Τα ίδια ισχύουν και στην περίπτωση πώλησης αγαθών μεταξύ υπόχρεων απεικόνισης συναλλαγών με «ανταλλαγή».

....

10. Επισημαίνεται ότι οι δαπάνες που έχουν πραγματοποιηθεί εντός του φορολογικού έτους αλλά δεν έχουν εξοφληθεί στο έτος αυτό, κρίνονται οριστικά, ως προς την εκπαισιμότητά τους, στο φορολογικό έτος που θα λάβει χώρα η εξόφληση αυτών. Στην περίπτωση που στο έτος εξόφλησης των δαπανών διαπιστωθεί ότι οι δαπάνες αυτές εξοφλήθηκαν χωρίς να γίνει χρήση τραπεζικού μέσου πληρωμής (π.χ. με μετρητά), η επιχείρηση υποχρεούται να υποβάλλει τροποποιητική δήλωση του φορολογικού έτους εντός του οποίου πραγματοποιήθηκε η συναλλαγή, προσθέτοντας τα ποσά αυτών των δαπανών ως θετική λογιστική διαφορά.

....»

Επειδή σύμφωνα με την ΠΟΛ.1158/2016 με θέμα: «Πρόσθετες διευκρινίσεις σχετικά με την εφαρμογή των διατάξεων της περ. β' του άρθρου 23 του ν.4172/2013 σε περίπτωση συμψηφισμού αμοιβαίων ανταπαιτήσεων αντισυμβαλλομένων.»:

«Με αφορμή προφορικά και γραπτά ερωτήματα που έχουν υποβληθεί στην υπηρεσία μας, αναφορικά με το πιο πάνω θέμα, σας γνωρίζουμε τα ακόλουθα:

1. Με τις διατάξεις του άρθρου 23 του ν.4172/2013, με τις οποίες καθορίζονται περιοριστικά οι μη εκπιπόμενες δαπάνες από τα ακαθάριστα έσοδα των επιχειρήσεων, ορίζεται, μεταξύ άλλων, ότι δεν εκπίπτει 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 (περ. β').

2. Όπως διευκρινίστηκε με την ΠΟΛ.1216/1.10.2014 εγκύκλιό μας, με την οποία κοινοποιήθηκαν οι ως άνω διατάξεις, για την εφαρμογή της περίπτωσης β' του άρθρου αυτού, 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. Επίσης, διευκρινίστηκε ότι σε περίπτωση που οι αντισυμβαλλόμενοι είναι ταυτόχρονα προμηθευτές και πελάτες, επιτρέπεται να προβούν σε εκατέρωθεν λογιστικούς συμψηφισμούς, εφόσον αυτό δεν αντιβαίνει σε διατάξεις άλλων νόμων. Όταν η διαφορά που απομένει μετά τον συμψηφισμό είναι μεγαλύτερη των 500 ευρώ, τότε για να αναγνωρισθεί το σύνολο των αγορών απαιτείται η εξόφλησή της με τραπεζικό μέσο πληρωμής.

3. Κατόπιν των ανωτέρω, διευκρινίζεται ότι τα αναφερόμενα στην ΠΟΛ.1216/1.10.2014 εγκύκλιό μας, αναφορικά με τους λογιστικούς συμψηφισμούς σε περίπτωση που οι αντισυμβαλλόμενοι είναι ταυτόχρονα προμηθευτές και πελάτες, ισχύουν και για κάθε περίπτωση συμψηφισμού υποχρεώσεων από αγορές αγαθών ή υπηρεσιών με απαιτήσεις έναντι των ίδιων προσώπων που έχουν γεννηθεί από άλλη αιτία (π.χ. απαιτήσεις των αγροτικών συνεταιρισμών έναντι των μελών τους για την κάλυψη της συνεταιριστικής τους μερίδας, απαίτηση για απόδοση των ποσών που εισέπραξε εταιρεία ταχυμεταφορέων - courier - «εισπράκτορα για λογαριασμό τρίτων» κατ' εντολή της επιχείρησης από πελάτες της, κ.λπ.). Επομένως, σε περίπτωση που οι σχετικές υποχρεώσεις εξοφλούνται δια συμψηφισμού τους με απαιτήσεις έναντι των ίδιων προσώπων, οι αντίστοιχες δαπάνες αγοράς αγαθών ή λήψης υπηρεσιών, κατά το μέρος που διαμορφώνουν το κόστος πωληθέντων κάθε φορολογικού έτους, αναγνωρίζονται ως εκπιπόμενες επιχειρηματικές δαπάνες με βάση τις διατάξεις του άρθρου 22 του ν.4172/2013, ανεξάρτητα από την αιτία προέλευσης των απαιτήσεων αυτών. Επισημαίνεται, ωστόσο, ότι σε περίπτωση που, μετά τον συμψηφισμό, η εναπομένουσα υποχρέωση από την αγορά αγαθών ή τη λήψη υπηρεσιών υπερβαίνει τα 500 ευρώ, η εξόφλησή της θα πρέπει να γίνει με τραπεζικό μέσο πληρωμής προκειμένου να αναγνωρισθεί προς έκπτωση το σύνολο του κόστους πωληθέντων που αναλογεί στις σχετικές αγορές.»

Επειδή όπως προκύπτει από την 22/12/2022 Έκθεση Μερικού Φορολογικού Ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος του 2^{ου} ΕΛ.ΚΕ. Αττικής δεν αναγνωρίστηκαν προς έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα του προσφεύγοντος οι κάτωθι δαπάνες και αγορές διότι η εξόφλησή τους δεν έγινε με τη χρήση τραπεζικού μέσου πληρωμής σύμφωνα με την περ. β' του άρθρου 23 του Ν. 4172/2013 και την ΠΟΛ 1216/2014:

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ 01/01/2016 - 31/12/2016

ΠΙΝΑΚΑΣ 1

ΗΜ/ΝΙΑ ΚΑΤΑΧ/ΣΗΣ	ΕΙΔΟΣ ΑΡΙΘΜΟΣ ΦΟΡΟΛ/ΚΟΥ ΣΤΟΙΧΕΙΟΥ ΑΓΟΡΑΣ	ΕΚΔΟΤΗΣ	ΚΑΘΑΡΗ ΑΞΙΑ σε ευρώ	ΛΟΓΙΣΤΙΚΟ ΒΙΒΛΙΟ ΚΑΤΑΧ/ΣΗΣ
------------------	--	---------	---------------------	----------------------------

