



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α4**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604526

ΦΑΞ : 213 1604567

Καλλιθέα, 26/02/2019

Αριθμός απόφασης: 742

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170), όπως ισχύει.

β. Της παρ. 3 του άρθρου 47 του ν. 4331/2015 (ΦΕΚ Α' 69).

γ. Του άρθρου 11 της Δ. ΟΡΓ. Α 1036960 ΕΞ 2017/10.03.2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ 968 Β'/22.03.2017) με θέμα «*Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)*».

δ. Της ΠΟΛ 1064/28.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2014) «*Εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (Ειδική Διοικητική Διαδικασία - Ενδικοφανής προσφυγή), καθορισμός λεπτομερειών για τη λειτουργία της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.), την εφαρμοστέα διαδικασία και τον τρόπο έκδοσης των αποφάσεων αυτής και ρύθμιση ζητημάτων καταβολής και αναστολής καταβολής του οφειλόμενου ποσού σε περίπτωση άσκησης ενδικοφανούς προσφυγής*».

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

3. Την αριθμ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759 / τ. Β' / 01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Την από 29/10/2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της εταιρείας με την επωνυμία «.....», ΑΦΜ, με έδρα τη, οδός, κατά: α) της με αριθμ. /2018 πράξης επιβολής προστίμου Κ.Β.Σ. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας διαχειριστικής περιόδου 01/01/2011-31/12/2011, β) της με αριθμ. /2018 πράξης επιβολής προστίμου Κ.Β.Σ. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας διαχειριστικής περιόδου 01/01/2012-31/12/2012, γ) της με αριθμ. /2018 πράξης επιβολής προστίμου Κ.Φ.Α.Σ. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.

Γλυφάδας διαχειριστικής περιόδου 01/01/2013-31/12/2013, δ) της με αριθμ./2018 πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 54 ν. 4174/2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας φορολογικού έτους 01/01/2014-31/12/2014, ε) της με αριθμ./2018 πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 54 ν. 4174/2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας φορολογικού έτους 01/01/2015-31/12/2015, στ) της με αριθμ./2018 πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 54 ν. 4174/2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας φορολογικού έτους 2018, ζ) της με αριθμ./2018 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας οικονομικού έτους 2012, η) της με αριθμ./2018 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας οικονομικού έτους 2013, θ) της με αριθμ./2018 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας οικονομικού έτους 2014, ι) της με αριθμ./2018 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος/πράξη επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας φορολογικού έτους 2014, ια) της με αριθμ./2018 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος/πράξη επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας φορολογικού έτους 2015, ιβ) της με αριθμ./2018 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας διαχειριστικής περιόδου 01/01/2011-31/12/2011, ιγ) της με αριθμ./2018 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας διαχειριστικής περιόδου 01/01/2012-31/12/2012, ιδ) της με αριθμ./2018 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας διαχειριστικής περιόδου 01/01/2013-31/12/2013, ιε) της με αριθμ./2018 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας φορολογικού έτους 01/01/2014-31/12/2014, ιστ) της με αριθμ./2018 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α./επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας φορολογικού έτους 01/01/2015-31/12/2015, ιζ) της με αριθμ./2018 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού παρακρατούμενου φόρου μισθωτής εργασίας και συντάξεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας έτους 2011, ιη) της με αριθμ./2018 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού παρακρατούμενου φόρου μισθωτής εργασίας και συντάξεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας έτους 2012 και ιθ) της με αριθμ./2018 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού τελών χαρτοσήμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας φορολογικού έτους 2015, καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Τις ως άνω πράξεις, των οποίων ζητείται η επανεξέταση, καθώς και τις από 28/09/2018 οικείες εκθέσεις ελέγχου.

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α4, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 29/10/2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με την επωνυμία «.....», ΑΦΜ, 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:

Κ.Β.Σ. – Κ.Φ.Α.Σ. – ΠΑΡΑΒΑΣΕΙΣ ν. 4174/2013

α) Με τη με αριθμ./2018 πράξη επιβολής προστίμου Κ.Β.Σ. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας για τη διαχειριστική περίοδο 01/01/2011-31/12/2011 πρόστιμο συνολικού ποσού **2.700,00 ευρώ**, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 7 παρ. 3 περ. ζ του ν. 4337/2015. Συγκεκριμένα η παράβαση καταλογίστηκε διότι η προσφεύγουσα εταιρεία κατά την ως άνω διαχειριστική περίοδο:

1. Δεν τήρησε το ισοζύγιο λογαριασμών Γενικού - Αναλυτικών Καθολικών, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 2 παρ. 1, 7 παρ. 1,2 , 17, 18, 21, 30 και 36 του Π.Δ.186/1992.
2. Δεν τήρησε το βιβλίο απογραφών, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 2 παρ. 1, 7 παρ. 1,2 , 17, 18, 21, 30 και 36 του Π.Δ.186/1992.
3. Δεν συνέταξε ισολογισμό, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 2 παρ. 1, 7 παρ. 1,2 , 17, 18, 21, 30 και 36 του Π.Δ.186/1992.
4. Παρέλειψε να καταχωρίσει αντισυμβαλλόμενους ή καταχώρισε ανακριβώς την αξία των συγκεντρωτικών καταστάσεων του άρθρου 20 παρ. 1 του Π.Δ.186/1992, με τις ανωτέρω παραλείψεις και ανακρίβειες να αφορούν μεγέθη συνολικής αξίας πάνω από δεκατέσσερις χιλιάδες εξακόσια εβδομήντα τρία (14.673) ευρώ ανά κατάσταση.

β) Με τη με αριθμ./2018 πράξη επιβολής προστίμου Κ.Β.Σ. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας για τη διαχειριστική περίοδο 01/01/2012-31/12/2012 πρόστιμο συνολικού ποσού **2.700,00 ευρώ**, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 7 παρ. 3 περ. ζ του ν. 4337/2015. Συγκεκριμένα η παράβαση καταλογίστηκε διότι η προσφεύγουσα εταιρεία κατά την ως άνω διαχειριστική περίοδο:

1. Δεν τήρησε το ισοζύγιο λογαριασμών Γενικού - Αναλυτικών Καθολικών, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 2 παρ. 1, 7 παρ. 1,2 , 17, 18, 21, 30 και 36 του Π.Δ.186/1992.
2. Δεν τήρησε το βιβλίο απογραφών, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 2 παρ. 1, 7 παρ. 1,2 , 17, 18, 21, 30 και 36 του Π.Δ.186/1992.
3. Δεν συνέταξε ισολογισμό, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 2 παρ. 1, 7 παρ. 1,2 , 17, 18, 21, 30 και 36 του Π.Δ.186/1992.
4. Παρέλειψε να καταχωρίσει αντισυμβαλλόμενους ή καταχώρισε ανακριβώς την αξία των συγκεντρωτικών καταστάσεων του άρθρου 20 παρ. 1 του Π.Δ.186/1992, με τις ανωτέρω παραλείψεις και ανακρίβειες να αφορούν μεγέθη συνολικής αξίας πάνω από δεκατέσσερις χιλιάδες εξακόσια εβδομήντα τρία (14.673) ευρώ ανά κατάσταση.

γ) Με τη με αριθμ./2018 πράξη επιβολής προστίμου Κ.Φ.Α.Σ. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας για τη διαχειριστική περίοδο 01/01/2013-31/12/2013 πρόστιμο συνολικού ποσού **1.800,00 ευρώ**, σύμφωνα με τις

διατάξεις του άρθρου 7 παρ. 3 περ. ζ του ν. 4337/2015. Συγκεκριμένα η παράβαση καταλογίστηκε διότι η προσφεύγουσα εταιρεία κατά την ως άνω διαχειριστική περίοδο:

1. Δεν τήρησε το ισοζύγιο λογαριασμών Γενικού - Αναλυτικών Καθολικών, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 1, 2, 4 και 9 του ν. 4093/2012 (Κ.Φ.Α.Σ.).
2. Δεν τήρησε το βιβλίο απογραφών, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 1, 2, 4 και 9 του ν. 4093/2012 (Κ.Φ.Α.Σ.).
3. Δεν συνέταξε ισολογισμό, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 1, 2, 4 και 9 του ν.4093/2012 (Κ.Φ.Α.Σ.).

