



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α6 ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Ταχ. Δ/ση: Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κωδ. : 17671, Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604 553

ΚΑΛΛΙΘΕΑ 08.05.2023

ΑΡΙΘΜΟΣ ΑΠΟΦΑΣΗΣ: 1083

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 1036960 ΕΞ 2017/10-03-2017 Απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ (ΦΕΚ Β' 968/22-03-2017) 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. του άρθρου έκτου, παρ. 4, της από 30/03/2020 Πράξης Νομοθετικού Περιεχομένου (ΦΕΚ Α' 75) όπως κυρώθηκε με το ν. 4684/2020 (ΦΕΚ Α' 86), καθώς και της υπ' αριθμ. Α 1273/2020 Απόφασης του Υφυπουργού Οικονομικών και του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 5597/21-12-2020),

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 από 12.01.2023 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της εταιρείας με την επωνυμία '..... ΕΤΑΙΡΕΙΑ', και διακριτικό τίτλο '..... ΙΚΕ', με Α.Φ.Μ., που εδρεύει στη ΡΟΔΟ επί του ΧΛΜ ΛΕΩΦ., και εκπροσωπείται νόμιμα από τον διαχειριστή, κατά: **1)** της υπ' αριθ. /09.12.2022 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, φορολογικού έτους 2016, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΡΟΔΟΥ, **2)** της υπ' αριθ. /09.12.2022 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, φορολογικού έτους 2017, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΡΟΔΟΥ, **3)** της υπ' αριθ. /09.12.2022 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, φορολογικού έτους 2018, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΡΟΔΟΥ, **4)** της υπ' αριθ.

...../09.12.2022 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Προστιθέμενης Αξίας, φορολογικής περιόδου 2016, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΡΟΔΟΥ, 5) της υπ' αριθ./09.12.2022 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Προστιθέμενης Αξίας, φορολογικής περιόδου 2017, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΡΟΔΟΥ, 6) της υπ' αριθ./09.12.2022 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Προστιθέμενης Αξίας, φορολογικής περιόδου 2018, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΡΟΔΟΥ, 7) της υπ' αριθ./09.12.2022 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Τελών Χαρτοσήμου, φορολογικού έτους 2016, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΡΟΔΟΥ, 8) της υπ' αριθ./09.12.2022 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Τελών Χαρτοσήμου, φορολογικού έτους 2017, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΡΟΔΟΥ, 9) της υπ' αριθ./09.12.2022 [διαφορετικό]Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Τελών Χαρτοσήμου, φορολογικού έτους 2017, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΡΟΔΟΥ, 10) της υπ' αριθ./09.12.2022 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Τελών Χαρτοσήμου, φορολογικού έτους 2018, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΡΟΔΟΥ, 11) της υπ' αριθ./09.12.2022 [διαφορετικό] Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Τελών Χαρτοσήμου, φορολογικού έτους 2018, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΡΟΔΟΥ, 12) της υπ' αριθ./09.12.2022 Οριστικής Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 του Κ.Φ.Δ., φορολογικού έτους 2016, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΡΟΔΟΥ, 13) της υπ' αριθ./09.12.2022 Οριστικής Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 του Κ.Φ.Δ., φορολογικού έτους 2017, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΡΟΔΟΥ, 14) της υπ' αριθ./09.12.2022 Οριστικής Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 του Κ.Φ.Δ., φορολογικού έτους 2018, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΡΟΔΟΥ, 15) της υπ' αριθ./09.12.2022 [ΦΠΑ/20.12.2022] Οριστικής Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 του Κ.Φ.Δ., φορολογικού έτους 2016, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΡΟΔΟΥ, 16) της υπ' αριθ. 1476/09.12.2022 [ΦΠΑ/20.12.2022] Οριστικής Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 του Κ.Φ.Δ., φορολογικού έτους 2017, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΡΟΔΟΥ, 17) της υπ' αριθ. 1477/09.12.2022 [ΦΠΑ/20.12.2022] Οριστικής Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 του Κ.Φ.Δ., φορολογικού έτους 2018, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΡΟΔΟΥ, 18) της υπ' αριθ./09.12.2022 Οριστικής Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 του Κ.Φ.Δ., φορολογικού έτους 2022, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΡΟΔΟΥ, και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5.Τις ως άνω οριστικές πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού Εισοδήματος, Φ.Π.Α. και προστίμου, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ε ΠΕΙΡΑΙΑ, των οποίων ζητείται η ακύρωση, καθώς και τις σχετικές εκθέσεις ελέγχου.

6.Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

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

Επί της από 12.01.2023 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με την επωνυμία '..... ΚΕΦΑΛΑΙΟΥΧΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ', και διακριτικό τίτλο '..... ΙΚΕ', με Α.Φ.Μ., η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα, και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

- 1) Με την υπ' αριθ./09.12.2022 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, φορολογικού έτους 2016, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΡΟΔΟΥ, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας, ποσό φόρου εισοδήματος 63.874,97 €, πλέον 31.937,49 € (πρόσθετος φόρος/πρόστιμο), και συνολικά 95.812,46 €.
- 2) Με την υπ' αριθ./09.12.2022 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, φορολογικού έτους 2017, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΡΟΔΟΥ, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας, ποσό φόρου εισοδήματος 110.432,69 €, πλέον 55.216,35 € (πρόσθετος φόρος/πρόστιμο), και συνολικά 165.649,04 €.
- 3) Με την υπ' αριθ./09.12.2022 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, φορολογικού έτους 2018, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΡΟΔΟΥ, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας, ποσό φόρου εισοδήματος 123.095,28 €, πλέον 61.547,64 € (πρόσθετος φόρος/πρόστιμο), και συνολικά 184.642,92 €.
- 4) Με την υπ' αριθ./09.12.2022 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Προστιθέμενης Αξίας, φορολογικής περιόδου 2016, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΡΟΔΟΥ, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας, ποσό φόρου προστιθέμενης αξίας 64.780,73 €, πλέον 32.390,36 € (πρόσθετος φόρος/πρόστιμο), και συνολικά 97.171,09 €.
- 5) Με την υπ' αριθ./09.12.2022 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Προστιθέμενης Αξίας, φορολογικής περιόδου 2017, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΡΟΔΟΥ, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας, ποσό φόρου προστιθέμενης αξίας 142.507,47 €, πλέον 71.253,74 € (πρόσθετος φόρος/πρόστιμο), και συνολικά 213.761,21 €.
- 6) Με την υπ' αριθ./09.12.2022 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Προστιθέμενης Αξίας, φορολογικής περιόδου 2018, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΡΟΔΟΥ, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας, ποσό φόρου προστιθέμενης αξίας 116.472,57 €, πλέον 58.236,29 € (πρόσθετος φόρος/πρόστιμο), και συνολικά 174.708,86 €.
- 7) Με την υπ' αριθ./09.12.2022 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Τελών Χαρτοσήμου, φορολογικού έτους 2016, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΡΟΔΟΥ, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας, ποσό τελών χαρτοσήμου 35.506,25 €, ΟΓΑ χαρτοσήμου 7.101,25 €, πλέον 17.753,13 € και 3.550,63 € (πρόσθετος φόρος/πρόστιμο) επί τελών χαρτοσήμου και ΟΓΑ χαρτοσήμου αντίστοιχα, και συνολικά 63.911,26 €.
- 8) Με την υπ' αριθ./09.12.2022 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Τελών Χαρτοσήμου, φορολογικού έτους 2017, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΡΟΔΟΥ, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας, ποσό τελών χαρτοσήμου 1.868,24 €, ΟΓΑ χαρτοσήμου 373,65 €, πλέον 934,12 € και 186,82 € (πρόσθετος φόρος/πρόστιμο) επί τελών χαρτοσήμου και ΟΓΑ χαρτοσήμου αντίστοιχα, και συνολικά 3.362,83 €.
- 9) Με την υπ' αριθ./09.12.2022 [διαφορετικό] Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Τελών Χαρτοσήμου, φορολογικού έτους 2017, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΡΟΔΟΥ, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας, ποσό τελών χαρτοσήμου 4.209,86 €, ΟΓΑ χαρτοσήμου 841,97 €, πλέον 2.104,93 € και 420,99 € (πρόσθετος φόρος/πρόστιμο) επί τελών χαρτοσήμου και ΟΓΑ χαρτοσήμου αντίστοιχα, και συνολικά 7.577,75 €.
- 10) Με την υπ' αριθ./09.12.2022 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Τελών Χαρτοσήμου, φορολογικού έτους 2018, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΡΟΔΟΥ, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας, ποσό τελών χαρτοσήμου 1.479,95 €, ΟΓΑ χαρτοσήμου 295,99 €, πλέον 739,97 € και 147,99 € (πρόσθετος φόρος/πρόστιμο) επί τελών χαρτοσήμου και ΟΓΑ χαρτοσήμου αντίστοιχα, και συνολικά 2.663,90 €.