ΗΜ/ΝΙΑ ΚΑΤΑΧ/ΣΗΣ	ΕΙΔΟΣ ΑΡΙΘΜΟΣ ΦΟΡΟΛ/ΚΟΥ ΣΤΟΙΧΕΙΟΥ ΑΓΟΡΑΣ	ΕΚΔΟΤΗΣ	ΚΑΘΑΡΗ ΑΞΙΑ σε ευρώ	ΛΟΓΙΣΤΙΚΟ ΒΙΒΛΙΟ ΚΑΤΑΧ/ΣΗΣ
2/2/2016	ΤΙΜ 22	.....	4.446,00	ΥΠΟΚ/ΜΑ
3/3/2016	ΤΔΑ 1187	.....	1.800,00	ΚΕΝΤΡΙΚΟ
5/4/2016	ΤΠΔΑ 669	.....	3.000,00	ΚΕΝΤΡΙΚΟ
13/7/2016	ΤΙΜ 12562	.....	1.356,00	ΚΕΝΤΡΙΚΟ
15/7/2016	ΤΙΜ 12	.....	4.560,00	ΥΠΟΚ/ΜΑ
4/8/2016	ΤΙΜ 14329	.....	690,00	ΚΕΝΤΡΙΚΟ
4/8/2016	ΤΙΜ 20	.....	7.125,00	ΥΠΟΚ/ΜΑ
7/8/2016	ΤΙΜ 23	.....	7.300,00	ΥΠΟΚ/ΜΑ
9/8/2016	ΤΙΜ 27	.....	6.875,00	ΥΠΟΚ/ΜΑ
14/8/2016	ΤΙΜ 16	.....	5.125,00	ΥΠΟΚ/ΜΑ
28/8/2016	ΤΙΜ 17	.....	5.500,00	ΥΠΟΚ/ΜΑ
2/9/2016	ΤΙΜ 18	.....	10.830,00	ΥΠΟΚ/ΜΑ
3/9/2016	ΤΙΜ 18	.....	5.375,00	ΥΠΟΚ/ΜΑ
14/9/2016	ΤΙΜ 24	.....	10.906,00	ΥΠΟΚ/ΜΑ
25/9/2016	ΤΙΜ 30	.....	10.471,00	ΥΠΟΚ/ΜΑ
25/9/2016	ΤΙΜ 31	.....	9.850,00	ΥΠΟΚ/ΜΑ
1/10/2016	ΤΙΜ 547	.....	1.341,00	ΥΠΟΚ/ΜΑ
9/10/2016	ΤΠ 201	.....	3.080,00	ΚΕΝΤΡΙΚΟ
18/10/2016	ΔΑΤ 389	.....	1.831,20	ΥΠΟΚ/ΜΑ
27/10/2016	ΔΑΤ 414	.....	1.596,60	ΥΠΟΚ/ΜΑ
10/11/2016	ΤΙΜ 574	.....	1.806,00	ΥΠΟΚ/ΜΑ
12/11/2016	ΔΑΤ 445	.....	1.856,40	ΥΠΟΚ/ΜΑ
15/11/2016	ΤΙΜ 875	.....	290,00	ΥΠΟΚ/ΜΑ
15/11/2016	ΤΙΜ 876	.....	300,00	ΥΠΟΚ/ΜΑ
16/11/2016	ΤΔΑ 8221	.....	324,00	ΚΕΝΤΡΙΚΟ
16/11/2016	ΤΔΑ 8222	.....	324,00	ΚΕΝΤΡΙΚΟ
26/11/2016	ΔΑΤ 467	.....	974,75	ΥΠΟΚ/ΜΑ

ΗΜ/ΝΙΑ ΚΑΤΑΧ/ΣΗΣ	ΕΙΔΟΣ ΑΡΙΘΜΟΣ ΦΟΡΟΛ/ΚΟΥ ΣΤΟΙΧΕΙΟΥ ΑΓΟΡΑΣ	ΕΚΔΟΤΗΣ	ΚΑΘΑΡΗ ΑΞΙΑ σε ευρώ	ΛΟΓΙΣΤΙΚΟ ΒΙΒΛΙΟ ΚΑΤΑΧ/ΣΗΣ
26/11/2016	ΔΑΤ 24781	.....	810,00	ΥΠΟΚ/ΜΑ
30/11/2016	ΤΙΜ 18	.....	7.770,00	ΥΠΟΚ/ΜΑ
2/12/2016	ΤΔΑ 401	.....	573,00	ΚΕΝΤΡΙΚΟ
14/12/2016	ΤΙΜ 25	.....	7.650,00	ΥΠΟΚ/ΜΑ
17/12/2016	ΤΔΑ 499	.....	600,00	ΚΕΝΤΡΙΚΟ
23/12/2016	ΤΙΜ 31	.....	9.240,00	ΥΠΟΚ/ΜΑ
24/12/2016	ΤΔΑ 538	.....	607,00	ΚΕΝΤΡΙΚΟ
29/12/2016	Τ.Π 169	.....	610,50	ΚΕΝΤΡΙΚΟ
Σύνολο			136,793,45€	

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ 01/01/2017 - 31/12/2017
ΠΙΝΑΚΑΣ 2

ΗΜ/ΝΙΑ ΚΑΤΑΧ/ΣΗΣ	ΕΙΔΟΣ ΑΡΙΘΜΟΣ ΔΙΚΑΙΟΛΟΓΗΤΙΚΟΥ ΣΤΟΙΧΕΙΟΥ ΑΓΟΡΑΣ	ΕΚΔΟΤΗΣ	ΚΑΘΑΡΗ ΑΞΙΑ σε ευρώ	ΛΟΓΙΣΤΙΚΟ ΒΙΒΛΙΟ ΚΑΤΑΧ/ΣΗΣ
25/1/2017	ΔΑΤ 20	.....	9.922,50	ΚΕΝΤΡΙΚΟ
25/1/2017	ΔΑΤ 35	.....	9.810,00	ΚΕΝΤΡΙΚΟ
10/3/2017	Τ.Π. 66232	.....	625,00	ΚΕΝΤΡΙΚΟ
29/3/2017	Τ.Π. 68233	.....	937,50	ΚΕΝΤΡΙΚΟ
7/4/2017	ΔΑΤ 95	.....	3.000,00	ΚΕΝΤΡΙΚΟ
19/4/2017	ΤΔΑ 70779	.....	550,00	ΚΕΝΤΡΙΚΟ
1/5/2017	ΔΑΤ 145	.....	747,00	ΚΕΝΤΡΙΚΟ
2/5/2017	ΔΑΤ 569	.....	1.526,50	ΚΕΝΤΡΙΚΟ
3/5/2017	ΤΔΑ 71840	.....	1.000,00	ΚΕΝΤΡΙΚΟ
6/5/2017	ΔΑΤ 184	.....	816,00	ΚΕΝΤΡΙΚΟ
17/5/2017	ΔΑΤ 6173	.....	720,00	ΚΕΝΤΡΙΚΟ
18/5/2017	ΤΔΑ 1341	.....	764,55	ΚΕΝΤΡΙΚΟ
1/6/2017	ΔΑΤ 349	.....	504,00	ΚΕΝΤΡΙΚΟ