δ) Με τη με αριθμ./2018 πράξη επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας για το φορολογικό έτος 01/01/2014-31/12/2014 πρόστιμο συνολικού ποσού **2.700,00 ευρώ**, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54 του ν. 4174/2013. Συγκεκριμένα η παράβαση καταλογίστηκε διότι η προσφεύγουσα εταιρεία κατά το ως άνω φορολογικό έτος:

1. Δε συμμορφώθηκε με κάθε υποχρέωση σχετική με την τήρηση και διαφύλαξη βιβλίων και στοιχείων, όπως ορίζονται στο άρθρο 13 του ν. 4174/2013.
2. Δεν υπέβαλε τις καταστάσεις λιανικών συναλλαγών του άρθρου 14 παρ. 3 του ν. 4174/2013.
3. Υπέβαλε ελλιπώς τις καταστάσεις εξόδων του άρθρου 14 παρ. 3 του ν. 4174/2013, διότι υφίστανται παραλείψεις και ανακρίβειες αξίας πάνω από εκατό (100) ευρώ ανά κατάσταση.

ε) Με τη με αριθμ./2018 πράξη επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας για το φορολογικό έτος 01/01/2015-31/12/2015 πρόστιμο συνολικού ποσού **200,00 ευρώ**, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54 του ν. 4174/2013. Συγκεκριμένα η παράβαση καταλογίστηκε διότι η προσφεύγουσα εταιρεία κατά το ως άνω φορολογικό έτος:

1. Δεν υπέβαλε τις καταστάσεις λιανικών συναλλαγών του άρθρου 14 παρ. 3 του ν. 4174/2013.
2. Υπέβαλε ελλιπώς τις καταστάσεις εξόδων του άρθρου 14 παρ. 3 του ν. 4174/2013, διότι υφίστανται παραλείψεις και ανακρίβειες αξίας πάνω από εκατό (100) ευρώ ανά κατάσταση.

στ) Με τη με αριθμ./2018 πράξη επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας για το φορολογικό έτος 2018 πρόστιμο συνολικού ποσού **2.000,00 ευρώ**, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54 παρ. 1 περ. δ', παρ. 2 περ. δ' και παρ. 3 του άρθρου 54 του ν. 4174/2013. Συγκεκριμένα η παράβαση καταλογίστηκε διότι η προσφεύγουσα εταιρεία κατά το ως άνω φορολογικό έτος δεν ανταποκρίθηκε για τρίτη φορά εντός πενταετίας στο με αριθμ. πρωτ./2017 έγγραφο αίτημα του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας για πρόσβαση στα βιβλία και στοιχεία της επιχείρησης για τα έτη 2011-2015, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 14 παρ. 2 του ν. 4174/2013.

Οι ως άνω πράξεις εκδόθηκαν συνεπεία της 28/09/2018 Έκθεσης Ελέγχου Ορθής Τήρησης Βιβλίων και Εφαρμογής Διατάξεων Π.Δ.186/92 (ΚΒΣ), Ν.4093/2012 (ΚΦΑΣ), Ν.4308/2014 (ΕΛΠ)

και επιβολής Προστίμων της Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας, η οποία συντάχθηκε βάσει της υπ' αριθμ./2017 εντολής μερικού φορολογικού ελέγχου του Προϊσταμένου της ως άνω Δ.Ο.Υ.

ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ

ζ) Με τη με αριθμ./2018 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας οικονομικού έτους 2012 καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσα εταιρείας κύριος φόρος ποσού 69.453,89 ευρώ πλέον προστίμου άρθρου 58α και τόκων άρθρου 53 ν. 4174/2013 ποσού 63.626,70 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό **133.080,59 ευρώ**, σύμφωνα με τις διατάξεις του ν. 2238/1994.

η) Με τη με αριθμ./2018 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας οικονομικού έτους 2013 καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσα εταιρείας κύριος φόρος ποσού 47.144,59 ευρώ πλέον τέλους επιτηδεύματος ν. 3986/2011 ποσού 1.000,00 ευρώ πλέον προστίμου άρθρου 58α και τόκων άρθρου 53 ν. 4174/2013 ποσού 43.189,15 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό **91.333,74 ευρώ**, σύμφωνα με τις διατάξεις του ν. 2238/1994.

θ) Με τη με αριθμ./2018 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας οικονομικού έτους 2014 καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσα εταιρείας κύριος φόρος ποσού 10.520,25 ευρώ πλέον τέλους επιτηδεύματος ν. 3986/2011 ποσού 1.000,00 ευρώ πλέον προστίμου άρθρου 58α και τόκων άρθρου 53 ν. 4174/2013 ποσού 9.637,60 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό **21.157,85 ευρώ**, σύμφωνα με τις διατάξεις του ν. 2238/1994.

ι) Με τη με αριθμ./2018 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος/πράξη επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας φορολογικού έτους 2014 καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσα εταιρείας κύριος φόρος ποσού 2.958,07 ευρώ πλέον προστίμου άρθρου 58 ν. 4174/2013 ποσού 887,42 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό **3.845,49 ευρώ**, σύμφωνα με τις διατάξεις του ν. 4172/2013.

ια) Με τη με αριθμ./2018 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος/πράξη επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας φορολογικού έτους 2015 καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσα εταιρείας κύριος φόρος ποσού 11.081,49 ευρώ πλέον προστίμου άρθρου 58 ν. 4174/2013 ποσού 5.540,75 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό **16.622,24 ευρώ**, σύμφωνα με τις διατάξεις του ν. 4172/2013.

Οι ως άνω πράξεις εκδόθηκαν συνεπεία της 28/09/2018 Έκθεσης Μερικού Φορολογικού Ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος, η οποία συντάχθηκε βάσει της υπ' αριθμ./2017 εντολής μερικού φορολογικού ελέγχου του Προϊσταμένου της ως άνω Δ.Ο.Υ. Όπως προκύπτει από την εν λόγω έκθεση ο έλεγχος:

- για τα οικονομικά έτη 2012, 2013 και 2014 έκρινε τα βιβλία της προσφεύγουσας επιχείρησης ανακριβή βάσει των διατάξεων του άρθρου 30 παρ. 4 περ. στ του Π.Δ.186/92 και των άρθρων 1, 2, 4 και 9 του ν. 4093/2012 (Κ.Φ.Α.Σ.) λόγω μη προσκόμισης των τηρούμενων βιβλίων και στοιχείων

και προσδιόρισε τα ακαθάριστα έσοδα εξωλογιστικά, εφαρμόζοντας τις διατάξεις του άρθρου 30 παρ. 2 περ. γ του ν.2238/94.

- για το φορολογικό έτος 01/01/2014-31/12/2014, βάσει των διατάξεων του άρθρου 27 του ν.4174/13 σχετικά με τις μεθόδους έμμεσου προσδιορισμού της φορολογητέας ύλης, προσδιόρισε τα ακαθάριστα έσοδα της επιχείρησης με βάση κάθε διαθέσιμο στοιχείο και πληροφορία που συνέλεξε από τα αρχεία της υπηρεσίας.