11) Με την υπ' αριθ./09.12.2022 [διαφορετικό] Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Τελών Χαρτοσήμου, φορολογικού έτους 2018, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΡΟΔΟΥ, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας, ποσό τελών χαρτοσήμου 3.167,83 €, ΟΓΑ χαρτοσήμου 633,57 €, πλέον 1.583,91 € και 316,78 € (πρόσθετος φόρος/πρόστιμο) επί τελών χαρτοσήμου και ΟΓΑ χαρτοσήμου αντίστοιχα, και συνολικά 5.702,09 €.

12) Με την υπ' αριθ./09.12.2022 Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 του Κ.Φ.Δ., φορολογικού έτους 2016, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΡΟΔΟΥ, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας, ποσό προστίμου ύψους 100,00 €, λόγω μη υποβολής των καταστάσεων αποκλίσεων φορολογικών στοιχείων πελατών προμηθευτών, κατά παράβαση του άρθρου 14 παρ. 4 του Κ.Φ.Δ., και επισύρει τις κυρώσεις που προβλέπονται από τις διατάξεις του άρθρου 54 §§ 1^α, 2^α του Κ.Φ.Δ..

13) Με την υπ' αριθ./09.12.2022 Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 του Κ.Φ.Δ., φορολογικού έτους 2017, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΡΟΔΟΥ, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας, ποσό προστίμου ύψους 100,00 €, λόγω μη υποβολής των καταστάσεων αποκλίσεων φορολογικών στοιχείων πελατών προμηθευτών, κατά παράβαση του άρθρου 14 παρ. 4 του Κ.Φ.Δ., και επισύρει τις κυρώσεις που προβλέπονται από τις διατάξεις του άρθρου 54 §§ 1^α, 2^α του Κ.Φ.Δ..

14) Με την υπ' αριθ./09.12.2022 Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 του Κ.Φ.Δ., φορολογικού έτους 2018, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΡΟΔΟΥ, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας, ποσό προστίμου ύψους 100,00 €, λόγω μη υποβολής των καταστάσεων αποκλίσεων φορολογικών στοιχείων πελατών προμηθευτών, κατά παράβαση του άρθρου 14 παρ. 4 του Κ.Φ.Δ., και επισύρει τις κυρώσεις που προβλέπονται από τις διατάξεις του άρθρου 54 §§ 1^α, 2^α του Κ.Φ.Δ..

15) Με την υπ' αριθ./09.12.2022 [ΦΠΑ/20.12.2022] Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 του Κ.Φ.Δ., φορολογικού έτους 2016, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΡΟΔΟΥ, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας, ποσό προστίμου ύψους 200,00 €, λόγω μη υποβολής δύο [2] δηλώσεων ανακεφαλαιωτικών πινάκων ενδοκοινοτικών συναλλαγών, και επισύρει τις κυρώσεις που προβλέπονται από τις διατάξεις του άρθρου 54 §§ 1^α, 2^α του Κ.Φ.Δ..

16) Με την υπ' αριθ./09.12.2022 [ΦΠΑ/20.12.2022] Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 του Κ.Φ.Δ., φορολογικού έτους 2017, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΡΟΔΟΥ, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας, ποσό προστίμου ύψους 600,00 €, λόγω μη υποβολής έξι [6] δηλώσεων ανακεφαλαιωτικών πινάκων ενδοκοινοτικών συναλλαγών, και επισύρει τις κυρώσεις που προβλέπονται από τις διατάξεις του άρθρου 54 §§ 1^α, 2^α του Κ.Φ.Δ..

17) Με την υπ' αριθ./09.12.2022 [ΦΠΑ/20.12.2022] Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 του Κ.Φ.Δ., φορολογικού έτους 2018, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΡΟΔΟΥ, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας, ποσό προστίμου ύψους 500,00 €, λόγω μη υποβολής πέντε [5] δηλώσεων ανακεφαλαιωτικών πινάκων ενδοκοινοτικών συναλλαγών, και επισύρει τις κυρώσεις που προβλέπονται από τις διατάξεις του άρθρου 54 §§ 1^α, 2^α του Κ.Φ.Δ..

18) Με την υπ' αριθ./09.12.2022 Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 του Κ.Φ.Δ., φορολογικού έτους 2022, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΡΟΔΟΥ, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας, ποσό προστίμου ύψους 500,00 €, λόγω μη προσκόμισης

δικαιολογητικών δαπανών κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 14 παρ. 1 του Κ.Φ.Δ., και επισύρει τις κυρώσεις που προβλέπονται από τις διατάξεις του άρθρου 54 §§ 1^ο, 2^ο του Κ.Φ.Δ..

Οι ως άνω διαφορές φόρου εισοδήματος, Φ.Π.Α., χαρτοσήμου και προστίμων προέκυψαν σύμφωνα με τα πορίσματα των από 09.12.2022 αντίστοιχων εκθέσεων μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος, Φ.Π.Α., χαρτοσήμου και προστίμων της Δ.Ο.Υ. ΡΟΔΟΥ, που διενεργήθηκαν δυνάμει της με αριθ./29.12.2021 εντολής ελέγχου του Προϊσταμένου της ως άνω Υπηρεσίας. Αιτία δε, απετέλεσε το με αριθ. πρωτ./10.12.2021 [αριθ. πρωτ. Δ.Ο.Υ. ΡΟΔΟΥ/20.12.2021] έγγραφο της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ, με πληροφοριακή έκθεση εισοδήματος, Φ.Π.Α. και χαρτοσήμου, σύμφωνα με τις οποίες για τα ελεγχόμενα έτη, α) δεν δηλώθηκαν στις καταστάσεις φορολογικής αναμόρφωσης δαπάνες που δεν εκπίπτουν από τα ακαθάριστα έσοδα, β) δηλώθηκαν λιγότερες εκροές και φόρος εκροών από αυτές που είχαν συμπεριληφθεί στα τηρούμενα λογιστικά αρχεία, γ) στον λογαριασμό λογιστικού σχεδίου 30.00.0002 ‘.....’ στον οποίο περιγράφονται συναλλαγές μεταξύ δύο οντοτήτων για τις οποίες υπάρχει υποχρέωση απόδοσης τελών χαρτοσήμου

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση /τροποποίηση των παραπάνω Πράξεων, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΡΟΔΟΥ, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

“1. Εσφαλμένη ερμηνεία και πλημμελής εφαρμογή των εφαρμοζόμενων διατάξεων καθώς και των σχετικών εγκύκλιων οδηγιών και κακή εκτίμηση των κρίσιμων αποδεικτικών στοιχείων και πλημμελής αιτιολογία.

1α για τις δαπάνες χρήσης 2016, αντιστοιχούν σε πραγματικές συναλλαγές οι οποίες έχουν ολοκληρωθεί, εγγράφηκαν στα λογιστικά μας βιβλία νόμιμα, πλην όμως κρίθηκε ότι δεν προσκομίστηκαν τα κατάλληλα δικαιολογητικά, ενώ η πραγματικότητα είναι ότι δεν έχει καταστεί μέχρι και σήμερα δυνατή η έγκαιρη ανεύρεση των παραστατικών προκειμένου να προσκομιστούν στον έλεγχο.

