



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α4

Καλλιθέα, 10/04/2020

Αριθμός απόφασης: 745

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 213 1604526
ΦΑΞ : 213 1604567

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 τροποποιήθηκε και ισχύει.
- β. Του άρθρου 10 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.)*», όπως αναριθμήθηκε, τροποποιήθηκε και ισχύει.
- γ. 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. Τη με ημερομηνία κατάθεσης 06/12/2019 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της, ΑΦΜ, η οποία διατηρεί ατομική επιχείρηση με έδρα στις, οδός, κατά: α) της υπ' αριθμ./2019 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κηφισιάς, οικονομικού έτους 2014, β) της υπ' αριθμ./2019 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κηφισιάς, φορολογικού έτους 2014, γ) της υπ' αριθμ./2019 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κηφισιάς, διαχειριστικής περιόδου 01/01/2013-31/12/2013, δ) της υπ' αριθμ./2019 οριστικής πράξης διορθωτικού

προσδιορισμού Φ.Π.Α. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κηφισιάς, φορολογικού έτους 2014, ε) της υπ' αριθμ./2019 πράξης επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κηφισιάς, διαχειριστικής περιόδου 01/01/2013-31/12/2013, και στ) της υπ' αριθμ./2019 πράξης επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κηφισιάς, φορολογικού έτους 2014, καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις, των οποίων ζητείται η ακύρωση, καθώς και τις από 06/11/2019 οικείες εκθέσεις μερικού φορολογικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος, Φ.Π.Α., και ν.4093/2012 (Κ.Φ.Α.Σ.) της Δ.Ο.Υ. Κηφισιάς.

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Κηφισιάς.

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

Επί της από 06/12/2019 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της, ΑΦΜ, η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα, και μετά τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

α) Με την υπ' αριθμ./2019 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κηφισιάς, οικονομικού έτους 2014, καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας κύριος φόρος ποσού 21.016,85 ευρώ πλέον πρόσθετου φόρου λόγω ανακρίβειας ποσού 21.248,04 ευρώ πλέον ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης ποσού 2.208,05 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό **44.472,94 ευρώ**, σύμφωνα με τις διατάξεις του ν. 2238/1994 και του άρθρου 49 του ν. 4509/2017.

β) Με την υπ' αριθμ./2019 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κηφισιάς, φορολογικού έτους 2014, καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας κύριος φόρος ποσού 30.583,83 ευρώ πλέον προστίμου φόρου άρθρου 58 Κ.Φ.Δ. ποσού 9.175,15 ευρώ πλέον ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης ποσού 4.131,37 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό **43.890,35 ευρώ**, σύμφωνα με τις διατάξεις του ν. 4172/2013 και του ν. 4174/2013.

γ) Με την υπ' αριθμ./2019 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κηφισιάς, διαχειριστικής περιόδου 01/01/2013-31/12/2013, καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας κύριος φόρος ποσού 12.513,06 ευρώ πλέον πρόσθετου φόρου λόγω ανακρίβειας ποσού 12.650,70 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό **25.163,76 ευρώ**, σύμφωνα με τις διατάξεις του ν. 2859/2000 και του άρθρου 49 του ν. 4509/2017.

δ) Με την υπ' αριθμ./2019 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κηφισιάς, φορολογικού έτους 2014, καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας κύριος φόρος ποσού 20.232,93 ευρώ πλέον προστίμου άρθρου 58Α Κ.Φ.Δ. ποσού 6.069,88 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό **26.302,81 ευρώ**, σύμφωνα με τις διατάξεις του ν.2859/2000 και ν. 4174/2013.

ε) Με την υπ' αριθμ./2019 πράξη επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κηφισιάς, διαχειριστικής περιόδου 01/01/2013-31/12/2013, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο ποσού **46.816,00 ευρώ**, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 7 παρ. 3 περ. στ' του ν. 4337/2015. Η παράβαση καταλογίστηκε διότι η προσφεύγουσα κατά την εν λόγω διαχειριστική περίοδο δεν εξέδωσε παραστατικά στοιχεία για πώληση αγαθών συνολικής καθαρής αξίας 187.263,98 ευρώ, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 6, 7 και 8 του ν. 4093/2012 (Κ.Φ.Α.Σ.) και του άρθρου 13 παρ. 1 του ν. 4174/2013 (Κ.Φ.Δ.).

