



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 01/06/2023

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

Αριθμός απόφασης: 533

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 – Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 213 1604553
E-mail : ded.ath@aaade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις:

α. Του άρθρου 63 του Ν. 4987/2022 (ΦΕΚ Α' 206), εφεξής Κ.Φ.Δ..

β. Του άρθρου 10 της Δ. ΟΡΓ. Α 1125859 ΕΞ 2020/23.10.2020 Απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ (ΦΕΚ Β' 4738/26.10.2020) με θέμα «*Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ)*»

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

δ. Την με αριθμό Α.1165/22.11.2022 απόφαση του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ) με θέμα «*Υποβολή ενδικοφανών προσφυγών και αιτημάτων αναστολής του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν.4987/2022), αποκλειστικά ψηφιακά μέσω διαδικτύου από το δικτυακό τόπο της Α.Α.Δ.Ε.*» (ΦΕΚ Β' 6009)».

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

3. Την υπ' αριθμ. ΔΕΔ 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759/Τ.Β'/01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Την με ημερομηνία κατάθεσης **15/02/2023** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της εταιρείας με την επωνυμία, ΑΦΜ, με έδρα **ΘΗΡΑ**, κατά των υπ' αριθμ.:

-/2022 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΣΥΡΟΥ φορολογικού έτους 2018,
-/2022 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΣΥΡΟΥ φορολογικής περιόδου 01/01/2018-31/12/2018.

5. Τις ανωτέρω προσβαλλόμενες πράξεις, των οποίων ζητείται η ακύρωση, καθώς και τις οικείες Εκθέσεις Ελέγχου.

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. ΣΥΡΟΥ.

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

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 15/02/2023 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με την επωνυμία, ΑΦΜ, η οποία υπεβλήθη **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:

ΣΥΝΤΟΜΟ ΙΣΤΟΡΙΚΟ

Με την υπ' αριθμ./2022 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΣΥΡΟΥ φορολογικού έτους 2018, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας φόρος εισοδήματος ποσού 15.863,75 € πλέον προστίμου άρθ. 58 Κ.Φ.Δ. λόγω ανακρίβειας ύψους 7.931,88 €, ήτοι συνολικό ποσό για καταβολή ύψους **23.795,63 €**.

Με την υπ' αριθμ./2022 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΣΥΡΟΥ φορολογικής περιόδου 01/01/2018-31/12/2018, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας Φ.Π.Α. ποσού 10.573,56 € πλέον προστίμου άρθ. 58Α Κ.Φ.Δ. λόγω ανακρίβειας ύψους 5.286,78 €, ήτοι συνολικό ποσό για καταβολή ύψους **15.860,34 €**, ενώ παράλληλα μειώθηκε το υπόλοιπο φόρου για έκπτωση κατά ποσό 6.466,44 €.

Οι ως άνω πράξεις εδράζονται επί των από 30/12/2022 Εκθέσεων Μερικού Ελέγχου Φόρου Εισοδήματος και Φ.Π.Α. της Δ.Ο.Υ. ΣΥΡΟΥ, οι οποίες εκδόθηκαν δυνάμει της υπ' αριθμ./09-06-2022 εντολής ελέγχου της Δ.Ο.Υ. ΣΥΡΟΥ.

Σύμφωνα με τις ως άνω Εκθέσεις Ελέγχου, αιτία για τον έλεγχο αποτέλεσε το υπ' αριθμόν/16-09-2021 Δελτίο Πληροφοριών της Δ.Ο.Υ. ΙΖ' ΑΘΗΝΩΝ.