- για το φορολογικό έτος 01/01/2015-31/12/2015, καθόσον η προσφεύγουσα εταιρεία προσκόμισε τα τηρούμενα βιβλία και στοιχεία, προέβη στις απαραίτητες ελεγκτικές επαληθεύσεις, κατά τις οποίες δεν διαπιστώθηκαν παρατυπίες ή παραλείψεις που να καθιστούν ανέφικτο τον λογιστικό προσδιορισμό των αποτελεσμάτων. Ωστόσο διαπιστώθηκε ότι υπάρχει διαφορά μεταξύ του πραγματικού φορολογητέου εισοδήματος της προσφεύγουσας και αυτού που είχε δηλώσει με την υποβληθείσα φορολογική δήλωση του φορολογικού έτους 2015. Πιο συγκεκριμένα δεν αναγνωρίστηκαν επιπλέον από τον έλεγχο και προστέθηκαν ως λογιστικές διαφορές στα καθαρά φορολογητέα κέρδη της προσφεύγουσας ποσό 209.885,58 ευρώ ως κάτωθι:

ΜΗ ΕΚΠΙΠΤΟΜΕΝΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΚΕΣ ΔΑΠΑΝΕΣ ΦΟΡ. ΕΤΟΣ 2015	
Δαπάνες αξίας άνω των 500,00 € προ ΦΠΑ που δεν έχουν εξοφληθεί με τη χρήση τραπεζικού μέσου πληρωμής	21.361,51
Δαπάνες προηγούμενων χρήσεων	26.874,91
Δαπάνες μισθοδοσίας προσωπικού που δεν έχει καταβληθεί στους εργαζομένους	117.956,32
Ασφαλιστικές εισφορές που δεν έχουν καταβληθεί	43.692,84
ΣΥΝΟΛΟ ΜΗ ΕΚΠΙΠΤΟΜΕΝΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΚΩΝ ΔΑΠΑΝΩΝ	209.885,58

Φ.Π.Α.

ιβ) Με τη με αριθμ./2018 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας διαχειριστικής περιόδου 01/01/2011-31/12/2011 καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσα εταιρείας κύριος φόρος ποσού 83.028,95 ευρώ πλέον προστίμου άρθρου 58 και τόκων άρθρου 53 ν. 4174/2013 ποσού 76.062,86 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό **159.091,81 ευρώ**, σύμφωνα με τις διατάξεις του ν. 2859/2000.

ιγ) Με τη με αριθμ./2018 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας διαχειριστικής περιόδου 01/01/2012-31/12/2012 καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσα εταιρείας κύριος φόρος ποσού 51.975,52 ευρώ πλέον προστίμου άρθρου 58/58Α και τόκων άρθρου 53 ν. 4174/2013 ποσού 47.614,78 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό **99.590,30 ευρώ**, σύμφωνα με τις διατάξεις του ν. 2859/2000.

ιδ) Με τη με αριθμ./2018 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας διαχειριστικής περιόδου 01/01/2013-31/12/2013

καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσα εταιρείας κύριος φόρος ποσού 12.976,31 ευρώ πλέον προστίμου άρθρου 58/58Α και τόκων άρθρου 53 ν. 4174/2013 ποσού 11.887,60 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό **24.863,91 ευρώ**, σύμφωνα με τις διατάξεις του ν. 2859/2000.

ιε) Με τη με αριθμ./2018 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας φορολογικού έτους 01/01/2014-31/12/2014 καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσα εταιρείας κύριος φόρος ποσού 10.527,08 ευρώ πλέον προστίμου άρθρου 58/58Α ν. 4174/2013 ποσού 3.158,12 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό **13.685,20 ευρώ**, σύμφωνα με τις διατάξεις του ν. 2859/2000.

ιστ) Με τη με αριθμ./2018 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α./επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας φορολογικού έτους 01/01/2015-31/12/2015 καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσα εταιρείας κύριος φόρος ποσού 2.241,60 ευρώ πλέον προστίμου άρθρου 58/58Α ν. 4174/2013 ποσού 916,82 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό **3.158,42 ευρώ**, σύμφωνα με τις διατάξεις του ν. 2859/2000.

Οι ως άνω πράξεις εκδόθηκαν συνεπεία της 28/09/2018 Έκθεσης Μερικού Φορολογικού Ελέγχου Φ.Π.Α., η οποία συντάχθηκε βάσει της υπ' αριθμ./2017 εντολής μερικού φορολογικού ελέγχου του Προϊσταμένου της ως άνω Δ.Ο.Υ. Όπως προκύπτει από την εν λόγω έκθεση ο έλεγχος:

- για τις διαχειριστικές περιόδους 01/01/2011-31/12/2011 και 01/01/2012-31/12/2012 έκρινε τα βιβλία της προσφεύγουσας επιχείρησης ανακριβή, βάσει των διατάξεων του άρθρου 30 παρ. 4 περ. στ του Π.Δ.186/92, λόγω μη προσκόμισης των τηρούμενων βιβλίων και στοιχείων, και εκτίμησε τα ακαθάριστα έσοδα-φορολογητέες εκροές της νομικής οντότητας εξωλογιστικά, εφαρμόζοντας τις διατάξεις του άρθρου 30 παρ. 2 περ. γ του ν. 2238/94. Σύμφωνα με τα ακαθάριστα έσοδα των χρήσεων αυτών προσδιορίστηκαν και οι φορολογητέες εκροές κατ' εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 48 παρ. 3 του ν. 2859/2000.

- για τη διαχειριστική περίοδο 01/01/2013-31/12/2013 λόγω της μη προσκόμισης των τηρούμενων βιβλίων και στοιχείων από την προσφεύγουσα επιχείρηση κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 1, 2, 4 και 9 του ν.4093/2012 (Κ.Φ.Α.Σ.), εφάρμοσε τις διατάξεις του άρθρου 30 παρ. 2 περ. γ του ν. 2238/94 και του άρθρου 48 παρ. 3 του ν. 2859/2000. Κατά συνέπεια εκτίμησε τα ακαθάριστα έσοδα-φορολογητέες εκροές εξωλογιστικά και καταλόγισε τις διαπιστωθείσες παραβάσεις βάσει των διατάξεων του άρθρου 6 του ν. 2523/97 περ. α), όπως τροποποιήθηκε με τις διατάξεις του άρθρου 7 παρ.3 περ. ζ του ν.4337/15.

- για το φορολογικό έτος 01/01/2014-31/12/2014, βάσει των διατάξεων του άρθρου 27 του ν.4174/13 σχετικά με τις μεθόδους έμμεσου προσδιορισμού της φορολογητέας ύλης, προσδιόρισε τα ακαθάριστα έσοδα-φορολογητέες εκροές της επιχείρησης με βάση κάθε διαθέσιμο στοιχείο και πληροφορία που συνέλεξε από τα αρχεία της υπηρεσίας.

- για το φορολογικό έτος 01/01/2015-31/12/2015, καθόσον η προσφεύγουσα εταιρεία προσκόμισε τα τηρούμενα βιβλία και στοιχεία, προέβη στις απαραίτητες ελεγκτικές επαληθεύσεις, κατά τις οποίες δεν διαπιστώθηκαν παρατυπίες ή παραλείψεις που να καθιστούν ανέφικτο τον λογιστικό

προσδιορισμό των αποτελεσμάτων. Ωστόσο διαπιστώθηκε ότι υπάρχει διαφορά στη φορολογητέα αξία Φ.Π.Α. και στον εκπιπτόμενο Φ.Π.Α. σύμφωνα με όσα αναφέρθηκαν παραπάνω στη φορολογία εισοδήματος.

ΠΑΡΑΚΡΑΤΟΥΜΕΝΟΣ ΦΟΡΟΣ ΜΙΣΘΩΤΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ

ιζ) Με τη με αριθμ./2018 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού παρακρατούμενου φόρου μισθωτής εργασίας και συντάξεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας έτους 2011 καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας κύριος φόρος ποσού 14.737,13 ευρώ πλέον πρόσθετου φόρου ανακρίβειας ποσού 13.500,68 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό **28.237,81 ευρώ**, σύμφωνα με τις διατάξεις του ν. 2859/2000.

ιη) Με τη με αριθμ./2018 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού παρακρατούμενου φόρου μισθωτής εργασίας και συντάξεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας έτους 2012 καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας κύριος φόρος ποσού 17.271,50 ευρώ πλέον προστίμου άρθρου 58 και τόκων άρθρου 53 ν. 4174/2013 ποσού 15.822,42 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό **33.093,92 ευρώ**, σύμφωνα με τις διατάξεις του ν. 2859/2000.