στ) Με την υπ' αριθμ./2019 πράξη επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κηφισιάς, φορολογικού έτους 2014, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο ποσού **47.865,70 ευρώ**, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 7 παρ. 3 περ. στ' του ν. 4337/2015. Η παράβαση καταλογίστηκε διότι η προσφεύγουσα κατά το εν λόγω φορολογικό έτος δεν εξέδωσε παραστατικά στοιχεία για πώληση αγαθών συνολικής καθαρής αξίας 191.462,80 ευρώ, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 6, 7 και 8 του ν. 4093/2012 (Κ.Φ.Α.Σ.) και του άρθρου 13 παρ. 1 του ν. 4174/2013 (Κ.Φ.Δ.).

Οι ανωτέρω προσβαλλόμενες πράξεις εκδόθηκαν συνεπεία των από 06/11/2019 εκθέσεων μερικού φορολογικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος, φόρου προστιθέμενης αξίας και ορθής τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων ν. 4093/2012 (Κ.Φ.Α.Σ.) της Δ.Ο.Υ. Κηφισιάς, οι οποίες συντάχθηκαν βάσει της υπ' αριθμ./2019 εντολής ελέγχου του Προϊσταμένου της ως άνω Δ.Ο.Υ. Σύμφωνα με τις εν λόγω εκθέσεις διενεργήθηκε έλεγχος στα βιβλία της ατομικής επιχείρησης της προσφεύγουσας, με δραστηριότητα παροχή υπηρεσιών γευμάτων από ψητοπωλεία, και διαπιστώθηκε ότι πραγματοποιεί μεγάλο ύψος αγοράς πρώτων υλών χωρίς να προκύπτει συνάφεια με τα εμφανιζόμενα ως πραγματοποιηθέντα ακαθάριστα έσοδα. Κατά συνέπεια, σύμφωνα και με τα προγράμματα ελέγχου βάσει των ΠΟΛ. 1037/2005, ΔΕΛ Α 1069048 ΕΞ 2014 και Α1293/2013, ο έλεγχος εφάρμοσε τη μέθοδο της κλειστής αποθήκης για το διάστημα 23/03/2013 έως 31/12/2013 και 01/01/2014 έως 31/12/2014 σε είδη που ήταν δυνατόν να πραγματοποιηθεί η μέθοδος αυτή, στηριζόμενος στην παραδοχή: α) ότι τα αποθέματα όλων των ειδών της 23/03/2013 ήταν μηδενικά, αφού η επιχείρηση έκανε έναρξη την 23/03/2013, και β) ότι πρόκειται για ευπαθή αγαθά με μικρή διάρκεια ζωής και τη διαπίστωση της πραγματοποίησης αγορών σε τακτά χρονικά διαστήματα σχεδόν σε ημερήσια βάση. Ο έλεγχος πραγματοποίησε την ανωτέρω επαλήθευση σε δύο είδη: α) πίττες για σουβλάκια και β) αναψυκτικά και ποτά, σύμφωνα με τα προσκομισθέντα τιμολόγια και τις αντίστοιχες εκδοθείσες αποδείξεις. Κατόπιν, η ελεγκτική αρχή, βασιζόμενη στα ανωτέρω δεδομένα, ήτοι τις αγορασθείσες ποσότητες πιτών και αναψυκτικών και μπύρας, την απώλεια κατά την παρασκευή, και τις τιμές καταλόγου, υπολόγισε την καθαρή αποκρυσταλλώσιμη αξία για την οποία δεν εκδόθηκαν αποδείξεις λιανικής πώλησης, για τις χρήσεις 2013 και 2014, προσδιόρισε βάσει αυτών τα λογιστικά καθαρά κέρδη, τη φορολογητέα αξία των εκροών στη φορολογία Φ.Π.Α. και τον οφειλόμενο φόρο εισοδήματος και Φ.Π.Α. και βάσει των ανωτέρω προέβη στην έκδοση των προσβαλλόμενων πράξεων.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά να ακυρωθούν, άλλως τροποποιηθούν, οι ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