1β. Για τις δαπάνες χρήσης 2017 αντιστοιχούν σε πραγματικές συναλλαγές οι οποίες έχουν ολοκληρωθεί, εγγράφηκαν στα λογιστικά μας βιβλία νόμιμα, πλην όμως κρίθηκε ότι δεν προσκομίστηκαν τα κατάλληλα δικαιολογητικά, ενώ η πραγματικότητα είναι ότι δεν έχει καταστεί μέχρι και σήμερα δυνατή η έγκαιρη ανεύρεση των παραστατικών προκειμένου να προσκομιστούν στον έλεγχο.

1γ. Για τις δαπάνες χρήσης 2018 αντιστοιχούν σε πραγματικές συναλλαγές οι οποίες έχουν ολοκληρωθεί, εγγράφηκαν στα λογιστικά μας βιβλία νόμιμα, πλην όμως κρίθηκε ότι δεν προσκομίστηκαν τα κατάλληλα δικαιολογητικά, ενώ η πραγματικότητα είναι ότι δεν έχει καταστεί μέχρι και σήμερα δυνατή η έγκαιρη ανεύρεση των παραστατικών προκειμένου να προσκομιστούν στον έλεγχο.

1δ.Χωρίς καμία αιτιολογία, η εν λόγω Έκθεση διαπιστώνει και χαρακτηρίζει κινήσεις από τον ίδιο λογαριασμό με τον ίδιο αντισυμβαλλόμενο, αναπιολόγητα ως διαφορετικές συναλλαγές υπαγόμενες σε διαφορετικό συντελεστή, ως α και β. Επομένως οι προσβαλλόμενες πράξεις υπ’ αριθμόν 7 (κατά το μέρος που αφορά κινήσεις προς την ποσού 1.578.237,87 ευρώ), 9 και 11 είναι μη νόμιμες ως αναπιολόγητες αφού ούτε ορθός είναι ο χαρακτηρισμός τους ούτε και αναφέρονται σε συγκεκριμένες συναλλαγές της με την ελεγχόμενη εταιρία μας....., οι προσβαλλόμενες πράξεις υπ’ αριθμόν 7 (κατά το μέρος που αφορά κινήσεις προς τον ποσού 197.074,79 ευρώ), 8 και 10 είναι μη νόμιμες και αναπιολόγητες αφού ούτε ορθός είναι ο χαρακτηρισμός τους ούτε και

αναφέρονται σε συγκεκριμένες συναλλαγές του με την ελεγχόμενη εταιρία μας.

1ε. μη νόμιμα επιβλήθηκε δυνάμει της Οριστικής Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 Ν 4174/2013, Φορολογικού Έτους 2022, με αριθμό/2022, πρόστιμο 500 ευρώ, εξαπίας μη προσκόμισης δικαιολογητικών δαπανών κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 14 παρ.1 του Ν 4173/2013, καθώς στην πραγματικότητα η ανταπόκριση της εταιρίας ήταν άμεση στο σχετικό αίτημα του ελέγχου και προσκομίσθηκαν όλα τα διαθέσιμα στοιχεία. Δεν απέκρυψαν στοιχεία, άλλως δεν διαθέτουν στοιχεία που δεν παρέδωσαν στους ελεγκτές μολονότι ζητήθηκαν.”

Επειδή, πρόκειται για ημεδαπή μονοπρόσωπη ιδιωτική κεφαλαιουχική εταιρεία, η οποία συστάθηκε ως ετερόρρυθμη εταιρεία στις 11.12.2013 με την επωνυμία ‘..... E.E’ και την 30.12.2016 μετατράπηκε σε Ιδιωτική κεφαλαιουχική Εταιρεία, με την επωνυμία ‘..... ΙΚΕ’’. Κατά τις υπό κρίση περιόδους η κύρια δραστηριότητα ήταν ‘..... Για τη συναλλακτική της δραστηριότητα και την παρακολούθηση των εργασιών της, η προσφεύγουσα είχε την υποχρέωση να τηρεί βιβλία και να εκδίδει στοιχεία από 01.01.2015 με βάση τα προβλεπόμενα από τις διατάξεις των κεφαλαίων 1,2 και 3 του ν. 4308/2014 (Ε.Λ.Π.). Διαχειριστής δε της ως άνω ΙΚΕ είναι ο ‘.....’ με Α.Φ.Μ.

Επειδή, η αρμόδια Δ.Ο.Υ. ΡΟΔΟΥ, προκειμένου να πιστοποιήσει τα όσα αναφέρονται στις παραπάνω πληροφοριακές εκθέσεις της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Ηρακλείου, συνέταξε το υπ' αριθμόν πρωτοκόλλου/08.02.2022 αίτημα του άρθρου 14 του ν. 4171/2013 το οποίο κοινοποιήθηκε στην προσφεύγουσα οντότητα μέσω της εφαρμογής του taxis e-κοινοποίηση, έλαβε δε, γνώση του αιτήματος στις 09.02.2022.

Επειδή, οι διατάξεις του άρθρου 14. “Πληροφορίες από τον φορολογούμενο” του Κ.Φ.Δ., ορίζουν, ότι: “1. Πληροφορίες, τις οποίες ζητά εγγράφως η Φορολογική Διοίκηση από τον φορολογούμενο, πρέπει να παρέχονται εντός πέντε (5) εργασίμων ημερών από την κοινοποίηση του σχετικού αιτήματος, εκτός εάν ο φορολογούμενος προσκομίσει επαρκείς αποδείξεις για πιθανές δυσχέρειες κατά την προετοιμασία και υποβολή των πληροφοριών που του ζητήθηκαν, εφόσον οι δυσχέρειες αυτές οφείλονται σε πράξεις ή παραλείψεις της Δημόσιας Διοίκησης ή σε λόγους ανωτέρας βίας.”

Επειδή οι διατάξεις του ν. 4308/2014 (ΦΕΚ Α' 251/24-11-2014) (Α' 251), ορίζουν, ότι:

Άρθρο 7. Διαφύλαξη λογιστικών αρχείων

“1. Το σύνολο των λογιστικών αρχείων που η οντότητα τηρεί, σύμφωνα με τις διατάξεις αυτού του νόμου διαφυλάσσονται για το μεγαλύτερο χρονικό διάστημα από:

α) Πέντε (5) έτη από τη λήξη της περιόδου.

β) Το χρόνο που ορίζεται από άλλη νομοθεσία.

2. Τα λογιστικά αρχεία μπορούν να διαφυλάσσονται σε οποιαδήποτε μορφή, εφόσον υπάρχει σύστημα αναζήτησης, εμφάνισης και εκτύπωσης ή αναπαραγωγής αυτών, για τη διευκόλυνση οποιουδήποτε ελέγχου.

3. Ειδικά για κάθε τιμολόγιο, διαφυλάσσονται επιπλέον τα δεδομένα που διασφαλίζουν την αυθεντικότητα και την ακεραιότητα του περιεχομένου του, σύμφωνα με τις παραγράφους (1) και (2) του παρόντος άρθρου.”

Επειδή, η προσφεύγουσα, για τις υπό κρίση περιόδους 2016, 2017 και 2018 στην ενδικοφανή της προσφυγή, αναφέρει, ότι: *“Για τις δαπάνες χρήσης 2016, 2017 και 2018 αντιστοιχούν σε πραγματικές συναλλαγές οι οποίες έχουν ολοκληρωθεί, εγγράφηκαν στα λογιστικά μας βιβλία νόμιμα, πλην όμως κρίθηκε ότι δεν προσκομίστηκαν τα κατάλληλα δικαιολογητικά, ενώ η πραγματικότητα είναι ότι δεν έχει καταστεί μέχρι και σήμερα δυνατή η έγκαιρη ανεύρεση των παραστατικών προκειμένου να προσκομιστούν στον έλεγχο.”*

Επειδή, οι διατάξεις του ν. 4172/2013 (ΦΕΚ Α' 167/23-07-2013), ορίζουν, ότι:

Άρθρο 22. Εκπιπόμενες επιχειρηματικές δαπάνες

“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, συμπεριλαμβανομένων και δράσεων εταιρικής κοινωνικής ευθύνης.*
- 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, οι διατάξεις του Ν. 2859/2000 (ΦΕΚ Α 248/7.11.2000), ορίζουν, ότι:

Άρθρο 30. Δικαίωμα έκπτωσης του φόρου

“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.