Συγκεκριμένα, με το ανωτέρω Δελτίο Πληροφοριών, απεστάλησαν οι από 04/08/2021 Εκθέσεις Ελέγχου Ε.Λ.Π.-Κ.Φ.Δ. φορολογικών ετών 2016 έως 2018 και 2019 αντίστοιχα, για την επιχείρηση με Α.Φ.Μ., το πόρισμα της οποίας ήταν ότι «**ΧΡΗΣΗ 2018: Σε (1.355) χίλιες τριακόσιες πενήντα πέντε περιπτώσεις, η ελεγχόμενη επιχείρηση, με έδρα επί της οδού και κύρια δραστηριότητα ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΠΛΗΡΟΥΣ ΔΙΑΦΗΜΙΣΗΣ, εξέδωσε (1.355) εικονικά φορολογικά στοιχεία ως προς το σύνολο των συναλλαγών, συνολικής αξίας 7.431.120,15 ευρώ πλέον Φ.Π.Α. 1.783.645,89 ευρώ για συναλλαγές ανύπαρκτες, κατά παράβαση του άρθρου 3, 5 και 8 του ν.4308/2014 και του άρθρου 66 του ν.4174/2013 όπως τροποποιήθηκε και ισχύει**».

Μεταξύ των επιχειρήσεων που έλαβαν στοιχεία της ανωτέρω εκδότριας επιχείρησης, ήταν και η προσφεύγουσα, η οποία έλαβε εντός του φορολογικού έτους 2018 οκτώ (8) φορολογικά στοιχεία συνολικής καθαρής αξίας 71.000,00 € και αναλογούντος Φ.Π.Α. 17.040,00 €.

Ο έλεγχος της Δ.Ο.Υ. ΣΥΡΟΥ, κατόπιν προσκόμισης από την προσφεύγουσα των τηρηθέντων βιβλίων και στοιχείων, έκρινε ότι «**δεν προσκομίστηκαν επαρκή στοιχεία που θα μπορούσαν να τεκμηριώσουν τις συναλλαγές**» και παράλληλα ότι δε στοιχειοθετείται καλή πίστη εκ μέρους της προσφεύγουσας. Ως αποτέλεσμα αυτού:

- δεν αναγνώρισε την έκπτωση των σχετικών δαπανών για σκοπούς εισοδήματος (ποσό **54.702,60 €** που είχε εκπεστεί) επί τη βάσει του ότι δεν πληρούνταν οι προϋποθέσεις του άρθρου 22 του Ν. 4172/2013 και

- δεν αναγνώρισε την έκπτωση του Φ.Π.Α. εισροών των σχετικών δαπανών (ποσό 17.040,00 €) επί τη βάσει του ότι δεν πληρούνταν οι προϋποθέσεις του άρθρου 32 του Ν. 2859/2000.

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

1ος λόγος: Πραγματοποίηση των επίμαχων συναλλαγών-Καλοπιστία της ίδιας-Άγνοια ως προς την εικονικότητα στο πρόσωπο του εκδότη των επίμαχων φορολογικών στοιχείων.

2ος λόγος: Αριθμητικό λάθος στην υπ' αριθμ./2022 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α..

Ως προς τον 1^ο ως άνω ισχυρισμό της ενδικοφανούς προσφυγής

Επειδή βάσει ελέγχου που διενεργήθηκε από την Δ.Ο.Υ. ΙΖ' ΑΘΗΝΩΝ στην προμηθεύτρια επιχείρηση της προσφεύγουσας με Α.Φ.Μ., κρίθηκε ότι πρόκειται για μια επιχείρηση που δεν έχει λειτουργήσει ποτέ και από τη σύστασή της βρίσκεται σε διαρκή αδράνεια και όχι για επιχείρηση με σύνολο πραγμάτων, υποχρεώσεων και δικαιωμάτων, άυλων αγαθών ή πραγματικών καταστάσεων (όπως είναι η πελατεία, η εμπορική φήμη, η πίστη, το σήμα, η καλή πορεία κλπ.) που οργανώνονται σε οικονομική ενότητα. Συγκεκριμένα:

- δεν ανταποκρίθηκε σε καμία κλήση του ελέγχου για προσκόμιση βιβλίων και στοιχείων, σε καμία από τις τρεις (3) δηλωθείσες διευθύνσεις της, ούτε σε τηλεφωνική κλήση,
- το φυσικό πρόσωπο-φορέας της επιχείρησης δεν ανευρέθη ούτε επί της οδού στην Αθήνα (φερόμενη έδρα) ούτε επί της οδού ούτε επί της οδού,
- από όλες τις πληροφορίες που συνέλεξε ο έλεγχος, διαπιστώθηκε ότι ουδέποτε εργάστηκε στη φερόμενη δηλωθείσα έδρα ούτε και πουθενά αλλού, δεν απασχόλησε προσωπικό που να δικαιολογεί τους υπερβολικά ασύμμετρους σε αξία κύκλους εργασιών που δήλωσε είτε στις υποβληθείσες δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος είτε στις δηλώσεις Φ.Π.Α., είτε στις συγκεντρωτικές καταστάσεις πελατών-προμηθευτών (ΜΥΦ). Η δηλωμένη κατοικία επί της οδού δεν ήταν ποτέ κατοικία. Ο πραγματικός εκμισθωτής του ακινήτου κ. με Α.Φ.Μ., με υπεύθυνη δήλωσή του, πληροφόρησε τον έλεγχο ότι ουδέποτε ήταν κατοικία το συγκεκριμένο ακίνητο και ότι δεν γνώρισε το εν λόγω φυσικό πρόσωπο. Το υποβληθέν ηλεκτρονικά μισθωτήριο (α/α) με μισθωτή τον ελεγχόμενο είχε πλαστά στοιχεία (εκμισθωτής φέρεται ο με Α.Φ.Μ. ο οποίος δεν είναι ιδιοκτήτης του ακινήτου),
- αναφορικά με το ακίνητο της φερόμενης έδρας επί της οδού, ο ιδιοκτήτης και εκμισθωτής κ. με Α.Φ.Μ. δήλωσε ότι το εν λόγω ακίνητο δεν ηλεκτροδοτήθηκε ποτέ ενώ ήδη από το 2018 το φυσικό πρόσωπο διέκοψε τη μίσθωση του ακινήτου. Από την αυτοψία που διενεργήθηκε, παρατηρήθηκαν σημάδια χρόνια εγκατάλειψης και δε λειτουργούσε καμία επιχείρηση. Σημειώνεται ότι το εν λόγω φυσικό πρόσωπο δηλώνει το έτος 2018 κύκλο εργασιών που ξεπερνά τα 7 εκ. €, ενώ έχει ήδη διακόψει τη μίσθωση. Το έτος 2019 που έχει ήδη μεταβεί σε άγνωστη διεύθυνση, δηλώνει κύκλο εργασιών άνω των 4 εκ. €,
- έχει δηλώσει μηδαμινής αξίας δαπάνες-αγορές, γεγονός που με βάση τα διδάγματα της κοινής πείρας δε δικαιολογεί την πραγματοποίηση τόσο σημαντικών κύκλων εργασιών.

Επειδή η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι οι συναλλαγές είναι σε κάθε περίπτωση πραγματικές (πρόκειται για αγορά διαφημιστικού υλικού και παροχή υπηρεσιών εγκατάστασης αυτού) και σε σχετική ερώτηση του ελέγχου, απάντησε πως την επισκέφθηκε ο ίδιος ο με Α.Φ.Μ., η μεταφορά των αγαθών πραγματοποιήθηκε με ευθύνη του εν λόγω προμηθευτή, η παράδοση των αγαθών πραγματοποιήθηκε στις εγκαταστάσεις της και οι εξοφλήσεις των τιμολογίων πραγματοποιήθηκαν με τραπεζικά μέσα (επιταγές).

Επειδή η προσφεύγουσα, προς επίρρωση του ισχυρισμού της περί πραγματικών συναλλαγών, προσκόμισε:

- φωτογραφικό υλικό του διαφημιστικού υλικού, καθώς και των επιγραφών που τοποθετήθηκαν έξωθεν του καταστήματός της και
- στοιχεία για την εξόφληση μέσω επιταγών (αρχικά στον έλεγχο είχαν προσκομισθεί εν μέρει και συμπληρώθηκαν με την κρινόμενη ενδικοφανή προσφυγή).