- Εσφαλμένος υπολογισμός της φύρας που παρουσίασε η επιχείρησή της κατά τις χρήσεις 2013 και 2014. Ειδικότερα αναφέρει τα κάτωθι:
 - Το Μάρτιο του 2013 αγόρασε από το σύζυγό της τα πάγια της επιχείρησής του, αυτό όμως δε σημαίνει ότι της μετέδωσε την εμπειρία και την τεχνογνωσία του στον τρόπο λειτουργίας ενός ψητοπωλείου – σουβλατζίδικου, ενώ το ότι το γεγονός ότι και η ίδια συνέχισε να αγοράζει από τους ίδιους προμηθευτές τις πρώτες ύλες δε σημαίνει ότι ήξερε να τις χρησιμοποιεί ορθώς.
 - Το γεγονός ότι απασχολούσε 8-12 άτομα κατά τις χρήσεις 2013 και 2014 δε συνεπάγεται γνώση του αντικειμένου και της αγοράς, αλλά οφείλεται στο ότι η επιχείρησή της εξυπηρετούσε το καταναλωτικό κοινό από τις 12.00 μ.μ. έως και τις 12.30 π.μ.
 - Μια νεοσύστατη επιχείρηση είναι λογικό να εμφανίζει μεγαλύτερη φύρα από αυτή που εμφανίζουν επιχειρήσεις που δραστηριοποιούνται για καιρό στην εν λόγω αγορά. Η ίδια υπολογίζει τη φύρα στις πύπτες για τη χρήση 2013 σε ποσοστό 35% και για τη χρήση 2014 σε ποσοστό 30%, γεγονός που αποδεικνύει ότι η φύρα της επιχείρησής της την επόμενη χρήση μειώθηκε λόγω καλύτερης διαχείρισης του εμπορεύματος.
 - Εσφαλμένα ο έλεγχος προβαίνει σε κάθετη ανάλυση και συγκριτική αντιπαράθεση των αγορών της επιχείρησής της σε μηνιαία βάση ανά έτος, καθώς θα έπρεπε να συγκρίνει αντίστοιχες οικονομικές περιόδους των διαχειριστικών χρήσεων 2013 και 2014.
 - Ο έλεγχος δεν εξηγεί ευλόγως και δεν αιτιολογεί τον τρόπο με τον οποίο οι λόγοι που επικαλείται, ήτοι οι μακροοικονομικοί παράγοντες που διέπουν τη λειτουργία μιας μικρομεσαίας επιχείρησης, η οικονομική κρίση και η αυξανόμενη ένταση του ανταγωνισμού, επηρέασαν τις αγορές της επιχείρησής της.
 - Το γεγονός ότι τα εισοδήματά της αυξήθηκαν κατά τη δωδεκάμηνη χρήση του 2014 παρόλο που κατά το έτος αυτό αγόρασε λιγότερες πύπτες αποδεικνύει ότι έγινε καλύτερη – σε σύγκριση με το προηγούμενο έτος – διαχείριση των πρώτων υλών.
 - Ο έλεγχος επικαλείται αόριστα ότι προέβη σε έλεγχο ομοειδών επιχειρήσεων στην περιοχή, χωρίς όμως να αναφέρει εάν αυτές δραστηριοποιούνταν επί μακρόν στην αγορά, εάν είχαν τον ίδιο κύκλο εργασιών και εάν απασχολούσαν προσωπικό με αρκετή προϋπηρεσία στο εν λόγω αντικείμενο εργασίας.
- Παρείχε δωρεάν διατροφή στο προσωπικό της επιχείρησης.
- Εσφαλμένη εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 7 παρ. 3 περ. στ του ν. 4337/2015 αντί της εφαρμογής της διάταξης του ίδιου άρθρου περ. ζ σε συνδυασμό με τις διατάξεις του άρθρου 5 παρ. 10 περ. Α του ν. 2523/1997.