Άρθρο 32. Άσκηση του δικαιώματος έκπτωσης του φόρου

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

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

Επειδή, η προσφεύγουσα ενέγραψε στα λογιστικά της αρχεία (βιβλία) τις συναλλαγές των δαπανών πλην όμως με την υποβληθείσα ενδικοφανή της προσφυγή, ως έχουσα το βάρος της απόδειξης σύμφωνα με το άρθρο 65 του Κ.Φ.Δ., δεν προσκόμισε οποιοδήποτε στοιχείο που να μεταβάλλει το πόρισμα του ελέγχου, καθώς *“δεν έχει καταστεί μέχρι και σήμερα δυνατή η έγκαιρη ανεύρεση των παραστατικών προκειμένου να προσκομιστούν στον έλεγχο”*, ως και η ίδια ομολογεί.

Επειδή, από τις οικείες εκθέσεις ελέγχου φορολογίας εισοδήματος και Φ.Π.Α. προκύπτει αναλυτικά με συγκεκριμένη, σαφή, ειδική και επαρκή αιτιολογία ότι η φορολογική αρχή κατά τον προσδιορισμό των αποτελεσμάτων της προσφεύγουσας έλαβε υπόψη κάθε διαθέσιμο

στοιχείο προκειμένου να καταλήξει στον προσδιορισμό των αποτελεσμάτων, με συνέπεια να παρέχεται η αιτιολογία της συνδρομής των κατά νόμο προϋποθέσεων που απαιτούνται για την έκδοση των προσβαλλόμενων καταλογιστικών πράξεων.

Επειδή, σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 65 του ν.4174/2013: “σε περίπτωση αμφισβήτησης πράξης προσδιορισμού φόρου στα πλαίσια ενδικοφανούς προσφυγής, ο φορολογούμενος ή οποιοδήποτε άλλο πρόσωπο που προβαίνει στην εν λόγω αμφισβήτηση φέρει το βάρος της απόδειξης της πλημμέλειας της πράξης προσδιορισμού του φόρου”.

Επειδή, οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στις με ημερομηνία θεώρησης 09.12.2022 εκθέσεις μερικού φορολογικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος & Φ.Π.Α. της Δ.Ο.Υ. ΡΟΔΟΥ, επί των οποίων εδράζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες.

Επειδή, ορθώς εκδόθηκαν οι προσβαλλόμενες υπ’ αριθ./09.12.2022 Οριστικές Πράξεις Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος και οι υπ’ αριθ./09.12.2022 Οριστικές Πράξεις Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. και τις φορολογικές περιόδους 2016, 2017 και 2018 αντίστοιχα, και οι σχετικοί ισχυρισμοί της προσφεύγουσας ως προς τον 1^α, 1β & 1γ λόγο δεν ευσταθούν και απορρίπτονται, ως νόμω και ουσία αβάσιμοι.

Επειδή, οι διατάξεις του Κ.Φ.Δ., ορίζουν, ότι:

Άρθρο 54. Διαδικαστικές παραβάσεις

“1. Για καθεμία από τις παρακάτω παραβάσεις επιβάλλεται πρόστιμο στον φορολογούμενο ή οποιοδήποτε πρόσωπο, εφόσον υπέχει αντίστοιχη υποχρέωση από τον Κώδικα ή τη φορολογική νομοθεσία που αναφέρεται στο πεδίο εφαρμογής του:

δ) δεν ανταποκριθεί σε αίτημα της Φορολογικής Διοίκησης για παροχή πληροφοριών ή στοιχείων,

2. Τα πρόστιμα για τις παραβάσεις που αναφέρονται στην παράγραφο 1 καθορίζονται ως εξής:

δ) πεντακόσια (500) ευρώ, για κάθε παράβαση των περιπτώσεων β', γ', δ' και στ' της παραγράφου 1, σε περίπτωση που ο φορολογούμενος είναι υπόχρεος τήρησης βιβλίων και στοιχείων με βάση πλήρη λογιστικά πρότυπα.”

Επειδή, ορθώς εκδόθηκε η με αριθ./09.12.2022 οριστική πράξη επιβολής προστίμου, σύμφωνα με τις ως άνω ισχύουσες διατάξεις και οι περί του αντιθέτου ισχυρισμοί της προσφεύγουσας ως προς τον 1^ε λόγο, δεν ευσταθούν και απορρίπτονται ως νόμω και ουσία αβάσιμοι.

Επειδή, στο ενδικοφανές στάδιο η Διοίκηση έχει την ευχέρεια αλλά και την υποχρέωση να διερευνά εν πρώτοις το νομικό καθεστώς υπό το οποίο εκδόθηκε η προσβαλλόμενη πράξη και να μνημονεύει τις διέπουσες τη διοικητική υπόθεση διατάξεις. Ακολούθως, αν κριθεί απαραίτητο, προβαίνει σε ερμηνεία των σχετικών διατάξεων κι επί τη βάση αυτής της ερμηνείας απαντά σε καθένα από τους ισχυρισμούς που επικαλείται ο ενδιαφερόμενος (βλ.

Μ. Πικραμένου, Η αιτιολογία των διοικητικών πράξεων και ο ακυρωτικός δικαστικός έλεγχος, εκδ. Σάκκουλα Αθήνα-Θεσσαλονίκη 2012, σελ. 129-133). Περαιτέρω, η Διοίκηση αποφαινόμενη αρνητικά επί της ενδικοφανούς προσφυγής κι αιτιολογώντας την απόφαση που εκδίδει είτε αποτρέπει την άσκηση άσκοπων ενδίκων βοηθημάτων είτε συμβάλλει στην εκκαθάριση της υπόθεσης, κατά τρόπον ώστε να παρακινείται ο ενδιαφερόμενος να προβάλει ενώπιον του δικαστή πιο εύλογα και πιο πειστικά επιχειρήματα προς αντιμετώπιση της νέας αυτής αιτιολογίας (βλ. Σωτηρίου Κ. Κύβελου, Η ενδικοφανής προσφυγή, εκδ. Σάκκουλα Αθήνα-Θεσσαλονίκη 2013, σελ. 203 με τις εκεί παραπομπές). Έχει μάλιστα τη δυνατότητα να προσθέσει νέες αιτιολογικές βάσεις στην αρχική απόφαση, προκειμένου η αρχική αυτή κρίση να καταστεί πιο πειστική και πληρέστερα θεμελιωμένη νομικά στο έξω κόσμο (βλ. Σωτηρίου Κ. Κύβελου, Η ενδικοφανής προσφυγή, εκδ. Σάκκουλα Αθήνα-Θεσσαλονίκη 2013, σελ. 210 και ΣτΕ 620/2011).

Η απόφαση του επιληφθέντος οργάνου που επιδιώκει τη συμπλήρωση ή τη διόρθωση της αρχικής απόφασης (την οποία βεβαίως υποκαθιστά κι ενίοτε θεραπεύει) χαρακτηρίζεται ως “διορθωτική”. Η θεραπεία αυτή συνίσταται στην επικάλυψη επουσιωδών σφαλμάτων που τυχόν βαρύνουν την αρχική απόφαση, τα οποία δεν συνδέονται με υποκειμενικά δικαιώματα του διοικούμενου. Η εξουσία μεταρρύθμισης συνδέεται με την ευχέρεια του επιληφθέντος οργάνου να επεμβαίνει διορθωτικά στο ουσιαστικό περιεχόμενο της αρχικής πράξης, είτε αποδίδοντας το ορθό νόημα στις εφαρμοστέες διατάξεις είτε απαντώντας στους ουσιαστικούς ισχυρισμούς με την έκδοση κατά τη διακριτική του ευχέρεια μιας νέας πράξης, με προσθήκη νέων αιτιολογιών που θα περιλαμβάνουν διαφορετικά επιχειρήματα και διαφορετικές ουσιαστικές εκτιμήσεις σε σχέση με την αρχική απόφαση (βλ. Σωτηρίου Κ. Κύβελου, Η ενδικοφανής προσφυγή, εκδ. Σάκκουλα Αθήνα-Θεσσαλονίκη 2013, σελ. 216-217 και Μ. Πικραμένου, Η αιτιολογία των διοικητικών πράξεων και ο ακυρωτικός δικαστικός έλεγχος, εκδ. Σάκκουλα Αθήνα-Θεσσαλονίκη 2012, σελ. 131-132). Συνεπεία αυτής της διεργασίας, η αρχική πράξη εξαφανίζεται και υποκαθίσταται αναδρομικά από τη νέα απόφαση του “δευτεροβάθμιου” οργάνου, το οποίο έχει εξουσία για πλήρη επανεξέταση της υπόθεσης.