ΗΜ/ΝΙΑ ΚΑΤΑΧ/ΣΗΣ	ΕΙΔΟΣ ΑΡΙΘΜΟΣ ΔΙΚΑΙΟΛΟΓΗΤΙΚΟΥ ΣΤΟΙΧΕΙΟΥ ΑΓΟΡΑΣ	ΕΚΔΟΤΗΣ	ΚΑΘΑΡΗ ΑΞΙΑ σε ευρώ	ΛΟΓΙΣΤΙΚΟ ΒΙΒΛΙΟ ΚΑΤΑΧ/ΣΗΣ
22/6/2017	ΔΑΤ 278	.....	500,00	ΥΠΟΚ/ΜΑ
23/6/2017	ΔΑΤ 279	.....	500,00	ΥΠΟΚ/ΜΑ
24/6/2017	ΔΑΤ 280	.....	500,00	ΥΠΟΚ/ΜΑ
7/7/2017	ΤΔΑ 1700	.....	525,00	ΚΕΝΤΡΙΚΟ
9/7/2017	ΔΑΤ 80	.....	1.000,00	ΥΠΟΚ/ΜΑ
31/7/2017	ΔΑΤ 90	.....	600,00	ΥΠΟΚ/ΜΑ
31/7/2017	ΤΙΜ 22	.....	12.300,00	ΥΠΟΚ/ΜΑ
15/8/2017	ΤΙΜ 3	.....	5.300,00	ΥΠΟΚ/ΜΑ
18/8/2017	ΤΙΜ 8	.....	5.360,00	ΥΠΟΚ/ΜΑ
2/9/2017	ΤΙΜ 15	.....	5.380,00	ΥΠΟΚ/ΜΑ
15/9/2017	ΤΙΜ 19	.....	5.320,00	ΥΠΟΚ/ΜΑ
17/9/2017	ΤΙΜ 25	.....	5.160,00	ΥΠΟΚ/ΜΑ
22/12/2017	ΤΙΜ 26	.....	4.550,00	ΥΠΟΚ/ΜΑ
22/12/2017	ΤΙΜ 28	.....	4.950,00	ΥΠΟΚ/ΜΑ
Σύνολο			82.868,05€	

Επειδή οι ανωτέρω δαπάνες και αγορές δεν αναγνωρίστηκαν από τον έλεγχο προς έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα του προσφεύγοντος διότι κρίθηκε ότι η εξόφλησή τους δεν έγινε με τη χρήση τραπεζικού μέσου πληρωμής σύμφωνα με την περ. β' του άρθρου 23 του Ν. 4172/2013 και την ΠΟΛ 1216/2014.

Επειδή ο προσφεύγων με την κρινόμενη ενδικοφανή προσφυγή και το με αριθμ. πρωτ. ΔΕΔ ΕΙ2023ΕΜΠ/4-4-2023 Συμπληρωματικό Υπόμνημα επί της κρινόμενης ενδικοφανούς προσφυγής προσκόμισε στοιχεία προκειμένου να ανατρέψει το ανωτέρω πόρισμα του ελέγχου.

Επειδή, στα πλαίσια της διαδικασίας επανεξέτασης, η Υπηρεσία μας ανέπεμψε την υπόθεση στο 2^ο ΕΛ.ΚΕ. ΑΤΤΙΚΗΣ με το αριθ. πρωτ. Δ.Ε.Δ. ΕΞ 2023 ΕΜΠ/11-04-2023 διαβιβαστικό έγγραφο (αρ. πράξης/11-04-2023 της Δ.Ε.Δ.), προκειμένου να προβεί σε συμπληρωματικές ελεγκτικές επαληθεύσεις (ή έρευνες), ως προς τα προσκομιζόμενα με την υπο κρίση ενδικοφανή προσφυγή και το συμπληρωματικό υπόμνημα, να μας αποστείλει το σχετικό πόρισμα και εφόσον από τις ελεγκτικές επαληθεύσεις αυτές διαφοροποιούνταν τα αρχικά πορίσματα του ελέγχου να επαναπροσδιορίζονταν οι φορολογικές υποχρεώσεις εντός δέκα (10)εργάσιμων ημερών. Το 2^ο ΕΛ.ΚΕ. Αττικής με το με αριθμ. πρωτ. 2^ο ΕΛ.ΚΕ. ΑΤΤΙΚΗΣ

..... ΕΞ 2023 ΠΔ/28-04-2023 έγγραφο, διαβίβασε στην Υπηρεσία μας το από 28/04/2023 έγγραφο - απάντηση του προϊσταμένου του 2^{ου} ΕΛ.ΚΕ Αττικής.

Επειδή στο από 28/04/2023 έγγραφο - απάντηση του προϊσταμένου του 2^{ου} ΕΛ.ΚΕ Αττικής αναφέρεται ότι:

«Από τον έλεγχο και την επεξεργασία των νέων στοιχείων που διαβιβάστηκαν από την Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών διαπιστώνονται τα κάτωθι:

1. Ως προς τον προμηθευτή με επωνυμία «.....» - Α.Φ.Μ. από τις προσκομιζόμενες κινήσεις των τραπεζικών λογαριασμών του προσφεύγοντα, εντοπίστηκαν και ο ίδιος επικαλείται, τις κάτωθι πιστώσεις:

Ημ/νια κατάθεσης	Ποσό κατάθεσης	Αρ. τραπ/κου λογαριασμού - Επωνυμία
28/07/2017	20.000,00€	.....
23/08/2017	5.161,12€	.....
26/09/2017	1.301,76€	.....
	26.462,88€	Σύνολο πιστώσεων

Με βάσει τις υποβληθείσες Συγκεντρωτικές Καταστάσεις Προμηθευτών Πελατών του άρθρου 14§3 του Ν.4174/2013 ήδη Ν. 4987/22 της επιχείρησης «.....» του φορολογικού έτους 2017 προκύπτει ότι έχουν δηλωθεί οι εξής συναλλαγές του προσφεύγοντα με την συγκεκριμένη επιχείρηση

ΣΥΓΚΕΝΤΡΩΤΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ «.....» - Α.Φ.Μ.			
ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΣΥΝΟΛΙΚΗ ΑΞΙΑ	ΣΥΝΟΛΙΚΗ ΑΞΙΑ Φ.Π.Α.	ΣΥΝΟΛΙΚΗ ΑΞΙΑ
ΕΞΟΔΑ ΑΝΤΙΣΥΜΒΑΛΛΟΜΕΝΟΥ (ΕΞΟΔΑ ΠΡΟΣΦΕΥΓΟΝΤΑ)	23.427,00€	3.045,51€	26.472,51€
ΕΞΟΔΑ ΑΝΤΙΣΥΜΒΑΛΛΟΜΕΝΟΥ (ΕΞΟΔΑ ΠΡΟΣΦΕΥΓΟΝΤΑ))	6.795,00€	883,36€	7.678,36€

Από τα ανωτέρω προκύπτει ότι η επιχείρηση με επωνυμία «.....» - Α.Φ.Μ. είναι τόσο προμηθευτής όσο και πελάτης του προσφεύγοντα παράλα αυτά το σύνολο των πιστώσεων στον τραπεζικό λογαριασμό του προσφεύγοντα με το σύνολο της αξίας των εκδοθέντων φορολογικών στοιχείων σχεδόν ταυτίζεται που σημαίνει ότι, τα εκδοθέντα στοιχεία έχουν εξοφληθεί.

Επομένως ο ισχυρισμός του προσφεύγοντα ότι τα με Α/Α 3 – 6 και 9 φορολογικά στοιχεία του Πίνακα 2 έχουν εξοφληθεί με συμψηφισμούς με τα εκδοθέντα στοιχεία του προσφεύγοντα προς την ίδια επιχείρηση απορρίπτεται.