Επειδή σύμφωνα με το **άρθρο 1 παρ. 1 του ν. 4093/2012 (Κ.Φ.Α.Σ.)** κάθε ημεδαπό πρόσωπο των παραγράφων 1 και 4 του άρθρου 2 και των παραγράφων 1 και 2 του άρθρου 101 του ν. 2238/1994, κοινοπραξία, κοινωνία ή νομική οντότητα που ασκεί δραστηριότητα στην ελληνική επικράτεια και αποβλέπει στην απόκτηση εισοδήματος από εμπορική ή βιομηχανική ή βιοτεχνική ή γεωργική επιχείρηση ή από ελεύθεριο επάγγελμα ή από οποιαδήποτε άλλη επιχείρηση, καθώς και οι αστικές κερδοσκοπικές ή μη εταιρείες, έχει τις υποχρεώσεις του

παρόντος νόμου σχετικά με την τήρηση βιβλίων, έκδοση στοιχείων και υποβολή δεδομένων για διασταύρωση.

Επειδή, σύμφωνα με το **άρθρο 2 παρ. 3 του ν. 4093/2012 (Κ.Φ.Α.Σ.):**

«3. Κάθε εγγραφή στα βιβλία, που αφορά συναλλαγή ή άλλη πράξη του υπόχρεου, πρέπει να στηρίζεται σε στοιχεία που προβλέπονται από τις διατάξεις του παρόντος νόμου ή σε δημόσια έγγραφα ή σε άλλα πρόσφορα αποδεικτικά στοιχεία.»

Επειδή στις διατάξεις του **άρθρου 7 του ν. 4093/2012** ορίζεται:

«Άρθρο 7 Αποδείξεις Λιανικών Συναλλαγών

1. Ο υπόχρεος απεικόνισης συναλλαγών εκδίδει απόδειξη λιανικής, τουλάχιστον διπλότυπη, για κάθε πώληση αγαθού, για ίδιο λογαριασμό ή για λογαριασμό τρίτου, ή παροχή υπηρεσίας προς φυσικό πρόσωπο, για την ικανοποίηση ατομικών ή οικογενειακών αναγκών ή προς τα μέλη προμηθευτικού συνεταιρισμού με βάση διατακτικές του ή αλλαγή λιανικώς πωληθέντος αγαθού.»

Επειδή σύμφωνα με το **άρθρο 64 του ν. 4174/2013** η Φορολογική Διοίκηση έχει την υποχρέωση να παρέχει σαφή, ειδική και επαρκή αιτιολογία για τη νομική βάση, τα γεγονότα και τις περιστάσεις που θεμελιώνουν την έκδοση πράξεως και τον προσδιορισμό φόρου.

Επειδή οι από 06/11/2019 εκθέσεις ελέγχου της Δ.Ο.Υ. Κηφισιάς περιλαμβάνουν εμπειρισττωμένα και αιτιολογημένα τα γεγονότα, τα στοιχεία και τις διατάξεις τις οποίες έλαβε υπόψη του ο έλεγχος για την διαπίστωση των παραβάσεων στις οποίες υπέπεσε η προσφεύγουσα. Συγκεκριμένα:

- Για το χρονικό διάστημα 23/03/2013-31/12/2013 δεν εκδόθηκαν αποδείξεις λιανικής πώλησης για πώληση αγαθών καθαρής αποκρυβείσας αξίας 187.263,98 ευρώ.
- Για το χρονικό διάστημα 01/01/2014-31/12/2014 δεν εκδόθηκαν αποδείξεις λιανικής πώλησης για πώληση αγαθών καθαρής αποκρυβείσας αξίας 191.462,80 ευρώ.