Οι ως άνω πράξεις εκδόθηκαν συνεπεία της 28/09/2018 Έκθεσης Μερικού Φορολογικού Ελέγχου Εφαρμογής Διατάξεων Άρθρου 57 Ν.2238/94 (Φόρου επί Αμοιβών Μισθωτών Υπηρεσιών), η οποία συντάχθηκε βάσει της υπ' αριθμ./2017 εντολής μερικού φορολογικού ελέγχου του Προϊσταμένου της ως άνω Δ.Ο.Υ. Όπως προκύπτει από την εν λόγω έκθεση, η προσφεύγουσα επιχείρηση δεν υπέβαλε προσωρινές δηλώσεις και δεν απέδωσε παρακρατηθέντες φόρους για τα οικονομικά έτη 2012 και 2013 ύψους 14.737,13 ευρώ και 17.271,50 ευρώ αντίστοιχα.

ΤΕΛΗ ΧΑΡΤΟΣΗΜΟΥ

ιθ) Με τη με αριθμ./2018 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού τελών χαρτοσήμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας φορολογικού έτους 2015 καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας χαρτόσημο ποσού 400,00 ευρώ πλέον ΟΓΑ χαρτοσήμου 80,00 ευρώ πλέον πρόστιμο άρθρου 58 ν. 4174/2013 ποσού 240,00 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό **720,00 ευρώ**, σύμφωνα με τις διατάξεις του Κώδικα Τελών Χαρτοσήμου.

Η ως άνω πράξη εκδόθηκε συνεπεία της 28/09/2018 Ελέγχου Εφαρμογής Διατάξεων Τελών Χαρτοσήμου (Κ.Ν.Τ.Χ.), η οποία συντάχθηκε βάσει της υπ' αριθμ./2017 εντολής μερικού φορολογικού ελέγχου του Προϊσταμένου της ως άνω Δ.Ο.Υ. Σύμφωνα με την εν λόγω έκθεση η προσφεύγουσα δεν υπέβαλε στην αρμόδια Δ.Ο.Υ., ως όφειλε, για το φορολογικό έτος 01/01/2015-31/12/2015 δηλώσεις απόδοσης τελών χαρτοσήμου για ταμειακές διευκολύνσεις που έγιναν προς την επιχείρηση από την εταιρο του συνολικού ποσού 40.000,00 ευρώ. Συνεπώς ο έλεγχος προέβη στον καταλογισμό των αναλογούντων ποσών χαρτοσήμου 1%, εισφοράς ΟΓΑ 20% και προστίμων βάσει του άρθρου 15 παρ. 5γ του Κ.Ν.Τ.Χ.

Η προσφεύγουσα εταιρεία, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά να ακυρωθούν, άλλως τροποποιηθούν οι η ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

- Μη συνυπευθυνότητα των αδελφών και του στις προσβαλλόμενες καταλογιστικές πράξεις προστίμων για τις παραβάσεις Κ.Β.Σ. και Κ.Φ.Δ., πράξεις φόρου εισοδήματος διαχειριστικών περιόδων 01/01/2011-31/12/2011, 01/01/2012-31/12/2012 και 01/01/2013-31/12/2013, πράξεις Φ.Π.Α. διαχειριστικών περιόδων 01/01/2011-31/12/2011, 01/01/2012-31/12/2012 και 01/01/2013-31/12/2013 και πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Μ.Υ. ετών 2011 και 2012, διότι αυτοί απέκτησαν την ιδιότητα των ομόρρυθμων εταίρων και διαχειριστών από 04/03/2015.
- Εσφαλμένος έμμεσος προσδιορισμός φορολογητέας ύλης στην υπ' αριθμ./2018 προσβαλλόμενη καταλογιστική πράξη φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2014 και την υπ' αριθμ./2018 προσβαλλόμενη καταλογιστική πράξη Φ.Π.Α. διαχειριστικής περιόδου 2014, διότι ο έλεγχος εσφαλμένα θεώρησε ότι δεν προσκομίστηκαν βιβλία και στοιχεία.
- Μη νόμιμη απόρριψη ποσού 117.941,16 ευρώ στους λογαριασμούς δαπανών μισθοδοσίας προσωπικού και δώρων εορτών ως λογιστικών διαφορών ελέγχου στο φορολογικό έτος 2015.
- Παραγραφή του δικαιώματος του Δημοσίου να κοινοποιήσει Οριστική Πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. για τη φορολογική περίοδο 1/1/2011-31/12/2011.
- Εσφαλμένη μη αναγνώριση προς έκπτωση ποσού Φ.Π.Α. 4.809,50 ευρώ με την αιτιολογία ότι αφορούν δαπάνες προηγούμενων χρήσεων, διότι οι δαπάνες αυτές αφορούν τους μήνες Μάρτιο, Μάιο, Ιούνιο, Ιουλίου, Αυγούστου, Σεπτεμβρίου και Δεκεμβρίου του έτους 2015.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 249, 258 και 265 του ν. 4072/2012:

«Άρθρο 249 Έννοια, εφαρμοζόμενες διατάξεις

1. Ομόρρυθμη είναι η εταιρεία με νομική προσωπικότητα που επιδιώκει εμπορικό σκοπό και για τα χρέη της οποίας ευθύνονται παράλληλα όλοι οι εταίροι απεριόριστα και εις ολόκληρον.
2. Εφόσον δεν υπάρχει ειδική ρύθμιση στο παρόν κεφάλαιο, εφαρμόζονται στην ομόρρυθμη εταιρεία οι διατάξεις του αστικού κώδικα για την εταιρεία, με εξαίρεση τις διατάξεις των άρθρων 758 και 761 του Αστικού Κώδικα.

Άρθρο 258 Ευθύνη εταίρων

1. Συμφωνία για περιορισμό ή αποκλεισμό της ευθύνης των εταίρων κατά την παράγραφο 1 του άρθρου 249 δεν ισχύει έναντι των τρίτων.
2. Ο εταίρος που ενάγεται για εκπλήρωση εταιρικής υποχρέωσης, μπορεί να προβάλλει ενστάσεις που δεν θεμελιώνονται στο πρόσωπό του, μόνον εφόσον θα μπορούσαν να προβληθούν από την εταιρεία.
3. Ο εταίρος που εισέρχεται στην εταιρεία ευθύνεται απεριόριστα και εις ολόκληρον και για τα υπάρχοντα πριν από την είσοδό του εταιρικά χρέη. Αντίθετη συμφωνία δεν ισχύει έναντι των τρίτων.

.....

Άρθρο 265 Κληρονόμοι θανόντος εταίρου

1. Σε περίπτωση συνέχισης της εταιρείας με τους κληρονόμους θανόντος εταίρου κάθε κληρονόμος μπορεί να εξαρτήσει την παραμονή του στην εταιρεία από το αν θα λάβει τη θέση ετερόρρυθμου εταίρου. Εφόσον οι εταίροι δεν κάνουν δεκτή την πρόταση, ο κληρονόμος μπορεί να εξέλθει από την εταιρεία.

2. Τα ανωτέρω δικαιώματα μπορεί να ασκήσει ο κληρονόμος μέσα σε προθεσμία τριάντα ημερών από την αποδοχή της κληρονομίας ή την απώλεια του δικαιώματος για την αποποίησή της. Εφόσον ο κληρονόμος είναι ανίκανος ή περιορισμένα ικανός για άσκηση των πιο πάνω δικαιωμάτων, η προθεσμία αρχίζει από το διορισμό του νόμιμου αντιπροσώπου του.

3. Στην εταιρική σύμβαση μπορεί να ορίζεται ότι αν ο κληρονόμος λάβει τη θέση ετερόρρυθμου εταίρου, το ποσοστό συμμετοχής του στα κέρδη θα είναι διαφορετικό από εκείνο του κληρονομούμενου.»