2. Με βάσει τις υποβληθείσες Συγκεντρωτικές Καταστάσεις Προμηθευτών Πελατών του άρθρου 14§3 του Ν.4174/2013 ήδη Ν. 4987/22 της επιχείρησης «.....» - Α.Φ.Μ. του φορολογικού έτους 2016 διαπιστώθηκε ότι η συγκεκριμένη νομική οντότητα ήταν μόνο προμηθεύτρια του προσφεύγοντα ενώ και οι υποδεικνυόμενες πιστώσεις από την εν λόγω επιχείρηση στους προσκομιζόμενους τραπεζικούς λογαριασμούς του προσφεύγοντα γίνονται κατά τα έτη 2017 και 2018. Συνεπώς, δεν αποδεικνύονται οι εξοφλήσεις των με Α/Α 30, 32, 34 και 35 φορολογικών στοιχείων του Πίνακα 1 με την χρήση τραπεζικού μέσου πληρωμής.

Με βάσει τις υποβληθείσες Συγκεντρωτικές Καταστάσεις Προμηθευτών Πελατών του άρθρου 14§3 του Ν.4174/2013 ήδη Ν. 4987/22 της επιχείρησης «.....» - Α.Φ.Μ. του φορολογικού έτους 2017 προκύπτει ότι η επιχείρηση αυτή είναι τόσο προμηθευτής όσο και πελάτης του προσφεύγοντα και έχουν δηλωθεί οι εξής συναλλαγές του προσφεύγοντα με την συγκεκριμένη επιχείρηση.

ΣΥΓΚΕΝΤΡΩΤΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ «.....» - Α.Φ.Μ.			
ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΣΥΝΟΛΙΚΗ ΑΞΙΑ	ΣΥΝΟΛΙΚΗ ΑΞΙΑ Φ.Π.Α.	ΣΥΝΟΛΙΚΗ ΑΞΙΑ
ΕΞΟΔΑ ΑΝΤΙΣΥΜΒΑΛΛΟΜΕΝΟΥ (ΕΣΟΔΑ ΠΡΟΣΦΕΥΓΟΝΤΑ)	45.542,00€	10.930,08€	56.472,08€
ΕΣΟΔΑ ΑΝΤΙΣΥΜΒΑΛΛΟΜΕΝΟΥ (ΕΞΟΔΑ ΠΡΟΣΦΕΥΓΟΝΤΑ))	2.849,43€	304,42€	3.153,85€

Επειδή το σύνολο της αξίας των υποδεικνυόμενων πιστώσεων στους τραπεζικούς λογαριασμούς του προσφεύγοντα είναι μικρότερο της συνολικής αξίας των εσόδων του σύμφωνα με τον παραπάνω πίνακα, γίνεται αποδεκτό ότι τα με Α/Α 12 και 17 φορολογικά στοιχεία του Πίνακα 2, συνολικής καθαρής αξίας **1.289,55** ευρώ έχουν εξοφληθεί με συμψηφισμούς με τα εκδοθέντα στοιχεία του προσφεύγοντα προς την ίδια επιχείρηση.

3. Ως προς τις υποδεικνυόμενες από τον προσφεύγοντα πιστώσεις από τις προσκομιζόμενες κινήσεις των τραπεζικών λογαριασμών του με περιγραφή κατάθεσης που περιέχουν το όνομα "....." ο έλεγχος διαπίστωσε από τις υποβληθείσες Συγκεντρωτικές Καταστάσεις Προμηθευτών Πελατών του άρθρου 14§3 του Ν.4174/2013 ήδη Ν. 4987/22 των Τρίτων ότι αφορά σε πελάτη του κατά το φορολογικό έτος 2017 και συγκεκριμένα η νομική οντότητα «.....» – Α.Φ.Μ., ενώ δεν μπόρεσε να εντοπίσει την διασύνδεση με κάποια από τις προμηθεύτριες επιχειρήσεις των Πινάκων 1 και 2 καθώς δεν γίνεται συγκεκριμένη αναφορά ούτε στην με αρ. πρωτ. ΠΔ/23.01.2023 ενδικοφανή προσφυγή ούτε στο με αρ. πρωτ. ΔΕΔ ΕΙ 2023/04.04.2023 συμπληρωματικό υπόμνημα που κατατέθηκε στην Δ.Ε.Δ..

4. Τόσο από την προσκομιζόμενη καρτέλα πελάτη από τα λογιστικά αρχεία της νομικής οντότητας «.....» (διακριτικός τίτλος:)- Α.Φ.Μ., όσο και από την προσκομιζόμενη κίνηση του τραπεζικού λογαριασμού του προσφεύγοντα στην και των αντιγράφων των τραπεζικών παραστατικών – εμβασμάτων της ίδιας τράπεζας, ο έλεγχος αποδέχεται τους ισχυρισμούς του και αναγνωρίζει ότι το με Α/Α 11 φορολογικό παραστατικό του Πίνακα 2 εκδόσεως της νομικής οντότητας – Α.Φ.Μ. συνολικής καθαρής αξίας **720,00** ευρώ εξοφλήθηκε με τραπεζικό μέσο πληρωμής και προτείνεται το ποσό αυτό να αφαιρεθεί από τις προσδιορισθείσες λογιστικές διαφορές του ελέγχου.

5. Από τα προσκομιζόμενα στοιχεία, κινήσεις τραπεζικών λογαριασμών του προσφεύγοντα, τραπεζικά παραστατικά και καρτέλες πελάτη, ο έλεγχος δεν αποδεικνύεται ότι τα με Α/Α 7, 10 και 13 φορολογικά παραστατικά του Πίνακα 2 εκδόσεως της νομικής οντότητας - Α.Φ.Μ. εξοφλήθηκαν με τραπεζικό μέσο πληρωμής.

6. Από την επεξεργασία των προσκομιζόμενων στοιχείων, ο έλεγχος θεωρεί, ως προς την προμηθεύτρια – Α.Φ.Μ., ότι το με Α/Α 20 φορολογικό στοιχείο του Πίνακα 2 συνολικής καθαρής αξίας **12.300,00** ευρώ, έχει εξοφληθεί με τη χρήση τραπεζικού μέσου πληρωμής και προτείνεται το ποσό αυτό να αφαιρεθεί από τις προσδιορισθείσες λογιστικές διαφορές του ελέγχου.

7. Για τα υπόλοιπα φορολογικά στοιχεία των Πινάκων 1 και 2 είτε δεν προσκομίσθηκαν είτε από τα προσκομιζόμενα στοιχεία δεν προκύπτουν οι εξοφλήσεις τους με τη χρήση τραπεζικού μέσου πληρωμής.