Επειδή, στην απόφαση/2015 Διοικ. Εφ επίσης αναφέρεται ότι: «*Η διεύθυνση επίλυσης διαφορών επιλαμβανόμενη ενδικοφανούς προσφυγής, έχει την εξουσία να εξετάσει την προσβαλλόμενη πράξη νόμω και ουσία και , στα πλαίσια αυτά, να εφαρμόσει το ορθό νομοθετικό καθεστώς, ή να συμπληρώσει την αιτιολογία της πράξης ακυρώνοντάς την ή μεταρρυθμίζοντάς την*».

Επειδή, όπως αναφέρεται στην έκθεση τελών χαρτοσήμου της Δ.Ο.Υ. ΡΟΔΟΥ, στους λογαριασμούς λογιστικού σχεδίου 30.00.0002 «.....» και 53.14.0001 «.....» έχουν καταχωρηθεί ημερολογιακές εγγραφές οι οποίες δεν αφορούσαν εμπορικές συναλλαγές (πελάτης/προμηθευτής) της προσφεύγουσας οντότητας με την εταιρεία «.....» και τον διαχειριστή «.....». Αφορούσαν καταθέσεις/αναλήψεις οι οποίες από τον έλεγχο χαρακτηρίστηκαν ως τρεχούμενοι δοσοληπτικοί λογαριασμοί και επιβλήθηκε χαρτόσημο πλέον ΟΓΑ χαρτοσήμου 2,4% και ταμειακές διευκολύνσεις για τις οποίες επιβλήθηκε χαρτόσημο πλέον ΟΓΑ χαρτοσήμου 1,2%, ήτοι:

A) Στο έτος 2016 στο λογαριασμό λογιστικού σχεδίου 30.00.0002 «.....» έχουν καταχωρηθεί ημερολογιακές εγγραφές χρεωπιστώσεων οι οποίες δεν αφορούσαν εμπορικές συναλλαγές, μεταξύ της προσφεύγουσας εταιρείας και της οντότητας «.....», αλλά δοσοληπτικές συναλλαγές για την αξία των οποίων δεν υποβλήθηκαν δηλώσεις απόδοσης τελών χαρτοσήμου όπως αυτό ορίζεται στο άρθρο 15 παρ. 5γ του ΚΝΤΧ. Επί τρεχούμενων δοσοληπτικών λογαριασμών τα τέλη χαρτοσήμου υπολογίζονται με ποσοστό 2% επί του μεγαλύτερου ύψους του χρεωστικού ή πιστωτικού υπολοίπου το οποίο το έτος 2016, σύμφωνα με το αναλυτικό καθολικό του λογαριασμού 30.00.0002 ανέρχεται σε 1.578.237,87€ με ημερομηνία 29/09/2016.

Στο έτος 2017 και 2018 στο λογαριασμό λογιστικού σχεδίου 30.00.0002 «.....» έχουν καταχωρηθεί ημερολογιακές εγγραφές χρεώσεων οι οποίες δεν αφορούσαν εμπορικές συναλλαγές, αλλά ταμειακές διευκολύνσεις της οντότητας ΙΚΕ προς την εταιρεία «.....» Επί ταμειακών διευκολύνσεων τα τέλη χαρτοσήμου υπολογίζονται με ποσοστό 1% επί των ποσών των ταμειακών διευκολύνσεων. Το ποσό των ταμειακών διευκολύνσεων του έτους 2017 του λογαριασμού 30.00.0002 ανέρχεται σε 420.986,03€ και του έτους 2018 σε 316.783,38 €

B) στο έτος 2016, 2017 & 2018 στο λογαριασμό λογιστικού σχεδίου 53.14.0001 «.....» έχουν καταχωρηθεί ημερολογιακές εγγραφές χρεωπιστώσεων οι οποίες δεν αφορούσαν εμπορικές συναλλαγές, μεταξύ της προσφεύγουσας οντότητας και του διαχειριστή κ., αλλά δοσοληπτικές συναλλαγές για την αξία των οποίων δεν υποβλήθηκαν δηλώσεις απόδοσης τελών χαρτοσήμου όπως αυτό ορίζεται στο άρθρο 15§5γ του ΚΝΤΧ. Επί τρεχούμενων δοσοληπτικών λογαριασμών τα τέλη χαρτοσήμου υπολογίζονται με ποσοστό 2% επί του μεγαλύτερου ύψους του χρεωστικού ή πιστωτικού υπολοίπου το οποίο 1) το έτος 2016, σύμφωνα με το αναλυτικό καθολικό του λογαριασμού 53.14.0001 ανέρχεται σε 197.074,79€ με ημερομηνία 17/12/2016,.... 2) το έτος 2017, σύμφωνα με το αναλυτικό καθολικό του λογαριασμού 53.14.0001 ανέρχεται σε 93.411,91€ με ημερομηνία 29/06/2017,...., 3) το έτος 2018, σύμφωνα με το αναλυτικό καθολικό του λογαριασμού 53.14.0001 ανέρχεται σε 73.997,38€ με ημερομηνία 10/05/2018,....

Επειδή, η προσφεύγουσα στον 1δ. λόγο της στην εδικοφανή προσφυγή, ισχυρίζεται, ότι: "α) από τις διαπιστώσεις που περιλαμβάνονται στην από 9/12/2022 Έκθεση Μερικού Φορολογικού Ελέγχου Τελών Χαρτοσήμου Κ.Ν.Τ.Χ., διαπιστώνεται ότι εγγραφές στον λογ/σμό λογιστικού σχεδίου 30.00.0002 «.....» συνιστούν είτε:α. δοσοληπτικές συναλλαγές με την εν λόγω οντότητα με αποτέλεσμα την επιβολή τελών χαρτοσήμου με 2% είτεβ. ταμειακές διευκολύνσεις προς την εν λόγω οντότητα με αποτέλεσμα την επιβολή τελών χαρτοσήμου με 1%.Χωρίς καμία αιτιολογία, η εν λόγω Έκθεση διαπιστώνει και χαρακτηρίζει κινήσεις από τον ίδιο λογαριασμό με τον ίδιο αντισυμβαλλόμενο, αναιτιολόγητα ως διαφορετικές συναλλαγές υπαγόμενες σε διαφορετικό συντελεστή, ως α και β. Επομένως οι προσβαλλόμενες πράξεις υπ' αριθμόν 7 (κατά το μέρος που αφορά κινήσεις προς την ποσού 1.578.237,87 ευρώ), 9 και 11 είναι μη νόμιμες ως αναιτιολόγητες αφού ούτε ορθός είναι ο χαρακτηρισμός τους ούτε και αναφέρονται σε συγκεκριμένες συναλλαγές της με την ελεγχόμενη εταιρία μας, β) Επίσης, διαπιστώνεται ότι εγγραφές στον λογ/σμό λογιστικού σχεδίου 53.14.0001 «.....» συνιστούν δοσοληπτικές συναλλαγές με το εν λόγω πρόσωπο, με αποτέλεσμα την επιβολή τελών χαρτοσήμου με 2%.Σημειώνεται ότι ο είναι εταίρος και

διαχειριστής της ελεγχόμενης εταιρίας μας (βλ. άρθρα 1 και 6 του Καταστατικού Σύστασης της Εταιρίας μας - Σχετικό μας 1 και άρθρα 5 και 10 του ισχύοντος Καταστατικού της Εταιρίας μας - Σχετικό μας 2), επομένως δεν υφίστανται δοσοληπτικές συναλλαγές, είτε εμπορικές είτε δανειακές αφού ούτε έμπορος τυγχάνει ούτε καθ' οιονδήποτε τρόπο συναλλασσόταν με την εταιρία μας και βέβαια δεν τυγχάνει τρίτος. Συνακόλουθα οι όποιες συναλλαγές μπορεί να είχε με την εταιρία μας μόνο ταμειακές διευκολύνσεις θα μπορούσαν να είναι (υπαγόμενες σε αναλογικό τέλος χαρτοσήμου 1% και όχι 2%). Επομένως οι προσβαλλόμενες πράξεις υπ' αριθμόν 7 (κατά το μέρος που αφορά κινήσεις προς τον Στέλιο Κωτιάδη ποσού 197.074,79 ευρώ), 8 και 10 είναι μη νόμιμες και αναίτιολογητες αφού ούτε ορθός είναι ο χαρακτηρισμός τους ούτε και αναφέρονται σε συγκεκριμένες συναλλαγές του με την ελεγχόμενη εταιρία μας.”