Επειδή ωστόσο, ασχέτως της πραγματοποίησης των επίμαχων συναλλαγών, κρίσιμο στοιχείο για την έκπτωση των σχετικών ποσών τόσο για σκοπούς φορολογίας εισοδήματος όσο και για σκοπούς Φ.Π.Α., είναι η ύπαρξη καλής πίστης στο πρόσωπο της προσφεύγουσας, σύμφωνα με τα οριζόμενα στα άρθρα 22 του Ν. 4172/2013, 32, παρ. 1 (β') του Ν. 2859/2000 και τις εγκυκλίους ΠΟΛ 1071/2015 και 1097/2016. Αυτό σημαίνει ότι, σε μία θεωρητική περίπτωση, μπορεί κάποιες συναλλαγές να έχουν όντως πραγματοποιηθεί, αλλά η λήπτρια επιχείρηση να μη δύναται να εκπέσει τις σχετικές δαπάνες, εφόσον **γνωρίζει** ότι ο πραγματικός πάροχος των υπηρεσιών/πωλητής των αγαθών είναι πρόσωπο διαφορετικό από τον εκδότη των φορολογικών στοιχείων.

Επειδή στην προκειμένη περίπτωση:

- τα ληφθέντα φορολογικά στοιχεία πώλησης αγαθών φέρουν γενικές περιγραφές (π.χ. έντυπο οκτασέλιδο 135ΓΡ) **χωρίς κωδικό εμπορεύματος**, όπως θα αναμενόταν με βάση τα δεδομένα της κοινής πείρας, από μία επιχείρηση που εμπορεύεται πολλών ειδών παραπλήσια αγαθά και με σκοπό να είναι εφικτή η παρακολούθηση των αποθεμάτων της,
- η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι η μεταφορά των αγαθών πραγματοποιήθηκε με ευθύνη του προμηθευτή. Ωστόσο, από το μητρώο της Υπηρεσίας, ο έλεγχος διαπίστωσε ότι το μοναδικό μεταφορικό μέσο που είχε στην κυριότητά του ο εν λόγω προμηθευτής ήταν το με αριθμό κυκλοφορίας επιβατικό ΙΧ αυτοκίνητο πέντε (5) θέσεων. Ενδεικτικά, το Νο 597/26-11-2018 ΤΔΑ αναφέρεται σε αγορά προϊόντος ΧΑΡΤΙ ΠΡΟΪΟΝΤΩΝ ΚΟΠΗΣ ΤΥΠΩΜΕΝΟ ΤΥΠΟΥ Α ποσότητας **3.450 κιλών**, που είναι αδύνατον να μεταφέρθηκε με ένα απλό επιβατηγό αυτοκίνητο ΙΧ, ενώ στον έλεγχο δεν προσκομίστηκε άλλο στοιχείο για τη μεταφορά των αγαθών (φορτωτικές κλπ.) και από κανένα στοιχείο δεν προκύπτει η μεταφορά αυτών προς την προσφεύγουσα,
- η προσφεύγουσα φέρεται να συναλλάχθηκε **χωρίς σύνταξη ιδιωτικού συμφωνητικού** με επιχείρηση με την οποία δεν είχε συνεργαστεί **ποτέ ξανά στο παρελθόν**, με το ύψος των συναλλαγών να ανέρχεται σε 88.040,00 € (συμπεριλαμβανομένου Φ.Π.Α.), ήτοι ποσό σημαντικό που με βάση τα δεδομένα της κοινής πείρας περί εμπορικών συναλλαγών, θα απαιτούσε την ύπαρξη συμφωνητικού με σκοπό την αμοιβαία εξασφάλιση των μερών, μέχρι την οικοδόμηση εμπιστοσύνης μεταξύ τους,
- στην οικεία Έκθεση Ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος (σελ. 20) αναφέρεται ότι «**Σύμφωνα με το Νο 570/12-11-2018 ΤΔΑ η προσφεύγουσα αγόρασε 55 τεμάχια αυτοκόλλητα αυτοκινήτου (συνολικής αξίας 3.410,00 € με Φ.Π.Α.) και με το Νο 719/19-11-2018 ΤΠΥ αγόρασε υπηρεσίες για ντύσιμο αυτοκινήτων με αυτοκόλλητα (συνολικής**