Σύμφωνα με τα ανωτέρω, ο έλεγχος εισηγείται το προσδιορισμό των αποτελεσμάτων του ελεγχόμενου φορολογικού έτους 2016 και 2017 ως κάτωθι:

Φορολογική περίοδος 01/01/2016 – 31/12/2016	ΒΑΣΕΙ ΔΗΛΩΣΗΣ	ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ ΜΕΤΑ ΤΗΝ ΑΝΑΠΟΜΠΗ	ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΛΕΓΧΟΥ (ΠΡΙΝ&ΜΕΤΑ ΑΝΑΠΟΜΠΗΣ)
Καθαρά κέρδη	-1.736,43€	-1.736,43€	-1.736,43€	0,00€
Πλέον: Λογιστικές διαφορές	0,00€	156.082,68€	156.082,68€	0,00€
Σύνολο καθαρών κερδών	-1.736,43€	154.346,25€	154.346,25€	0,00€

Φορολογική περίοδος 01/01/2017- 31/12/2017	ΒΑΣΕΙ ΔΗΛΩΣΗΣ	ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ ΜΕΤΑ ΤΗΝ ΑΝΑΠΟΜΠΗ	ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΛΕΓΧΟΥ (ΠΡΙΝ&ΜΕΤΑ ΑΝΑΠΟΜΠΗΣ)
Καθαρά κέρδη	-8.791,22€	35.635,58€	35.635,58€	44.426,80€
Πλέον: Λογιστικές διαφορές	0,00€	104.214,63€	89.905,08€	14.309,55€
Σύνολο καθαρών κερδών	-1.736,43€	139.850,21€	125.540,66€	14.309,55€

»

Ως προς τους ισχυρισμούς 1 και 2

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 38 «Γενικός κανόνας απαγόρευσης καταχρήσεων» του ΚΦΔ, ως ίσχυε κατά τις κρινόμενες περιόδους:

«1. Κατά τον προσδιορισμό του φόρου, η Φορολογική Διοίκηση δεν λαμβάνει υπόψη τυχόν διευθέτηση ή σειρά διευθετήσεων οι οποίες, έχοντας συσταθεί με κύριο σκοπό ή με έναν από τους κύριους σκοπούς την απόκτηση φορολογικού πλεονεκτήματος που ματαιώνει το αντικείμενο ή τον σκοπό των εφαρμοστέων φορολογικών διατάξεων, δεν είναι γνήσιες, συνεκτιμωμένων όλων των σχετικών στοιχείων και περιστάσεων.

2. Για τους σκοπούς της παραγράφου 1, ως «διευθέτηση» νοείται κάθε συναλλαγή, δράση, πράξη, συμφωνία, επιχορήγηση, συνεννόηση, υπόσχεση, δέσμευση ή γεγονός. Μια διευθέτηση μπορεί να περιλαμβάνει περισσότερα από ένα στάδια ή μέρη.

3. Για τους σκοπούς της παραγράφου 1, η διευθέτηση ή σειρά διευθετήσεων είναι μη γνήσια στον βαθμό που δεν τίθεται σε εφαρμογή για βάσιμους εμπορικούς λόγους που απηχούν την οικονομική πραγματικότητα.

Για τον καθορισμό του γνήσιου ή μη χαρακτήρα μιας διευθέτησης ή σειράς διευθετήσεων, η Φορολογική Διοίκηση εξετάζει αν αυτές αφορούν μία ή περισσότερες από τις εξής, ενδεικτικώς απαριθμούμενες, καταστάσεις:

α) ο νομικός χαρακτηρισμός των μεμονωμένων σταδίων από τα οποία αποτελείται μια διευθέτηση είναι ασυμβίβαστος με τη νομική υπόσταση της διευθέτησης στο σύνολο της,

β) η διευθέτηση ή σειρά διευθετήσεων εφαρμόζεται κατά τρόπο που δεν συνάδει με μια συνήθη επιχειρηματική συμπεριφορά,

γ) η διευθέτηση ή σειρά διευθετήσεων περιλαμβάνει στοιχεία που έχουν ως αποτέλεσμα την αλληλοαντιστάθμιση ή την αλληλοακύρωσή τους,

δ) η σύναψη συναλλαγών είναι κυκλικού χαρακτήρα,

ε) η διευθέτηση ή σειρά διευθετήσεων οδηγεί σε σημαντικό φορολογικό πλεονέκτημα αλλά αυτό δεν αντανακλάται στους επιχειρηματικούς κινδύνους, τους οποίους αναλαμβάνει ο φορολογούμενος, ή στις ταμειακές ροές του,

στ) το αναμενόμενο περιθώριο κέρδους πριν από τον φόρο είναι σημαντικό σε σύγκριση με το ύψος του αναμενόμενου φορολογικού πλεονεκτήματος.

4. Όταν, κατ' εφαρμογή της παραγράφου 1, διευθετήσεις ή σειρά διευθετήσεων κρίνονται μη γνήσιες, τότε η φορολογική υποχρέωση, συμπεριλαμβανομένων σχετικών κυρώσεων,

υπολογίζεται βάσει των διατάξεων που θα τύγχαναν εφαρμογής εν απουσία της εν λόγω διευθέτησης.

5. Με απόφαση του Διοικητή της ΑΑΔΕ καθορίζεται η διαδικασία εφαρμογής του παρόντος και κάθε άλλο σχετικό θέμα.»

Επειδή όπως προκύπτει από την 22/12/2022 έκθεση μερικού φορολογικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος του 2^{ου} ΕΛ.ΚΕ Αττικής, ο έλεγχος δεν αναγνώρισε μεταξύ άλλων αγορές και δαπάνες του προσφεύγοντος για τα ένδικα φορολογικά έτη, λόγω παράβασης της διάταξης της περ. β' του άρθρου 23 του Ν.4172/2013, ήτοι λόγω μη εξόφλησης αυτών μέσω τραπεζικού μέσου πληρωμής. Μεταξύ των αγορών και δαπανών για τις οποίες διαπιστώθηκε η εν λόγω παράβαση περιλαμβάνονται και οι κάτωθι αγορές/δαπάνες:

ΗΜ/ΝΙΑ ΚΑΤΑΧ/ΣΗΣ	ΕΙΔΟΣ ΑΡΙΘΜΟΣ ΔΙΚΑΙΟΛΟΓΗΤΙΚΟΥ ΣΤΟΙΧΕΙΟΥ ΑΓΟΡΑΣ	ΕΚΔΟΤΗΣ	ΚΑΘΑΡΗ ΑΞΙΑ σε ευρώ	ΛΟΓΙΣΤΙΚΟ ΒΙΒΛΙΟ ΚΑΤΑΧ/ΣΗΣ
15/11/2016	ΤΙΜ 875	.....	290,00	ΥΠΟΚ/ΜΑ
15/11/2016	ΤΙΜ 876	.....	300,00	ΥΠΟΚ/ΜΑ
16/11/2016	ΤΔΑ 8221	.....	324,00	ΚΕΝΤΡΙΚΟ
16/11/2016	ΤΔΑ 8222	.....	324,00	ΚΕΝΤΡΙΚΟ
22/6/2017	ΔΑΤ 278	.....	500,00	ΥΠΟΚ/ΜΑ
23/6/2017	ΔΑΤ 279	.....	500,00	ΥΠΟΚ/ΜΑ
24/6/2017	ΔΑΤ 280	.....	500,00	ΥΠΟΚ/ΜΑ

Επειδή τα αριθμ./15-11-2016 και /15-11-2016 τιμολόγια εκδόσεως του «.....» η αξία των οποίων είναι κάτω από 500€, εκδόθηκαν την ίδια ημερομηνία και με συνεχόμενη αρίθμηση. Επιπλέον, τα αριθμ./16-11-2016 και/16-11-2016 τιμολόγια-δελτία αποστολής εκδόσεως του «.....» η αξία των οποίων είναι κάτω από 500€, εκδόθηκαν την ίδια ημερομηνία και με συνεχόμενη αρίθμηση. Επιπρόσθετα, τα αριθμ./15-11-2016 και/15-11-2016 τιμολόγια-δελτία αποστολής εκδόσεως του «.....» η αξία των οποίων είναι 500€, φέρουν συνεχόμενη αρίθμηση και εκδόθηκαν σε διαδοχικές ημερομηνίες.