Επειδή επιπλέον με την **ΠΟΛ. 1103/2004** διευκρινίστηκε ότι:

«ΣΤ) ΛΟΙΠΕΣ ΔΙΑΤΑΞΕΙΣ

1) Ευθύνη ομόρρυθμου μέλους

(Άρθρο 22 του Εμπορικού Νόμου)

Οι εταίροι ομόρρυθμης εταιρίας ευθύνονται αλληλεγγύως και εις ολόκληρο για την εκπλήρωση των εταιρικών υποχρεώσεων.

Καθιερώνεται δηλαδή απεριόριστη και εις ολόκληρο ευθύνη κάθε ομόρρυθμου εταίρου για τις υποχρεώσεις (του νομικού προσώπου) της εταιρίας.

Συμφωνία, η οποία ρυθμίζει διαφορετικά την ευθύνη των εταίρων, ισχύει μόνο στις εσωτερικές τους σχέσεις και όχι για το Δημόσιο.

Ο εταίρος ο οποίος αποχωρεί από την εταιρία εξακολουθεί να ευθύνεται για τις εταιρικές υποχρεώσεις που είχαν γεννηθεί μέχρι της δημοσιεύσεως της αποχώρησής του.

Νέος εταίρος, που εισέρχεται στην εταιρία υπό τις προϋποθέσεις του νόμου, εκτός αντίθετης συμφωνίας, ευθύνεται μόνο για τα εταιρικά χρέη, που δημιουργήθηκαν μετά την είσοδό του στην εταιρία.

Νέος εταίρος, ο οποίος εισέρχεται στην εταιρία μετά από μεταβίβαση εταιρικών μεριδίων παλαιού εταίρου, ευθύνεται όχι μόνο για τα νέα αλλά και για τα παλαιά εταιρικά χρέη, ενώ η ευθύνη του μεταβιβάζοντος για τα παλαιά χρέη εξακολουθεί να υφίσταται.»

Επειδή σύμφωνα με τα ανωτέρω, προκύπτει ότι ο ομόρρυθμος εταίρος ευθύνεται παράλληλα με την εταιρεία και προσωπικώς, πράγμα που σημαίνει ότι το Δημόσιο δεν εμποδίζεται να στραφεί μόνο κατά της εταιρείας, αλλά μπορεί να στραφεί κατά οποιουδήποτε εταίρου, προκειμένου να ικανοποιήσει την απαίτησή του. Επιπλέον η ευθύνη του ομόρρυθμου εταίρου είναι απεριόριστη. Ο κάθε εταίρος ευθύνεται με ολόκληρη την περιουσία του και όχι μόνο μέχρι ορισμένου ποσού. Περαιτέρω, υπογραμμίζεται ότι η ευθύνη αυτή είναι «εις ολόκληρον», δηλαδή το Δημόσιο μπορεί να ζητήσει να του καταβληθεί το σύνολο της απαίτησής του, είτε από την εταιρεία,

είτε από την προσωπική περιουσία οποιουδήποτε εταίρου, αλλά και από τις περιουσίες όλων μαζί, εταίρων και εταιρείας, εκ παραλλήλου και διαδοχικώς.

Επειδή, εν προκειμένω, όπως αναφέρεται στις παραγράφους 5 και 6 του από 16/02/2015 ιδιωτικού συμφωνητικού τροποποίησης καταστατικού ομόρρυθμης εταιρείας της προσφεύγουσας, που καταχωρήθηκε στο Γ.Ε.Μ.Η. με αριθμό καταχώρησης Κ.Α.Κ. την 03/03/2015:

«5. Την 20-03-2009 απεβίωσε ο του – εταίρος και διαχειριστής – ο οποίος δυνάμει της από/2008 δημόσιας διαθήκης του νομίμως δημοσιευθείσας στο Πρωτοδικείο Αθηνών δια της με αριθμό/2009 αποφάσεως του Μονομελούς Πρωτοδικείου Αθηνών, κατέλειπε εις τους εδώ συμβαλλόμενους, το ποσοστό του επί της εταιρείας υπό την επωνυμία «.....», ήτοι το 50% αυτής σε ίσα μέρη, ήτοι 25% σε έναν έκαστο των συμβαλλομένων. Από την ημερομηνία αυτή (20-03-2009) η εταιρική σύνθεση είχε ως εξής: του, εταίρος σε ποσοστό 50% και διαχειριστής - του, εταίρος σε ποσοστό 25% - του, εταίρος με ποσοστό 25%.»

6. Την 09-04-2014 επιδόθηκε στην εταιρεία η από 03-04-2014 δήλωση εκούσιας και οριστικής αποχώρησης του εταίρου και διαχειριστή του Από την ημερομηνία αυτή (09-04-2014) η εταιρική σύνθεση έχει ως εξής: του, εταίρος σε ποσοστό 50% και διαχειριστής - του, εταίρος με ποσοστό 50% και διαχειριστής.»

Επειδή, με βάση τα ανωτέρω, ο και του απέκτησαν την ιδιότητα των ομόρρυθμων μελών της προσφεύγουσας εταιρείας την 20/03/2009 και συνεπώς είναι συνυπεύθυνοι για την καταβολή χρεών για όλες τις καταλογιστικές πράξεις των διαχειριστικών περιόδων 01/01/2011-31/12/2011, 01/01/2012-31/12/2012 και 01/01/2013-31/12/2013. Επίσης σχετικά με τον ισχυρισμό των νυν διαχειριστών της προσφεύγουσας, ότι ήταν εντελώς αποκλεισμένοι από κάθε ενημέρωση σχετικά με την πορεία της επιχείρησης μέχρι την 04/03/2015, όποτε και ανέλαβαν οι ίδιοι την διαχείρισή της, και ενώ είχαν καλέσει εγγράφως τον τέως διαχειριστή να τους παραδώσει τα βιβλία και τα στοιχεία της επιχείρησης, αυτός ουδέποτε ανταποκρίθηκε σε αυτή του την υποχρέωση, αυτός δεν μπορεί να γίνει αποδεκτός, καθώς οποιαδήποτε αστική ή ποινική διαφορά μεταξύ ιδιωτών, όπως εν προκειμένω μεταξύ της ομόρρυθμης εταιρείας της προσφεύγουσας, εκδικάζεται από τα αρμόδια δικαστήρια και δεν υπάγεται στις αρμοδιότητες της δικής μας Υπηρεσίας ή του ελέγχου που οφείλουν, σύμφωνα με την αρχή της νομιμότητας, να εφαρμόζουν το υφιστάμενο νομικό πλαίσιο.

Επειδή στο άρθρο 27 του ν. 4174/2013 ορίζεται:

«1. Η Φορολογική Διοίκηση δύναται να προβαίνει σε εκτιμώμενο, διορθωτικό ή προληπτικό προσδιορισμό της φορολογητέας ύλης και με την εφαρμογή μιας ή περισσοτέρων από τις κατωτέρω τεχνικές ελέγχου: α) της αρχής των αναλογιών, β) της ανάλυσης ρευστότητας του φορολογούμενου, γ) της καθαρής θέσης του φορολογούμενου, δ) της σχέσης της τιμής πώλησης προς το συνολικό όγκο κύκλου εργασιών και ε) του ύψους των τραπεζικών καταθέσεων και των δαπανών σε μετρητά.

Με τις ως άνω τεχνικές μπορούν να προσδιορίζονται τα φορολογητέα εισοδήματα των φορολογουμένων, τα ακαθάριστα έσοδα, οι εκροές και τα φορολογητέα κέρδη των υπόχρεων βάσει των γενικά παραδεκτών αρχών και τεχνικών της ελεγκτικής.»