αξίας 1.023,00 € με Φ.Π.Α.). Ωστόσο, από το μητρώο παγίων της δεν προκύπτει να έχει στην κυριότητά της κάποιο μεταφορικό μέσο κατά το ελεγχόμενο φορολογικό έτος». Σχετικά με το εν λόγω εύρημα του ελέγχου, η προσφεύγουσα με την κρινόμενη ενδικοφανή προσφυγή και για πρώτη φορά, ισχυρίζεται ότι «ήταν προφανώς διαφημιστικά αυτοκόλλητα με τα οποία ντύναμε επιφάνεια των προσωπικών μας μεταφορικών μέσων και των αυτοκινήτων των πελατών μας». Επί του νέου αυτού ισχυρισμού, ο έλεγχος, στην Έκθεση Απόψεων επί της κρινόμενης ενδικοφανούς προσφυγής προς την Υπηρεσία μας, αναφέρει ότι «Ελέγξαμε τα προσωπικά αυτοκίνητα νόμιμων εκπροσώπων και μελών της οντότητας σύμφωνα με τις υποβληθείσες δηλώσεις εισοδήματος (Ε1) φορολογικού έτους 2018 και διαπιστώσαμε ότι η με ΑΦΜ (Πρόεδρος ΔΣ και Διευθύνων Σύμβουλος από 16/08/2018 έως 30/10/2021) δεν είχε στην κυριότητά της κάποιο αυτοκίνητο, ο με ΑΦΜ (Αντιπρόεδρος ΔΣ από 19/12/2017 έως σήμερα) δεν είχε στην κυριότητά του κάποιο αυτοκίνητο και η με ΑΦΜ (Μέλος της εταιρείας για το διάστημα 19/12/2017-30/10/2021) δεν είχε στην κυριότητά της κάποιο αυτοκίνητο. Μόνο η με ΑΦΜ είχε στην κυριότητά της ένα επιβατικό αυτοκίνητο ΙΧ, η οποία όμως ήταν Πρόεδρος ΔΣ και Διευθύνων Σύμβουλος από 19/12/2017 έως 16/08/2018, ήτοι πριν την λήψη των εικονικών τιμολογίων [...]».

Επειδή με βάση όλα τα ανωτέρω, κρίνεται πως η προσφεύγουσα ήταν σε θέση να γνωρίζει ότι ο με Α.Φ.Μ. ήταν συναλλακτικά ανύπαρκτος και κατά συνέπεια, η ίδια δεν τελούσε σε καλή πίστη.

Επειδή συμπερασματικά, από τη στιγμή που η προσφεύγουσα δεν τελούσε σε καλή πίστη, δε δύναται να εκπέσει τα ποσά που περιλαμβάνονται στα επίμαχα ληφθέντα φορολογικά στοιχεία, κατά τα οριζόμενα στα άρθρα 22 του Ν. 4172/2013, 32, παρ. 1 (β') του Ν. 2859/2000 και τις εγκυκλίους ΠΟΛ 1071/2015 και 1097/2016.

Ως εκ τούτου, ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας απορρίπτεται ως αβάσιμος.

Ως προς τον 2^ο ως άνω ισχυρισμό της ενδικοφανούς προσφυγής

Επειδή η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι στην υπ' αριθμ./2022 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. έχει εμφολωρήσει αριθμητικό σφάλμα. Συγκεκριμένα, επικαλείται πως, κατόπιν της μη αναγνώρισης του Φ.Π.Α. εισρών ύψους 17.040,00 € που αντιστοιχεί στα επίμαχα φορολογικά στοιχεία, θα έπρεπε το αρχικό πιστωτικό υπόλοιπο να μειωθεί κατά το εν λόγω ποσό και όχι να καταλογιστεί χρεωστικό υπόλοιπο μετά προστίμου άρθ. 58^Α, με ταυτόχρονη αναγνώριση πιστωτικού υπολοίπου προς έκπτωση ύψους 10.803,89 €.