Επειδή στην από 30/01/2023 έκθεση απόψεων του 2^{ου} ΕΛ.ΚΕ. Αττικής αναφέρεται ότι ο έλεγχος απέρριψε τις δαπάνες που αναγράφονται στα ανωτέρω τιμολόγια, διότι επρόκειτο για καταχρηστική πρακτική και δράση με σπάσιμο των τιμολογίων αυτών σε ποσά κάτω των 500,00€, πρακτική που συνιστά τεχνητή διευθέτηση που δεν συνάδει με μια φυσιολογική επιχειρηματική συμπεριφορά και είχε ως στόχο την καταστρατήγηση των διατάξεων και στον περιορισμό της υποχρέωσης του για εξόφληση των τιμολογίων με χρήση τραπεζικού μέσου πληρωμής. Επιπλέον, αναφέρεται ότι κατά την έκδοση των ανωτέρω στοιχείων έγινε διάσπαση του συνολικού τιμήματος με ξεχωριστή τιμολόγηση και καταστρατηγήθηκαν οι διατάξεις του άρθρου 23 περ. β' του ν.4172/2013 για εξόφληση των συναλλαγών με τραπεζικό μέσο πληρωμής. Ως εκ τούτου, λαμβάνοντας υπόψη τα ανωτέρω οι ισχυρισμοί του προσφεύγοντος απορρίπτονται ως αβάσιμοι.

Ως προς τον ισχυρισμό 6

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 36 «Παραγραφή» του ΚΦΔ ορίζεται ότι:

«1. Η Φορολογική Διοίκηση μπορεί να προβεί σε έκδοση πράξης διοικητικού, εκτιμώμενου ή διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εντός πέντε (5) ετών από τη λήξη του έτους, εντός του οποίου λήγει η προθεσμία υποβολής δήλωσης.Στις περιπτώσεις που για κάποια φορολογία προβλέπεται η υποβολή περισσότερων δηλώσεων, η έκδοση της πράξης του πρώτου εδαφίου μπορεί να γίνει εντός πέντε (5) ετών από τη λήξη του έτους, εντός του οποίου λήγει η προθεσμία υποβολής της τελευταίας δήλωσης.»

Επειδή, το δικαίωμα του δημοσίου για έκδοση πράξεων στη χρήση 2016 δεν είχε υποπέσει σε παραγραφή κατά τον χρόνο έκδοσης των προσβαλλόμενων πράξεων (έκδοση:22-12-2022 και κοινοποίησή με επίδοση 23-12-2022), καθόσον παραγράφεται, σύμφωνα με τα ανωτέρω, μετά το πέρας της πενταετίας εντός του οποίου λήγει η προθεσμία υποβολής δήλωσης, ήτοι την 31/12/2022. Αντίστοιχα, το δικαίωμα του δημοσίου για έκδοση πράξεων στη χρήση 2017 δεν είχε υποπέσει σε παραγραφή κατά τον χρόνο έκδοσης των προσβαλλόμενων πράξεων (έκδοση: 22-12-2022 και κοινοποίησή με επίδοση 23-12-2022), καθόσον παραγράφεται, σύμφωνα με τα ανωτέρω, μετά το πέρας της πενταετίας εντός του οποίου λήγει η προθεσμία υποβολής δήλωσης, ήτοι την 31/12/2023.Ως εκ τούτου ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος απορρίπτεται ως αβάσιμος.

Ως προς το υπ' αριθμ ΔΕΔ ΕΙ 2023 ΕΜΠ/22-05-2023 υπόμνημα

Επειδή στις 22/05/2023 στάλθηκε ηλεκτρονικά στην Υπηρεσία μας από την αντίκλητο του προσφεύγοντος το υπ' αριθμ ΔΕΔ ΕΙ 2023 ΕΜΠ/22-05-2023 υπόμνημα στο οποίο αναφέρονται τα εξής:

«Καλησπέρα σας,

επισυνάπτονται συμπληρωματικά/διευκρινιστικά στοιχεία για την ενδικοφανή προσφυγή που έχει ασκηθεί από τον κ. σχετικά με τους συμψηφισμούς που γίνονταν με τον,, και, που λειτουργούσαν και ως πελάτες και ως προμηθευτές και όπως αυτές προκύπτουν από τις κινήσεις των τραπεζικών λογαριασμών που σας έχουμε ήδη προσκομίσει. Επίσης, σας προσκομίζουμε και πίνακα με τις πληρωμές που έχουν γίνει με χρήση τραπεζικού μέσου, όπως προκύπτει από την κίνηση του λογαριασμού που σας έχουμε ήδη προσκομίσει και οι οποίες πληρωμές αφορούν τις συναλλαγές του επίμαχου ελέγχου.»

Επιπλέον, συνημμένα στάθηκαν και πίνακες στις οποίες περιλαμβάνεται χρεώσεις και πιστώσεις τραπεζικών λογαριασμών του προσφεύγοντος.

Επειδή, οι τραπεζικοί λογαριασμοί του προσφεύγοντος είχαν προσκομιστεί, μεταξύ άλλων, στην Υπηρεσία μας με το με αριθμ. πρωτ. ΔΕΔ ΕΙ2023ΕΜΠ/4-4-2023 Συμπληρωματικό Υπόμνημα. Στα πλαίσια της διαδικασίας επανεξέτασης, η Υπηρεσία μας ανέπεμψε την υπόθεση στο 2^ο ΕΛ.ΚΕ. Αττικής με το αριθ. πρωτ. ΔΕΔ.ΕΞ 2023 ΕΜΠ/11-04-2023 διαβιβαστικό έγγραφο (αρ. πράξης αναπομπής/11-04-2023 της Δ.Ε.Δ.). Ο έλεγχος του 2^{ου} ΕΛ.ΚΕ. Αττικής αφού έλαβε υπόψη του το ως άνω υπόμνημα και συνεπώς και τους τραπεζικούς λογαριασμούς του προσφεύγοντος διαβίβασε στην Υπηρεσία μας το από 28/04/2023 έγγραφο – απάντηση του προϊσταμένου του 2^{ου} ΕΛ.ΚΕ. Αττικής. Συνεπώς, λαμβάνοντας υπόψη τα ανωτέρω οι προσκομιζόμενοι πίνακες με το υπ' αριθμ υπόμνημα, δεν αποτελούν νέα στοιχεία και δεν αποδομούν το πόρισμα του ελέγχου.