Επειδή στο άρθρο 28 του ν. 4172/2013 ορίζεται:

«1. Το εισόδημα των φυσικών και νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων που ασκούν ή προκύπτει ότι ασκούν επιχειρηματική δραστηριότητα μπορεί να προσδιορίζεται με βάση κάθε διαθέσιμο στοιχείο ή με έμμεσες μεθόδους ελέγχου κατά τις ειδικότερες προβλέψεις του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας στις ακόλουθες περιπτώσεις:

α) όταν τα λογιστικά αρχεία δεν τηρούνται ή οι οικονομικές καταστάσεις δεν συντάσσονται σύμφωνα με τον νόμο για τα λογιστικά πρότυπα, ή

β) όταν τα φορολογικά στοιχεία ή τα λοιπά προβλεπόμενα σχετικά δικαιολογητικά δεν συντάσσονται σύμφωνα με τον Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας, ή

γ) όταν τα λογιστικά αρχεία ή φορολογικά στοιχεία δεν προσκομίζονται στη Φορολογική Διοίκηση μετά από σχετική πρόσκληση.»

Επειδή, σύμφωνα με τα όσα αναφέρονται στις σελ. 3-4 της από 28/09/2018 οικείας έκθεσης μερικού φορολογικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος της Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας, στα πλαίσια διενέργειας του ελέγχου εκδόθηκαν οι με αριθμ. πρωτ./2017 και/2017 προσκλήσεις του άρθρου 14 του ν. 4174/ 2013 για προσκόμιση βιβλίων και στοιχείων, τις οποίες παρέλαβε στις 24-11-2017 ο διαχειριστής της προσφεύγουσας επιχείρησης, του Στις εν λόγω προσκλήσεις του ελέγχου, η επιχείρηση δεν ανταποκρίθηκε ποτέ. Στη συνέχεια, ο έλεγχος επέδωσε νόμιμα στις 20/12/2017 στον έτερο διαχειριστή της εταιρείας του, το με αριθμ. πρωτ./2018 έγγραφο αίτημα-πρόσκληση του άρθρου 14 του ν. 4174/2013 με το οποίο καλούσε την ελεγχόμενη επιχείρηση για δεύτερη φορά να προσκομίσει τα τηρηθέντα βιβλία και στοιχεία για τις διαχειριστικές περιόδους 1/1/2011-31/12/2015. Η προσφεύγουσα επιχείρηση δεν ανταποκρίθηκε για δεύτερη φορά στο εν λόγω έγγραφο αίτημα-πρόσκληση για προσκόμιση των τηρηθέντων βιβλίων και στοιχείων για τις διαχειριστικές περιόδους 1/1/2011-31/12/2015. Επιπλέον η προσφεύγουσα εταιρεία ισχυρίζεται ότι τα τηρούμενα βιβλία και στοιχεία παραδόθηκαν στον έλεγχο και αυτά καταλαμβάνουν την περίοδο 15-12-2014 έως 31-12-2014, διότι η εταιρεία λειτούργησε μόνο αυτήν την περίοδο των δεκαπέντε ημερών κατά τη διάρκεια του 2014, λόγω της με αριθμ./2013 έκθεσης βίαιης αποβολής και εγκατάστασης, με την οποία η εταιρεία είχε εξωστεί από την εγκατάστασή της στη επί της οδού αρ. Ωστόσο, σύμφωνα με τον έλεγχο, τα τηρούμενα βιβλία και στοιχεία του φορολογικού 2014 ουδέποτε προσκομίστηκαν και απόδειξη αυτού αποτελεί το υπ' αριθμ. πρωτ./2018 υπόμνημα απόψεων της προσφεύγουσας εταιρείας, με το οποίο αποδεικνύεται ότι την 15-5-2018 προσκομίστηκαν από την εταιρεία μόνο βιβλία και στοιχεία που αφορούν το φορολογικό έτος 2015. Συνεπώς ο έλεγχος προσδιόρισε τα εκτιμώμενα ακαθάριστα έσοδα της επιχείρησης για το φορολογικό έτος 2014 βάσει των διατάξεων του άρθρου 27 του ν. 4174/13 σχετικά με τις μεθόδους

έμμεσου προσδιορισμού, λαμβάνοντας ως παράμετρο το κόστος πωληθέντων της εν λόγω χρήσης έτσι, όπως αυτό δηλώθηκε στο συνημμένο έντυπο Ε3 της με αριθμ./2017 υποβληθείσας δήλωσης φορολογίας εισοδήματος, και με τρόπο που αναλύεται λεπτομερώς στην οικεία έκθεση ελέγχου φορολογίας εισοδήματος. Συνεπώς, ο ισχυρισμός ότι εσφαλμένως εφαρμόστηκε έμμεσος προσδιορισμός στο φορολογικό έτος 2014 κρίνεται αβάσιμος και απορριπτός.

Επειδή στο άρθρο 72 παρ. 11 του ν. 4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) ορίζεται:

«Διατάξεις περί παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου να κοινοποιεί φύλλα ελέγχου και πράξεις προσδιορισμού φόρου, τελών, εισφορών, προστίμων, προΐσχυουσες του άρθρου 36 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας, εξακολουθούν να έχουν εφαρμογή για τις χρήσεις, τις περιόδους, τις υποθέσεις και τις φορολογικές υποχρεώσεις τις οποίες αφορούν. Κατ' εξαίρεση, οι διατάξεις της παραγράφου 3 του άρθρου 36 εφαρμόζονται και για περιπτώσεις φοροδιαφυγής, η οποία διαπράχθηκε πριν την εφαρμογή του Κώδικα, εάν, κατά τη θέση αυτού σε ισχύ, το δικαίωμα του Δημοσίου δεν έχει παραγραφεί...».

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 57 παρ. 1 και 3 του ν. 2859/2000:

«1. Η κοινοποίηση των πράξεων που προβλέπουν οι διατάξεις των άρθρων 49 και 50 του παρόντος δεν μπορεί να γίνει ύστερα από πάροδο πενταετίας από το τέλος του έτους μέσα στο οποίο λήγει η προθεσμία για την υποβολή της εκκαθαριστικής δήλωσης ή της έκτακτης δήλωσης στις περιπτώσεις που δεν υπάρχει υποχρέωση για υποβολή εκκαθαριστικής ή η προθεσμία για την υποβολή αίτησης επιστροφής από τους αγρότες του ειδικού καθεστώτος του άρθρου 41. Μετά την πάροδο της πενταετίας παραγράφεται το δικαίωμα του Δημοσίου για την επιβολή του φόρου.

3. Σε περίπτωση υποβολής εκπροθέσμως της εκκαθαριστικής δήλωσης ή της κατά τα παραπάνω έκτακτης δήλωσης, το δικαίωμα του Δημοσίου για την κοινοποίηση των πράξεων των άρθρων 49 και 50 παρατείνεται ή αναβιώνει αναλόγως, ώστε ο υπολειπόμενος χρόνος για την παραγραφή του δικαιώματος του Δημοσίου προς επιβολή φόρου να μην είναι μικρότερος των τριών (3) ετών από τη λήξη του έτους εντός του οποίου υποβλήθηκε η δήλωση.»

Επειδή, εν προκειμένω, η προσφεύγουσα εταιρεία υπέβαλε, βάσει των διατάξεων των άρθρων 57-61 του ν. 4446/16, εκπρόθεσμα στις 28/09/2017 τη με αριθμ./2017 αρχική εκκαθαριστική δήλωση Φ.Π.Α. για τη διαχειριστική περίοδο 1/1/2011-31/12/2011. Συνεπώς, σύμφωνα με την προαναφερθείσα παράγραφο 3 του άρθρου 57 του ν. 2859/00, το δικαίωμα του Δημοσίου για την κοινοποίηση καταλογιστικής πράξης Φ.Π.Α. για τη διαχειριστική περίοδο 1/1/2011-31/12/2011 έχει παραταθεί μέχρι 31/12/2020 και ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας, ότι το δικαίωμα του Δημοσίου να κοινοποιήσει πράξη έχει παραγραφεί, απορρίπτεται ως αβάσιμος.