Επειδή, σύμφωνα με το Εδάφιο 4ον περίπτωσης γ, παράγραφος 5 άρθρου 15 του Π.Δ. της 28ης Ιουλίου 1931 περί Κ.Ν.Τ.Χ., “Πάσα εν γένει εγγραφή στα βιβλία περί καταθέσεως ή αναλήψεως χρημάτων υπό εταίρων ή μετόχων, ή άλλων προσώπων προς ή από εμπορικές εν γένει εταιρείας ή επιχειρήσεις, ήτις δεν ανάγεται εις σύμβαση, πράξη κλπ, υποβληθείσαν εις τα οικεία τέλη χαρτοσήμου ή απαλλαγείσαν νομίμως των τελών τούτων, υπόκειται εις αναλογικόν τέλος χαρτοσήμου ένα τοις εκατό (1%) πλέον 20% ΟΓΑ χαρτοσήμου. Εις ήν περίπτωση, από την εγγραφή ή άλλου εγγράφου, αποδεικνύεται ότι η κατάθεση ή ανάληψη αφορά σύμβαση, πράξη κλπ υποκειμένην εις μεγαλύτερον ή μικρότερον τέλος χαρτοσήμου, οφείλεται το δια την σύμβαση, πράξη κλπ προβλεπόμενον τέλος. (τέθηκε με άρθρο 43 του Ν. 1041/80). Εγκ. Κ 8802/654/1983. Σύμφωνα λοιπόν με την ανωτέρω διάταξη, κάθε εγγραφή στα βιβλία των εμπορικών εν γένει εταιρειών ή επιχειρήσεων (ΟΕ, ΕΕ, ΕΠΕ, ΑΕ κοινοπραξιών κ.λπ), περί της καταθέσεως χρημάτων από εταίρους ή μετόχους ή άλλα πρόσωπα προς αυτές ή αναλήψεως χρημάτων από αυτές, υπόκειται σε τέλος χαρτοσήμου 1%. Το τέλος οφείλεται ανεξάρτητα από το σκοπό για τον οποίο γίνεται η κατάθεση, καθόσον στο νόμο δεν τίθεται καμιά προϋπόθεση ή καμιά επιφύλαξη.”

Επειδή, ο τρεχούμενος (ή αλληλόχρεος) δοσοληπτικός λογαριασμός είναι η σύμβαση με την οποία δύο πρόσωπα (φυσικά ή νομικά), από τα οποία το ένα θα είναι οπωσδήποτε έμπορος, επειδή προβλέπουν ότι θα έχουν μεταξύ τους σειρά συναλλαγών, συμφωνούν όπως, οι αμοιβαίες πιστώσεις και οφειλές οι οποίες θα προκύψουν από τις συναλλαγές αυτές, μη ρυθμιστούν χωριστά, αλλά να μπου σε ένα ενιαίο λογαριασμό, όπου θα χάνουν την ατομικότητά τους και θα αντικαθίστανται από τα κονδύλια των πιστώσεων ή των οφειλών για να καταλήξουν, κατά το κλείσιμο του λογαριασμού σε ένα μόνο απαιτητό και δικαστικά επιδιώξιμο υπόλοιπο. (Α.Π. 225/1926, Εφ. Αθ. 193/1926, Εφ. Πατρ. 170/1926).

Επειδή, προϋπόθεση, για το χαρακτηρισμό ενός λογαριασμού, ως τρεχούμενου δοσοληπτικού λογαριασμού, είναι: α. Ο τρεχούμενος δοσοληπτικός λογαριασμός, για να χαρακτηριστεί ως τέτοιος, θα πρέπει να εμφανίζει συνεχώς κίνηση όχι μόνο προς μία κατεύθυνση (χρέωση ή πίστωση), αλλά και προς τις δύο, ήτοι, πρέπει να παρουσιάζει όχι μόνο καταβολές μετρητών, αλλά και αναλήψεις. Συνεπώς, λογαριασμός συνεχώς πιστούμενος ή συνεχώς χρεούμενος, κατά τη διάρκεια της χρήσης, δεν μπορεί να χαρακτηριστεί ως τρεχούμενος δοσοληπτικός.

Ούτε είναι αναγκαίο ο δοσοληπτικός λογαριασμός να μεταβάλλεται μία φορά, τουλάχιστον, εντός της χρήσης από χρεωστικός σε πιστωτικό και αντίστροφα από πιστωτικός σε χρεωστικό, για να χαρακτηριστεί ως τρεχούμενος. Θα πρέπει αυτός να εμφανίζει συνεχή κίνηση καταθέσεων και αναλήψεων, έστω και αν το υπόλοιπό του καθόλη τη χρήση παραμένει χρεωστικό ή πιστωτικό.

β. Συντρεχούσης της ανωτέρω προϋπόθεσης, τα συμβαλλόμενα μέρη, από τα οποία το ένα, τουλάχιστον, πρέπει να είναι έμπορος, θα τελούν, για κάθε καταχωριζόμενη στον λογαριασμό πράξη, σε αντίστοιχη εναλλασσόμενη εκάστοτε θέση δανειστή και οφειλέτη (Σ.τ.Ε. 264/1975, 4112/1976, 2968/1979, Διοικ. Εφ.Αθ. 2077/1985). Συνεπώς, δεν θα θεωρείται ως τρεχούμενος δοσοληπτικός λογαριασμός εκείνος, που από το περιεχόμενό του προκύπτει, ότι το ένα από τα συμβαλλόμενα μέρη είναι πάντοτε πιστωτής και ουδέποτε οφειλέτης (Εφ. Αθ. 3222/1979) {σελίς 636-637 ΠΑΝΑΓΙΩΤΗ Θ. ΡΕΠΠΑ Έκδοση Πέμπτη 2010}.

Επειδή, ο τρεχούμενος δοσοληπτικός λογαριασμός, που πληροί κατά νόμο τις προϋποθέσεις και χαρακτηρίζεται εκ του λόγου τούτου ως δανειακός τρεχούμενος δοσοληπτικός λογαριασμός, υπόκειται σε τέλος χαρτοσήμου 2% ή 3%, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 15§1 περ. α' ή 13§1 περ. α' του Κώδικα Χαρτοσήμου, ανάλογα με την ιδιότητα των συμβαλλομένων, ήτοι, ανάλογα με τον χαρακτηρισμό της δανειακής πράξης ως σύμβασης εμπορικής ή αστικής.

Ο δανειακός τρεχούμενος δοσοληπτικός λογαριασμός υπόκειται στα ανωτέρω κατά περίπτωση τέλη χαρτοσήμου με τη συνδρομή των εξής προϋποθέσεων, αθροιστικά λαμβανόμενων, ήτοι:

α) από τη διακίνηση αυτού να προκύπτει διαδοχικά χρεωστικό ή πιστωτικό υπόλοιπο, κατά τη διάρκεια της χρήσης, λόγω της συνδρομής περισσότερων της μιας πράξεων. Θα πρέπει δηλαδή να μην εμφανίζει μόνο χρέωση ή μόνο πίστωση, κατά τη διάρκεια της χρήσης και κάθε δε ένα από τα συμβαλλόμενα σ' αυτόν μέρη να είναι έναντι του άλλου, όχι μόνο και πάντοτε πιστωτής, αλλά και οφειλέτης, και

β) να περιέχει μόνο χρηματικές δοσοληψίες από δάνεια και καταθέσεις χρημάτων.