Ως προς το υπ' αριθμ ΔΕΔΕΙ 2023 ΕΜΠ/22-05-2023 Υπόμνημα

Ως προς την εταιρεία με την επωνυμία «.....»

Επειδή στις 22/05/2023 στάλθηκε ηλεκτρονικά στην Υπηρεσία μας από την αντίκλητο του προσφεύγοντος και το υπ' αριθμ ΔΕΔ ΕΙ 2023 ΕΜΠ/22-05-2023 Υπόμνημα με το οποίο προσκομίζει στην Υπηρεσίας μας καρτέλες της εταιρείας με την επωνυμία «.....», με ΑΦΜ Συγκεκριμένα, προσκομίζει α) καρτέλα του λογαριασμού 30.00.6098 για την περίοδο 01/01/2016 – 31/12/2017 στην οποία αναγράφεται ο προσφεύγων ως πελάτης της εταιρείας με την επωνυμία «.....» και β) καρτέλα του λογαριασμού 50.00.780 για την περίοδο 01/01/2016 – 31/12/2017 στην οποία αναγράφεται ο προσφεύγων ως προμηθευτής της εν λόγω εταιρείας.

Επειδή με την κρινόμενη ενδικοφανή προσφυγή ο προσφεύγων είχε ισχυριστεί ότι η εταιρεία με την επωνυμία «.....» είναι ταυτόχρονα και πελάτης της επιχείρησης του.

Επειδή από την προσκομιζόμενη καρτέλα του προσφεύγοντος και συγκεκριμένα από την καρτέλα του λογαριασμού 50.00.780 για την περίοδο 01/01/2016 – 31/12/2017 στην οποία αναγράφεται ο προσφεύγων ως προμηθευτής της εν λόγω εταιρείας (άρα απαίτηση για τον προσφεύγοντα) επιβεβαιώνεται το πόρισμα του ελέγχου όπως αυτό αναφέρεται στην σελίδα 11 της παρούσας.

Ως προς την εταιρεία με την επωνυμία «.....»

Επειδή με την κρινόμενη ενδικοφανή προσφυγή ο προσφεύγων είχε ισχυριστεί ότι η εταιρεία με την επωνυμία «.....» είναι ταυτόχρονα και πελάτης της επιχείρησης του.

Επειδή από το 28/04/2023 έγγραφο – απάντηση του προϊσταμένου του 2^{ου} ΕΛ.ΚΕ, κατόπιν της με αριθμ./11-04-2023 πράξη αναπομπής της Υπηρεσίας μας, προκύπτει ότι ο έλεγχος αναγνώρισε προς έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα του προσφεύγοντος τα τιμολόγια που εκδόθηκαν από την εταιρεία με την επωνυμία «.....» στη χρήση 2017 ενώ τα αντίστοιχα για τη χρήση 2016 δεν τα αναγνώρισε προς έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα του προσφεύγοντος, όπως αναλυτικά περιγράφεται στη σελίδα 12 της παρούσας.

Επειδή με το υπ' αριθμ ΔΕΔ ΕΙ 2023 ΕΜΠ/22-05-2023 Υπόμνημα προσκομίζεται στην Υπηρεσία μας καρτέλα σε μορφή excel της εταιρείας με την επωνυμία «.....», με ΑΦΜ Συγκεκριμένα, προσκομίζει μόνο την καρτέλα του λογαριασμού «50-01-01-1122» και μόνο για την περίοδο 01/01/2017 – 31/12/2017 και ως εκ τούτου δεν αποδεικνύεται ότι τα κάτωθι τιμολόγια εξοφλήθηκαν είτε με τραπεζικό μέσο πληρωμής είτε με συμψηφισμό και δεν αναγνωρίζονται προς έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα του προσφεύγοντος:

ΗΜ/ΝΙΑ ΚΑΤΑΧ/ΣΗΣ	ΕΙΔΟΣ ΑΡΙΘΜΟΣ ΦΟΡΟΛ/ΚΟΥ ΣΤΟΙΧΕΙΟΥ ΑΓΟΡΑΣ	ΕΚΔΟΤΗΣ	ΚΑΘΑΡΗ ΑΞΙΑ σε ευρώ	ΛΟΓΙΣΤΙΚΟ ΒΙΒΛΙΟ ΚΑΤΑΧ/ΣΗΣ
2/12/2016	ΤΔΑ 401	.....	573,00	ΚΕΝΤΡΙΚΟ
17/12/2016	ΤΔΑ 499	.....	600,00	ΚΕΝΤΡΙΚΟ
24/12/2016	ΤΔΑ 538	.....	607,00	ΚΕΝΤΡΙΚΟ
29/12/2016	Τ.Π. 169	.....	610,50	ΚΕΝΤΡΙΚΟ

Επειδή ως προς τις λοιπές λογιστικές διαφορές που καταλογίστηκαν από τον έλεγχο στη φορολογία εισοδήματος δεν προβάλλονται ισχυρισμοί.

Επειδή αναφορικά με τις υπ' αριθμ./2022 Οριστικές Πράξεις Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ και τις υπ' αριθμ , , /2022 Πράξεις Επιβολής Προστίμου δεν προβάλλεται συγκεκριμένος ισχυρισμός από τον προσφεύγοντα.

Επειδή, κατά τα λοιπά, οι διαπιστώσεις του υπό κρίση ελέγχου, όπως αυτές αποτυπώνονται στις από 22.12.2022 οικείες εκθέσεις ελέγχου του 2^{ου} ΕΛ.ΚΕ. ΑΤΤΙΚΗΣ, επί των οποίων εδράζονται οι ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις, κρίνονται βάσιμες και πλήρως, ειδικώς και σαφώς αιτιολογημένες.

Αποφασίζουμε

Την μερική αποδοχή της από 23-01-2023 και με αριθμό πρωτοκόλλου ΠΔ ενδικοφανούς προσφυγής του , με ΑΦΜ: και συγκεκριμένα:

Α) την επικύρωση των κάτωθι πράξεων:

A/A	Αριθμός πράξης	Είδος προστίμου	Φορ. έτος/ Φορ. Περίοδος
1	...../2022	Πρόστιμο άρθρου 54 του ΚΦΔ	01/01/2016 - 31/12/2016
2	...../2022	Πρόστιμο άρθρου 54 του ΚΦΔ	01/01/2017 - 31/12/2017
3	...../2022	Πρόστιμο άρθρου 54 του ΚΦΔ	01/01/2022 - 31/12/2022
4	...../2022	ΦΠΑ	01/01/2017 - 31/12/2017
5	...../2022	ΦΠΑ	01/01/2016 - 31/12/2016
6	...../2022	ΕΙΣΟΔΗΜΑ	2016

του Προϊσταμένου του 2^{ου} ΕΛ.ΚΕ. ΑΤΤΙΚΗΣ.