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 23 του ν. 4172/2013, όπως ίσχυε για το φορολογικό έτος 2015:

«Άρθρο 23 Μη εκπιπόμενες επιχειρηματικές δαπάνες

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.1216/1.10.2014**, σχετικά με την έκπτωση ή μη κάθε είδους δαπάνης που αφορά σε αγορά αγαθών ή λήψη υπηρεσιών αξίας άνω των 500 ευρώ, εφόσον η τμηματική ή ολική εξόφλησή τους δεν έγινε με τη χρήση τραπεζικού μέσου πληρωμής, διευκρινίστηκε:

«1. Με τις διατάξεις του άρθρου 23 του ν. 4172/2013 καθορίζονται οι μη εκπιπτόμενες 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.

.....

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.

.....»

Επειδή, σύμφωνα με τις οικείες εκθέσεις μερικού φορολογικού ελέγχου εισοδήματος και Φ.Π.Α., δεν αναγνωρίστηκε, για το φορολογικό έτος 2015, για έκπτωση συνολικό ποσό προ Φ.Π.Α. 21.361,51 ευρώ, το οποίο αφορά δαπάνες καθαρής αξίας άνω των 500,00 ευρώ που δεν εξοφλήθηκαν με τη χρήση τραπεζικού μέσου πληρωμής. Οι δαπάνες αυτές παρουσιάζονται αναλυτικά τόσο στις σελ. 13-14 της έκθεσης φορολογίας εισοδήματος, όσο και στις σελ. 12-13 της έκθεσης Φ.Π.Α. και το συνολικό ποσό του Φ.Π.Α. που αντιστοιχεί στις δαπάνες αυτές ανέρχεται σε 4.809,50 ευρώ. Το ποσό αυτό, σύμφωνα με τα προαναφερόμενα, ορθώς από τον έλεγχο δεν αναγνωρίστηκε προς έκπτωση. Ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας ότι εσφαλμένα δεν αναγνωρίστηκε προς έκπτωση το ως άνω ποσό με την αιτιολογία ότι αφορούσε δαπάνες προηγούμενων χρήσεων, ενώ οι δαπάνες αυτές αφορούν τους μήνες Μάρτιο, Μάιο, Ιούνιο, Ιουλίου, Αυγούστου, Σεπτεμβρίου και Δεκεμβρίου του έτους 2015, πρέπει να απορριφθεί ως

αβάσιμος, καθώς μόνο το ποσό Φ.Π.Α. των 124,78 ευρώ, επιπλέον του ανωτέρω, δεν αναγνωρίστηκε προς έκπτωση διότι αφορούσε δαπάνη προηγούμενης χρήσης.

Επειδή στα άρθρα 22 και 23 του ν. 4172/2013, όπως ίσχυαν κατά το φορολογικό έτος 2015, ορίζεται:

«Άρθρο 22 Εκπιπτόμενες 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 συνήθεις 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.

.....

Άρθρο 23 Μη εκπιπτόμενες επιχειρηματικές δαπάνες

Οι ακόλουθες δαπάνες δεν εκπίπτουν:

- α) τόκοι από δάνεια που λαμβάνει η επιχείρηση από τρίτους,.....
- 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,
- γ) οι μη καταβληθείσες ασφαλιστικές εισφορές,
- δ) προβλέψεις εκτός των οριζομένων στο άρθρο 26,
- ε) πρόστιμα και ποινές, περιλαμβανομένων των προσαυξήσεων,
- στ) η παροχή ή λήψη αμοιβών σε χρήμα ή είδος που συνιστούν ποινικό αδίκημα,
- ζ) ο φόρος εισοδήματος, συμπεριλαμβανομένων του τέλους επιτηδεύματος και των έκτακτων εισφορών, που επιβάλλεται για τα κέρδη από επιχειρηματική δραστηριότητα, σύμφωνα με τον Κ.Φ.Ε., καθώς και ο Φόρος Προστιθέμενης Αξίας (Φ.Π.Α.) που αναλογεί σε μη εκπιπτόμενες δαπάνες, εφόσον δεν είναι εκπεστέος ως Φ.Π.Α. εισροών,
- η) το τεκμαρτό μίσθωμα της παραγράφου 2 του άρθρου 39 σε περίπτωση ιδιόχρησης κατά το μέτρο που υπερβαίνει το τρία τοις εκατό (3%) επί της αντικειμενικής αξίας του ακινήτου,
- θ) οι δαπάνες για την οργάνωση και διεξαγωγή ενημερωτικών ημερίδων και συναντήσεων....
- ι) οι δαπάνες για τη διεξαγωγή εορταστικών εκδηλώσεων, σίτισης και διαμονής φιλοξενούμενων προσώπων.....
- ια) οι δαπάνες ψυχαγωγίας.....
- ιβ) προσωπικές καταναλωτικές δαπάνες και
- ιγ) το σύνολο των δαπανών που καταβάλλονται προς φυσικό ή νομικό πρόσωπο ή νομική οντότητα που είναι φορολογικός κάτοικος σε κράτος μη συνεργάσιμο ή που υπόκειται σε προνομιακό φορολογικό καθεστώς,.....

.....»

Επειδή στην ΠΟΛ. 1113/2.6.2015 διευκρινίζεται:

«Άρθρο 22

Εκπιπόμενες επιχειρηματικές δαπάνες

1. Με τις διατάξεις του άρθρου αυτού τίθεται ο **γενικός κανόνας** για την έκπτωση των επιχειρηματικών δαπανών. Συγκεκριμένα, ορίζεται ότι κατά τον προσδιορισμό του κέρδους από επιχειρηματική δραστηριότητα των φυσικών προσώπων που αποκτούν εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα, καθώς και των νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων, επιτρέπεται η έκπτωση όλων των δαπανών, οι οποίες πληρούν **αθροιστικά** τα ακόλουθα κριτήρια, με την επιφύλαξη των διατάξεων του άρθρου 23 και της παραγράφου 4 του άρθρου 48, αναφορικά με τις δαπάνες που κατά ρητή διατύπωση του νόμου δεν εκπίπτουν από τα ακαθάριστα έσοδα των επιχειρήσεων.

.....

3. Κατόπιν όλων όσων αναφέρθηκαν παραπάνω συνάγεται ότι οι επιχειρηματικές δαπάνες εκπίπτουν, εφόσον πληρούν αθροιστικά τα κριτήρια του άρθρου 22 και δεν ανήκουν στον περιοριστικό κατάλογο του άρθρου 23 ή της παραγράφου 4 του άρθρου 48.

Αναφορικά με το χρόνο έκπτωσής τους, αυτές εκπίπτουν από τα ακαθάριστα έσοδα του φορολογικού έτους το οποίο αφορούν, με την επιφύλαξη των διατάξεων του άρθρου 23 (π.χ. χρόνος έκπτωσης ασφαλιστικών εισφορών, κ.λπ.). Οι δαπάνες των οποίων τα δικαιολογητικά εκδίδονται ή λαμβάνονται έως την ημερομηνία κλεισίματος του ισολογισμού και αφορούν την κλειόμενη χρήση επίσης εκπίπτουν από τα ακαθάριστα έσοδα του έτους που αφορούν.

Επισημαίνεται ότι τα ανωτέρω συνιστούν τον γενικό κανόνα έκπτωσης των δαπανών, καθόσον κάθε δαπάνη πρέπει να εξετάζεται ως ξεχωριστή περίπτωση, από την αρμόδια ελεγκτική αρχή, με βάση τα ιδιαίτερα χαρακτηριστικά αυτής.

.....»