Επειδή, ως προαναφέρθηκε, με την διάταξη του άρθρου 15§5 περ. γ' εδάφιο 4^ο του ΚΤΝΧ ορίζεται ότι: «πάσα εν γένει εγγραφή εις τα βιβλία περί καταθέσεως ή αναλήψεως χρημάτων υπό εταιρών ή μετόχων ή άλλων προσώπων προς ή από εμπορικής εν γένει εταιρείας ή επιχειρήσεις, ήτις δεν ανάγεται εις σύμβασιν, πράξιν κ.λ.π. υποβληθείσαν εις τα οικεία τέλη χαρτοσήμου ή απαλλαγείσαν νομίμως των τελών τούτων, υπόκειται εις αναλογικόν τέλος χαρτοσήμου 1%», ενώ με το τελευταίο εδάφιο του άρθρου 15§5 περ. γ', ότι: «Επί δανείων κινουμένων ως τρεχούμενων δοσοληπτικών λογαριασμών το προσήκον τέλος χαρτοσήμου υπολογίζεται δι' εκάστην διαχειριστικήν περίοδον επί του μεγαλύτερου ύψους του χρεωστικού ή πιστωτικού αυτών υπολοίπου, κατά περιπτώσιν. Το χρεωστικόν ή πιστωτικόν υπόλοιπον λογαριασμού τινός μεταφερόμενον εις την επομένην διαχειριστικήν περίοδον θεωρείται ως νέα κατάθεσις (δάνειον) δια την εξεύρεσιν του μεγαλύτερου ύψους της περιόδου ταύτης».

Επειδή, προϋπόθεση για την ειδική χαρτοσήμανση του δανειακού τρεχούμενου δοσοληπτικού λογαριασμού είναι όπως ο λογαριασμός έχει χαρακτηριστεί ως τρεχούμενος δοσοληπτικός. Αν ένας λογαριασμός δεν μπορεί να χαρακτηριστεί ως τρεχούμενος δοσοληπτικός, και τούτο συμβαίνει στη περίπτωση, που ο λογαριασμός συνεχώς πιστώνεται ή συνεχώς χρεώνεται, κατά τη διάρκεια της χρήσης, τότε κάθε πράξη θεωρείται αυτοτελής και θα υπαχθεί σε τέλος

χαρτοσήμου 2% ή 3%, βάσει των διατάξεων των άρθρων 15 παρ. 1 α ή 13 παρ. 1 α του Κώδικα Χαρτοσήμου, αν η πράξη χαρακτηριστεί ως δανειακή, ή σε τέλος χαρτοσήμου 1% σύμφωνα με τη διάταξη του τετάρτου εδαφίου της παραγράφου 5 γ' του άρθρου 15 του ίδιου Κώδικα, αν η πράξη χαρακτηριστεί ως απλή κατάθεση.

Επειδή, από την επισκόπηση των λογαριασμών 30.00.0002 και 53.14.0001, προκύπτουν τα κάτωθι:

1) λογαριασμός 30.00.0002

1^α. φορολογικό έτος 2016: ο λογαριασμός αυτός καθ' όλη τη διάρκεια του έτους, παρουσιάζει χρεωστικό υπόλοιπο και συνεπώς δεν μπορεί να χαρακτηριστεί ως τρεχούμενος δοσοληπτικός λογαριασμός. Οι κινήσεις του λογαριασμού αυτού χαρακτηρίζονται ως ταμειακές διευκολύνσεις της προσφεύγουσας προς την και επιβάλλεται χαρτόσημο 1% στο ποσό των 681.083,78 € {σύνολο χρέωσης 2.502.734,76 € αφαιρουμένου του ποσού 1.821.650,98€ υπόλοιπο έναρξης χρήσης 2016}.

2) λογαριασμός 53.14.0001

2^α. φορολογικό έτος 2016: ο λογαριασμός αυτός καθ' όλη τη διάρκεια του έτους, παρουσιάζει πιστωτικό υπόλοιπο και συνεπώς δεν μπορεί να χαρακτηριστεί ως τρεχούμενος δοσοληπτικός λογαριασμός. Οι κινήσεις του λογαριασμού αυτού χαρακτηρίζονται ως ταμειακές διευκολύνσεις του και επιβάλλεται χαρτόσημο 1% στο ποσό των 211.885,13 € {σύνολο πίστωσης 282.365,54 € αφαιρουμένου του ποσού 70.480,41 € τακτοποίηση υπολοίπου 28.01.2016}.

2^β. φορολογικό έτος 2017: ο λογαριασμός αυτός καθ' όλη τη διάρκεια του έτους, παρουσιάζει πιστωτικό υπόλοιπο και συνεπώς δεν μπορεί να χαρακτηριστεί ως τρεχούμενος δοσοληπτικός λογαριασμός. Οι κινήσεις του λογαριασμού αυτού χαρακτηρίζονται ως ταμειακές διευκολύνσεις του και επιβάλλεται χαρτόσημο 1% στο ποσό των 156.044,77 € {σύνολο πίστωσης 254.862,21 € αφαιρουμένου του ποσού 98.817,44 € υπόλοιπο έναρξης χρήσης 2017}.

2^γ. φορολογικό έτος 2018: ο λογαριασμός αυτός καθ' όλη τη διάρκεια του έτους, παρουσιάζει πιστωτικό υπόλοιπο και συνεπώς δεν μπορεί να χαρακτηριστεί ως τρεχούμενος δοσοληπτικός λογαριασμός. Οι κινήσεις του λογαριασμού αυτού χαρακτηρίζονται ως ταμειακές διευκολύνσεις του και επιβάλλεται χαρτόσημο 1% στο ποσό των 44.576,32 € {σύνολο πίστωσης 175.872,32 € αφαιρουμένου του ποσού 131.296,00 € υπόλοιπο έναρξης χρήσης 2018}.

Συνεπώς οι ισχυρισμοί της προσφεύγουσας, γίνονται εν μέρει δεκτοί.

Επειδή, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή, κατά το μέρος που στρέφεται κατά των 1) της υπ' αριθ./09.12.2022 Οριστικής Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 του Κ.Φ.Δ., φορολογικού έτους 2016, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΡΟΔΟΥ, 2) της υπ' αριθ./09.12.2022 Οριστικής Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 του Κ.Φ.Δ., φορολογικού έτους 2017, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΡΟΔΟΥ, 3) της υπ' αριθ./09.12.2022 Οριστικής Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 του Κ.Φ.Δ., φορολογικού έτους 2018, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΡΟΔΟΥ, 4) της υπ' αριθ./09.12.2022 [ΦΠΑ/20.12.2022] Οριστικής Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 του Κ.Φ.Δ., φορολογικού έτους 2016, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΡΟΔΟΥ, 5) της υπ'

αριθ./09.12.2022 [ΦΠΑ/20.12.2022] Οριστικής Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 του Κ.Φ.Δ., φορολογικού έτους 2017, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΡΟΔΟΥ, 6) της υπ' αριθ./09.12.2022 [ΦΠΑ/20.12.2022] Οριστικής Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 του Κ.Φ.Δ., φορολογικού έτους 2018, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΡΟΔΟΥ, είναι αόριστη και ανεπίδεκτη εκτίμησης, καθόσον δεν περιέχει κανέναν λόγο που να πλήττει το κύρος και τη νομιμότητα των πράξεων αυτών.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την μερική αποδοχή της με αριθ. πρωτ./12.01.2023 ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με την επωνυμία '..... ΚΕΦΑΛΑΙΟΥΧΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ', και διακριτικό τίτλο '..... ΙΚΕ', με Α.Φ.Μ.,

α) την απόρριψη της ως άνω ενδικοφανούς προσφυγής, και την επικύρωση των κάτωθι πράξεων:

1) της υπ' αριθ./09.12.2022 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, φορολογικού έτους 2016, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΡΟΔΟΥ.

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου – καταλογιζόμενο ποσό φόρου εισοδήματος βάσει της παρούσης απόφασης.

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

ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ ΓΙΑ ΚΑΤΑΒΟΛΗ: 95.812,46 €

2) της υπ' αριθ./09.12.2022 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, φορολογικού έτους 2017, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΡΟΔΟΥ.

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου – καταλογιζόμενο ποσό φόρου εισοδήματος βάσει της παρούσης απόφασης.