Και

Β) την τροποποίηση της κάτωθι πράξης

A/A	Αριθμός πράξης	Είδος προστίμου	Φορ. έτος/ Φορ. περίοδος
7	...../2022	ΕΙΣΟΔΗΜΑ	2017

του Προϊσταμένου του 2^{ου} ΕΛ.ΚΕ. ΑΤΤΙΚΗΣ.

Η φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου με βάση την παρούσα απόφαση διαμορφώνεται ως εξής:

1) Πρόστιμο άρθρου 54 του ΚΦΔ (Αρ. Πράξης/2022) Φορ. περίοδος 01/01/2016 - 31/12/2016: 100,00€

2) Πρόστιμο άρθρου 54 του ΚΦΔ (Αρ. Πράξης/2022) Φορ. περίοδος 01/01/2017 - 31/12/2017: 100,00€

3) Πρόστιμο άρθρου 54 του ΚΦΔ (Αρ. Πράξης/2022) Φορ. περίοδος 01/01/2022 - 31/12/2022: 250,00€

4) Φ.Π.Α. (Αριθ. Πράξης/ 2022) Φορ. Περιόδου 1/1 - 31/12/2017

Χρεωστικό υπόλοιπο Φ.Π.Α.	12.239,30€
---------------------------	------------

Πρόστιμο άρθρου 58/58Α ΚΦΔ	6.119,65€
ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ ΓΙΑ ΚΑΤΑΒΟΛΗ	18.358,95€

5) Φ.Π.Α. (Αριθ. Πράξης/ 2022) Φορ. Περιόδου 1/1 – 31/12/2016

Χρεωστικό υπόλοιπο Φ.Π.Α.	652,19€
Πρόστιμο άρθρου 58/58Α ΚΦΔ	326,10€
ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ ΓΙΑ ΚΑΤΑΒΟΛΗ	978,29€

6) Εισόδημα (Αριθ. Πράξης/2022) Φορ. Έτος 2016

Διαφορά φόρου	62.455,81
Πρόστιμο άρθρου 58 ν.4174/2013	31.227,91€
Εισφορά Αλληλεγγύης	11.242,27€
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	104.925,99€

7) Εισόδημα (Αριθ. Πράξης/2022) Φορ. Έτος 2017

ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ

ΠΡΟΕΛΕΥΣΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	ΠοσάΔήλωσης (1)		ΠοσάΕλέγχου(2)		ΠοσάΔΕΔ (3)		Διαφορά (3-1)
	Υπόχρεου	Συζύγου	Υπόχρεου	Συζύγου	Υπόχρεου	Συζύγου	
Ακίνητη περιουσία							
Τόκοι- Μερίσματα - Δικαιώματα	0,97		0,97		0,97		
Επιχειρηματική δραστηριότητα			139.850,21		125.540,66		125.540,66
Αγροτική επιχειρηματική δραστηριότητα							
Μισθωτήεργασία -Συντάξεις							
Υπεραξία μεταβίβασης κεφαλαίου							
ΝαυτικόΕισόδημα							
Συνολικόδηλωθένεισόδημα	0,97		139.851,18		125.541,63		125.540,66
Αρνητικά στοιχεία εισοδήματος που συμψηφίζονται	8.791,22						-8.791,22
Υπόλοιπο	0,97		139.851,18		125.541,63		125.540,66
Προστιθέμενηδιαφορά δαπανών							
Εκπτώσεις εισοδήματος							
Φορολογητέοεισόδημα	0,97		139.851,18		125.541,63		125.540,66
Απαλλασσόμενα επιχειρηματικής δραστηριότητας							
Αυτοτελώς φορολογούμενα ποσά							
Συνολικό εισόδημα	0,97		139.851,18		125.541,63		125.540,66
Τεκμαρτό εισόδημα							
Εισόδημα επιβολής ειδικής εισφοράς αλληλ.	0,97		139.851,18		125.541,63		125.540,66

ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ Κ.ΛΠ

Α.	Ποσά Δήλωσης (1)		Ποσά Ελέγχου (2)		Ποσά Δ.Ε.Δ. (3)		Διαφορά φόρου (3) - (1)
	ΥΠΟΧΡΕΟ Υ	ΣΥΖΥΓΟΥ	ΥΠΟΧΡΕΟΥ	ΣΥΖΥΓΟΥ	ΥΠΟΧΡΕΟΥ	ΣΥΖΥΓΟΥ	
Φορολογητέο εισόδημα και φόρος βάσει κλίμακας							
Φορολογητέο εισόδημα	0,97		139.851,18		125.541,63		125.540,66
Φόρος κλίμακας	0,15		55.932,74		49.493,44		49.493,29
Μείον: Μειώσεις από το φόρο							
Πλέον: Προσαύξηση φόρου αποδείξεων							
Φόρος που αναλογεί	0,15		55.932,74		49.493,44		49.493,29
Β. Μείον							
1. Φόρος που παρακρατήθηκε στο εισόδημα από:							
α) Τόκους-Μερίσματα-Δικαιώματα	0,14		0,14		0,14		
β) Επιχειρηματική δραστηριότητα							
γ) Μισθωτήεργασία - Συντάξεις							
δ) Υπεραξία μεταβίβασης κεφαλαίου							
ε) Αλλοδαπή προέλευση							
2. Φόρος που προκαταβλήθηκε							
α) το προηγούμενο οικονομικό/φορολογικό έτος							
β) Ειδικών περιπτώσεων							
3. Φόρος που καταβλήθηκε βάσει							
Μείωση επιστροφήςφόρου							
Υπόλοιπο φόρου (+/-)	0,01		55.932,60		49.493,30		49.493,29
Γ. Πλέον							
1. Προκαταβολή φόρου για το επόμενο φορολογικό έτος							
2. Τέλη χαρτοσήμουμισθωμάτων ακινήτου							
3. Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου							
Σύνολοφόρουεισοδήματος (+/-)	0,01		55.932,60		49.493,30		49.493,29
Πρόστιμο φόρου άρθρου 58 Κ.Φ.Δ.			27.966,30		24.746,65		24.746,65
Πρόστιμο τελών χαρτοσήμου άρθρου 58 Κ.Φ.Δ.							
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στο πρόστιμο τελών χαρτοσήμου							
Ειδικήεισφορά αλληλεγγύης			9.937,61		8.649,75		8.649,75
Τέλος επιτηδεύματος	1.250,00		1.250,00		1.250,00		
Φόρος πολυτελούςδιαβίωσης							
.....							
Συνολικά ποσά (+/-)	1.250,01		95.086,51		84.139,70		82.889,69

Δ. ΣΥΝΟΛΑ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗΣ Διαφορά συμφητισμού Χρεωστικό ποσόγια βεβαίωση Πιστωτικό ποσόγια επιστροφή <i>Ποσό που επιστράφηκε ή ζητήθηκε προς επιστροφή</i> Τελικό χρεωστικό ποσό για βεβαίωση							
		1.250,01		95.086,51		84.139,70	82.889,69
		1.250,01		95.086,51		84.139,70	82.889,69

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

Ακριβές Αντίγραφο

Ο/Η Υπάλληλος του 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.