Επειδή, εν προκειμένω, στη χρήση 2015 ο έλεγχος δεν αναγνώρισε προς έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα της προσφεύγουσας ποσό 117.941,16 ευρώ το οποίο αφορά μισθοδοσία υπαλλήλων, διότι από το ανοικτό πιστωτικό υπόλοιπο της κίνησης του λογαριασμού 53.00.00 «Αποδοχές Προσωπικού» διαπιστώθηκε ότι η μισθοδοσία δεν έχει καταβληθεί στους εργαζομένους. Ωστόσο από τις προαναφερθείσες διατάξεις του ν. 4172/2013, όπως ισχύει για το κρινόμενο φορολογικό έτος 2015, δεν προκύπτει ότι οι μη καταβληθείσες δαπάνες μισθοδοσίας δεν εκπίπτουν φορολογικά, εφόσον δεν περιλαμβάνονται στις εξαιρέσεις του άρθρου 23 του ν.4172/2013 και πληρούν αθροιστικά τα κριτήρια του άρθρου 22. Συνεπώς ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας, ότι μη νόμιμα απορρίφθηκε ποσό 117.941,16 ευρώ από λογαριασμούς δαπανών μισθοδοσίας προσωπικού και δώρων εορτών, το οποίο προστέθηκε ως λογιστική διαφορά ελέγχου στο φορολογικό έτος 2015, νομίμως προβάλλεται.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Τη **μερική αποδοχή** της με ημερομηνία κατάθεσης 29/10/2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με την επωνυμία «.....», ΑΦΜ, και συγκεκριμένα:

α) Την απόρριψη αυτής ως προς τις υπ' αριθμ./2018,/2018,/2018,/2018,/2018,/2018,/2018,/2018,/2018,/2018,/2018,/2018,/2018,/2018 και/2018 πράξεις και την επικύρωση αυτών.

β) Την αποδοχή ως προς την υπ' αριθμ./2018 πράξη και την τροποποίηση αυτής ως κάτωθι.

Οριστική φορολογική υποχρέωση της υπόχρεης εταιρείας – καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση:

- **Διαχειριστική Περίοδος 01/01/2011-31/12/2011**

A) Κ.Β.Σ. (αριθμ. πράξης/2018)

Πρόστιμο άρθρου 7 παρ. 3 περ. ζ του ν. 4337/2015 ποσού : 2.700,00 ευρώ

Β) ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ (αριθμ. πράξης/2018)

Διαφορά Φόρου Εισοδήματος	69.453,89 €
Πρόστιμα άρθρου 58Α και τόκοι άρθρου 53 Κ.Φ.Δ.	63.626,70 €
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	133.080,59 €

Γ) Φ.Π.Α. (αριθμ. πράξης/2018)

Διαφορά Φόρου Προστιθέμενης Αξίας	83.028,95 €
Πρόστιμα άρθρου 58 και τόκοι άρθρου 53 Κ.Φ.Δ.	76.062,86 €
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	159.091,81 €

Δ) Φ.Μ.Υ. (αριθμ. πράξης/2018)

Διαφορά Φόρου Μισθωτών Υπηρεσιών	14.737,13 €
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας	13.500,68 €
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	28.237,81 €

- Διαχειριστική Περίοδος 01/01/2012-31/12/2012

A) Κ.Β.Σ. (αριθμ. πράξης/2018)

Πρόστιμο άρθρου 7 παρ. 3 περ. ζ του ν. 4337/2015 ποσού : 2.700,00 ευρώ

Β) ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ (αριθμ. πράξης/2018)

Διαφορά Φόρου Εισοδήματος	47.144,59 €
Τέλος Επιτηδεύματος ν. 3986/2011	1.000,00 €
Πρόστιμα άρθρου 58Α και τόκοι άρθρου 53 Κ.Φ.Δ.	43.189,15 €
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	91.333,74 €

Γ) Φ.Π.Α. (αριθμ. πράξης/2018)

Διαφορά Φόρου Προστιθέμενης Αξίας	51.975,52 €
Πρόστιμα άρθρου 58/58Α και τόκοι άρθρου 53 Κ.Φ.Δ.	47.614,78 €
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	99.590,30 €

Δ) Φ.Μ.Υ. (αριθμ. πράξης/2018)

Διαφορά Φόρου Μισθωτών Υπηρεσιών	17.271,50 €
Πρόστιμο άρθρου 53 και 58 Κ.Φ.Δ.	15.822,42 €
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	33.093,92 €

- Διαχειριστική Περίοδος 01/01/2013-31/12/2013

Α) Κ.Φ.Α.Σ. (αριθμ. πράξης/2018)

Πρόστιμο άρθρου 7 παρ. 3 περ. ζ του ν. 4337/2015 ποσού : 1.800,00 ευρώ

Β) ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ (αριθμ. πράξης/2018)

Διαφορά Φόρου Εισοδήματος	10.520,25 €
Τέλος Επιτηδεύματος ν. 3986/2011	1.000,00 €
Πρόστιμα άρθρου 58 και τόκοι άρθρου 53 Κ.Φ.Δ.	9,637,60 €
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	21.157,85 €

Γ) Φ.Π.Α. (αριθμ. πράξης/2018)

Διαφορά Φόρου Προστιθέμενης Αξίας	12.976,31 €
Πρόστιμα άρθρου 58/58Α και τόκοι άρθρου 53 Κ.Φ.Δ.	11.887,60 €
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	24.863,91 €

- Φορολογικό Έτος 01/01/2014-31/12/2014

Α) Κ.Φ.Δ. (αριθμ. πράξης/2018)

Πρόστιμο άρθρου 54 ν. 4174/2013 ποσού : 2.700,00 ευρώ

Β) ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ (αριθμ. πράξης/2018)

Διαφορά Φόρου Εισοδήματος	2.958,07 €
Πρόστιμο φόρου άρθρου 58 Κ.Φ.Δ. λόγω ανακρίβειας	887,42 €
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	3.845,49 €

Γ) Φ.Π.Α. (αριθμ. πράξης/2018)

Διαφορά Φόρου Προστιθέμενης Αξίας	10.527,08 €
Πρόστιμα άρθρου 58/58Α Κ.Φ.Δ.	3.158,12 €
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	13.685,20 €

- Φορολογικό Έτος 01/01/2015-31/12/2015**Α) Κ.Φ.Δ. (αριθμ. πράξης/2018)**

Πρόστιμο άρθρου 54 ν. 4174/2013 ποσού : 200,00 ευρώ

Β) ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ (αριθμ. πράξης/2018)

	ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΔΕΔ	ΔΙΑΦΟΡΑ
Ζημιά χρήσης βάσει Δ.Λ.Π./Ε.Λ.Π.	170.432,29	173.033,69	173.033,69	
Φορολογική Ζημιά Χρήσης	170.432,29	173.033,69	173.033,69	
Μη εκπιπτόμενες επιχειρηματικές δαπάνες	1.360,15	1.360,15	1.360,15	
Λογιστικές Διαφορές		209.885,58	91.944,42	
Σύνολο Κερδών		38.212,04		
Υπόλοιπο Ζημιών	169.072,14		79.729,12	89.343,02
Ζημιά Φορολογικού έτους				
Τέλος Επιτηδεύματος	1.000,00	1.000,00	1.000,00	
Πρόστιμο φόρου άρθρου 58 Κ.Φ.Δ.		5.540,75		
Σύνολο Φόρων για καταβολή	1.000,00	17.622,24	1.000,00	0,00

Γ) Φ.Π.Α. (αριθμ. πράξης/2018)

Διαφορά Φόρου Προστιθέμενης Αξίας	2.241,60 €
Πρόστιμα άρθρου 58/58Α Κ.Φ.Δ.	916,82 €
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	3.158,42 €

Δ) ΤΕΛΗ ΧΑΡΤΟΣΗΜΟΥ (αριθμ. πράξης/2018)

Αξία Υποκείμενη στα τέλη χαρτοσήμου	40.000,00 €
Χαρτόσημο	400,00 €
ΟΓΑ Χαρτοσήμου	80,00 €
Πρόστιμα άρθρου 58 Κ.Φ.Δ.	240,00 €
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	720,00 €

- Φορολογικό Έτος 01/01/2018-31/12/2018 (αριθμ. πράξης/2018)

Πρόστιμο άρθρου 54 ν. 4174/2013 ποσού : 2.000,00 ευρώ

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

Ακριβές Αντίγραφο

**Με εντολή του Προϊσταμένου της
Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών**

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**Ο Προϊστάμενος της Υποδιεύθυνσης
Επανεξέτασης
ΦΑΚΟΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ**

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.