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

ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ ΓΙΑ ΚΑΤΑΒΟΛΗ: 165.649,04 €

3) της υπ' αριθ./09.12.2022 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, φορολογικού έτους 2018, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΡΟΔΟΥ.

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου – καταλογιζόμενο ποσό φόρου εισοδήματος βάσει της παρούσης απόφασης.

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

ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ ΓΙΑ ΚΑΤΑΒΟΛΗ: 184.642,92 €

4) της υπ' αριθ./09.12.2022 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Προστιθέμενης Αξίας, φορολογικής περιόδου 2016, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΡΟΔΟΥ.

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου – καταλογιζόμενο ποσό Φ.Π.Α. βάσει της παρούσης απόφασης.

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

ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ ΓΙΑ ΚΑΤΑΒΟΛΗ: 97.171,09 €

5) της υπ' αριθ./09.12.2022 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Προστιθέμενης Αξίας, φορολογικής περιόδου 2017, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΡΟΔΟΥ.
Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου – καταλογιζόμενο ποσό Φ.Π.Α. βάσει της παρούσης απόφασης.

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

ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ ΓΙΑ ΚΑΤΑΒΟΛΗ: 213.761,21 €

6) της υπ' αριθ./09.12.2022 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Προστιθέμενης Αξίας, φορολογικής περιόδου 2018, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΡΟΔΟΥ.
Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου – καταλογιζόμενο ποσό Φ.Π.Α. βάσει της παρούσης απόφασης.

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

ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ ΓΙΑ ΚΑΤΑΒΟΛΗ: 174.708,86 €

7) της υπ' αριθ./09.12.2022 [διαφορετικό] Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Τελών Χαρτοσήμου, φορολογικού έτους 2017, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΡΟΔΟΥ.

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου – καταλογιζόμενο ποσό χαρτοσήμου βάσει της παρούσης απόφασης.

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

ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ ΓΙΑ ΚΑΤΑΒΟΛΗ: 7.577,75 €

8) της υπ' αριθ./09.12.2022 [διαφορετικό] Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Τελών Χαρτοσήμου, φορολογικού έτους 2018, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΡΟΔΟΥ.

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου – καταλογιζόμενο ποσό χαρτοσήμου βάσει της παρούσης απόφασης.

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

ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ ΓΙΑ ΚΑΤΑΒΟΛΗ: 5.702,09 €

9) της υπ' αριθ./09.12.2022 Οριστικής Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 του Κ.Φ.Δ., φορολογικού έτους 2016, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΡΟΔΟΥ.

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου – καταλογιζόμενο ποσό προστίμου βάσει της παρούσης απόφασης.

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

ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ ΓΙΑ ΚΑΤΑΒΟΛΗ: 100,00 €

10) της υπ' αριθ./09.12.2022 Οριστικής Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 του Κ.Φ.Δ., φορολογικού έτους 2017, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΡΟΔΟΥ.

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου – καταλογιζόμενο ποσό προστίμου βάσει της παρούσης απόφασης.

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

ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ ΓΙΑ ΚΑΤΑΒΟΛΗ: 100,00 €

11) της υπ' αριθ./09.12.2022 Οριστικής Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 του Κ.Φ.Δ., φορολογικού έτους 2018, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΡΟΔΟΥ.

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου – καταλογιζόμενο ποσό προστίμου βάσει της παρούσης απόφασης.

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

ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ ΓΙΑ ΚΑΤΑΒΟΛΗ: 100,00 €

12) της υπ' αριθ./09.12.2022 [ΦΠΑ/20.12.2022] Οριστικής Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 του Κ.Φ.Δ., φορολογικού έτους 2016, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΡΟΔΟΥ,

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου – καταλογιζόμενο ποσό προστίμου βάσει της παρούσης απόφασης.

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

ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ ΓΙΑ ΚΑΤΑΒΟΛΗ: 200,00 €

13) της υπ' αριθ./09.12.2022 [ΦΠΑ/20.12.2022] Οριστικής Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 του Κ.Φ.Δ., φορολογικού έτους 2017, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΡΟΔΟΥ,

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου – καταλογιζόμενο ποσό προστίμου βάσει της παρούσης απόφασης.

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

ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ ΓΙΑ ΚΑΤΑΒΟΛΗ: 600,00 €

14) της υπ' αριθ./09.12.2022 [ΦΠΑ/20.12.2022] Οριστικής Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 του Κ.Φ.Δ., φορολογικού έτους 2018, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΡΟΔΟΥ,

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου – καταλογιζόμενο ποσό προστίμου βάσει της παρούσης απόφασης.

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

ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ ΓΙΑ ΚΑΤΑΒΟΛΗ: 500,00 €

15) της υπ' αριθ./09.12.2022 Οριστικής Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 του Κ.Φ.Δ., φορολογικού έτους 2022, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΡΟΔΟΥ,

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου – καταλογιζόμενο ποσό προστίμου βάσει της παρούσης απόφασης.

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

ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ ΓΙΑ ΚΑΤΑΒΟΛΗ: 500,00 €

Β) την μερική αποδοχή της ως άνω ενδικοφανούς προσφυγής και την τροποποίηση των κάτωθι πράξεων:

1) της υπ' αριθ./09.12.2022 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Τελών Χαρτοσήμου, φορολογικού έτους 2016, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΡΟΔΟΥ.

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου – καταλογιζόμενο ποσό χαρτοσήμου βάσει της παρούσης απόφασης.

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

	ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΔΕΔ
Αξία υποκείμενη σε τέλη χαρτοσήμου	0,00	1.775.312,66	892.968,91
Χαρτόσημο	0,00	35.506,25	8.929,69
ΟΓΑ χαρτοσήμου	0,00	7.101,25	1.785,94
Πρόστιμο άρθρου 58 Κ.Φ.Δ. επί χαρτοσήμου	0,00	17.753,13	4.464,84
Πρόστιμο άρθρου 58 Κ.Φ.Δ. επί ΟΓΑ χαρτ.	0,00	3.550,63	892,97
ΣΥΝΟΛΟ ΓΙΑ ΚΑΤΑΒΟΛΗ	0,00	63.911,26	16.073,44

2) της υπ' αριθ./09.12.2022 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Τελών Χαρτοσήμου, φορολογικού έτους 2017, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΡΟΔΟΥ.

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου – καταλογιζόμενο ποσό χαρτοσήμου βάσει της παρούσης απόφασης.

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

	ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΔΕΔ
Αξία υποκείμενη σε τέλη χαρτοσήμου	0,00	93.411,91	156.044,77
Χαρτόσημο	0,00	1.868,24	1.560,45
ΟΓΑ χαρτοσήμου	0,00	373,65	312,09
Πρόστιμο άρθρου 58 Κ.Φ.Δ. επί χαρτοσήμου	0,00	934,12	780,22
Πρόστιμο άρθρου 58 Κ.Φ.Δ. επί ΟΓΑ χαρτ.	0,00	186,82	156,04
ΣΥΝΟΛΟ ΓΙΑ ΚΑΤΑΒΟΛΗ	0,00	3.362,83	2.808,81

3) της υπ' αριθ./09.12.2022 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Τελών Χαρτοσήμου, φορολογικού έτους 2018, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΡΟΔΟΥ.

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου – καταλογιζόμενο ποσό χαρτοσήμου βάσει της παρούσης απόφασης.

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

	ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΔΕΔ
Αξία υποκείμενη σε τέλη χαρτοσήμου	0,00	73.997,37	44.576,32
Χαρτόσημο	0,00	1.479,95	445,76
ΟΓΑ χαρτοσήμου	0,00	295,99	89,15
Πρόστιμο άρθρου 58 Κ.Φ.Δ. επί χαρτοσήμου	0,00	739,97	222,88
Πρόστιμο άρθρου 58 Κ.Φ.Δ. επί ΟΓΑ χαρτ.	0,00	147,99	44,58
ΣΥΝΟΛΟ ΓΙΑ ΚΑΤΑΒΟΛΗ	0,00	2.663,91	802,37

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

**Ακριβές Αντίγραφο
Ο/Η Υπάλληλος του Αυτοτελούς
Τμήματος Διοικητικής Υποστήριξης**

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ
ΤΗΣ ΥΠΟΔ/ΝΣΗΣ 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.