Επειδή η υπ' αριθμ./2022 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. αφορά συγκεντρωτικά σε ετήσια βάση στο σύνολο της φορολογικής περιόδου 01/01/2018-31/12/2018. Ωστόσο, σε περιπτώσεις διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α., κρίσιμο στοιχείο αποτελεί η χρονική διάρθρωση μεταξύ της συγκεκριμένης επιμέρους φορολογικής περιόδου του έτους (μήνας/τρίμηνο) στην οποία αντιστοιχεί η διόρθωση και της αντίστοιχης περιόδου όπου υφίσταται τυχόν πιστωτικό υπόλοιπο.

Επειδή στην προκειμένη περίπτωση, τα οκτώ (8) επίμαχα φορολογικά στοιχεία καθαρής αξίας 71.000,00 € πλέον Φ.Π.Α. 17.040,00 € εκδόθηκαν τον μήνα Νοέμβριο 2018. Σύμφωνα με την υπ' αριθμόν/2019 δήλωση Φ.Π.Α. περιόδου Νοεμβρίου 2018, το πιστωτικό ποσό Φ.Π.Α. για έκπτωση σε επόμενη φορολογική περίοδο ανέρχεται σε 6.466,44 € και σύμφωνα με την υπ' αριθμόν/2019 δήλωση Φ.Π.Α. περιόδου Δεκεμβρίου 2018, το ποσό για

έκπτωση σε επόμενη φορολογική περίοδο ανέρχεται σε 17.270,33 €. Απορρίπτοντας τον φόρο εισροών ύψους 17.040,00 € τον μήνα Νοέμβριο, επέρχεται μηδενισμός του πιστωτικού υπολοίπου των 6.466,44 € και απομένει ποσό 10.573,56 € (= 17.040,00 € - 6.466,64 €) προς καταβολή, επί του οποίου υπολογίζεται πρόστιμο 50% βάσει του άρθρου 58^Α του Κ.Φ.Δ. λόγω υποβολής ανακριβούς δήλωσης του οικείου μηνός. Τον Δεκέμβριο, το ποσό για έκπτωση σε επόμενη φορολογική περίοδο διαμορφώνεται σε 10.803,89 € (= 17.270,33 € - 6.466,44 €).

Επειδή συνεπώς, ορθά εκδόθηκε η υπ' αριθμ./2022 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α., η οποία απεικονίζει συγκεντρωτικά σε ετήσια βάση την εικόνα Φ.Π.Α. της προσφεύγουσας για το 2018, ήτοι:

- το χρεωστικό υπόλοιπο των 10.573,56 € που προέρχεται από τον μήνα Νοέμβριο και επί του οποίου υπολογίζεται πρόστιμο 50% του άρθρου 58^Α του Κ.Φ.Δ. και
- το πιστωτικό υπόλοιπο των 10.803,89 €, που προέρχεται από τον μήνα Δεκέμβριο, ο οποίος έπεται του μηνός Νοεμβρίου και είναι ο τελευταίος μήνας της χρήσης.

Ως εκ τούτου, ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας απορρίπτεται ως αβάσιμος.

Αποφασίζουμε

Την απόρριψη της με ημερομηνία κατάθεσης 15/02/2023 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με την επωνυμία, ΑΦΜ και την επικύρωση των υπ' αριθμ./2022 Οριστικών Πράξεων Διορθωτικού Προσδιορισμού της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΣΥΡΟΥ.

A)/2022 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος φορολογικού έτους 2018

Ανάλυση	Ποσά (€)
Φόρος	15.863,75
Πρόστιμο άρθ. 58 Κ.Φ.Δ. λόγω ανακρίβειας	7.931,88
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	23.795,63

B)/2022 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου 01/01/2018-31/12/2018

Ανάλυση	Ποσά (€)
Χρεωστικό υπόλοιπο	10.573,56
Πρόστιμο άρθ. 58Α Κ.Φ.Δ. λόγω ανακρίβειας	5.286,78
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	15.860,34
Υπόλοιπο φόρου για έκπτωση	10.803,89

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

Ακριβές Αντίγραφο

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ
ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Ο/Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

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.