Επειδή σύμφωνα με το **άρθρο 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, εν προκειμένω, η προσφεύγουσα, με την υποβληθείσα ενδικοφανή της προσφυγή, δεν προσκομίζει οποιοδήποτε στοιχείο που να αντικρούει ουσιαστικά τις διαπιστώσεις του ελέγχου, παρά εμμένει στους ίδιους ισχυρισμούς τους οποίους είχε προβάλει στο υπ' αριθμ. πρωτ./2019 υπόμνημά της σε απάντηση του με αριθμ./2019 σημειώματος διαπιστώσεων της Δ.Ο.Υ. Κηφισιάς περί εσφαλμένου υπολογισμού φύρας, περί δωρεάν διατροφής προσωπικού και εσφαλμένης εφαρμογής των διατάξεων του άρθρου 7 παρ. στ του ν. 4337/2015. Σε όλους τους ανωτέρω ισχυρισμούς ο έλεγχος έχει αιτιολογημένα και εμπειρισττωμένα απαντήσει στα αντίστοιχα κεφάλαια των εκθέσεων ελέγχου.

Επειδή όσον αφορά τον ισχυρισμό της προσφεύγουσας περί μη ορθού υπολογισμού από τον έλεγχο της φύρας:

α) Ο έλεγχος αιτιολογεί πλήρως τον ισχυρισμό του ότι η επιχείρηση της προσφεύγουσας είναι νεοσύστατη ημερολογιακά και όχι νεοϊδρυθείσα ως προς το επιχειρηματικό μοντέλο, καθώς

φαίνεται ότι αποτελεί συνέχεια ενός εδραιωμένου επιχειρηματικού μοντέλου, αφού ουσιαστικά μια οικογενειακή επιχείρηση με χρόνια εμπειρίας που το μόνο που μεταβλήθηκε ήταν ο ιδιοκτήτης. Ειδικότερα:

- Ο σύζυγός της, από τον οποία η προσφεύγουσα αγόρασε τα πάγια της επιχείρησης, δραστηριοποιούνταν από το 1995-2013 στο ίδιο αντικείμενο, στην ίδια περιοχή και δρόμο.
- Η επιλογή από το σύζυγό της και στη συνέχεια από την ίδια σταθερών και βασικών προμηθευτών α' υλών υποδηλώνει σταθερότητα και επαρκή γνώση του αντικειμένου.
- Παρόλο που τα έσοδά της είναι μικρότερα από τις αγορές της, χωρίς να συμπεριλαμβάνονται τα διάφορα έξοδα και οι αμοιβές των υπαλλήλων, η προσφεύγουσα όχι μόνο διατηρεί σταθερό το προσωπικό της αλλά το αυξάνει, γεγονός που συνεπάγεται ότι θα έπρεπε να παρουσιάζει κέρδη και να έχει γνώση του αντικειμένου και της αγοράς.
- Εξάλλου, όπως αναφέρεται και στην από 12/12/2019 έκθεση απόψεων της Δ.Ο.Υ. Κηφισιάς, ο σύζυγος της προσφεύγουσας ήταν παρών στο κατάστημα της επιχείρησης της συζύγου του την ώρα του από 22/1/2014 επιτόπιου ελέγχου της Δ.Ο.Υ. Κηφισιάς, εμφανίστηκε ως υπεύθυνος της επιχείρησης και παρέλαβε υπογράφοντας το αριθμ./2014 Υ.Σ.Ε. καθώς και την από 22/1/2014 κλήση προς ακρόαση, γεγονότα που συνηγορούν ομοίως υπέρ των διαπιστώσεων του ελέγχου περί της φύσης της ελεγχόμενης επιχείρησης ως ημερολογιακά νεοσυσταθείσας αλλά όχι νεοϊδρυθείσας οικογενειακής επιχείρησης. Με βάση τα ανωτέρω δεν μπορεί να γίνει δεκτός ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας ότι το μεγάλο ποσοστό φύρας που ανέρχεται σε ποσοστό 30-35% οφείλεται στην ελλιπή γνώση του αντικειμένου.

β) Ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας ότι εσφαλμένα ο έλεγχος προβαίνει σε κάθετη ανάλυση και συγκριτική αντιπαράθεση των αγορών της επιχείρησής της σε μηνιαία βάση ανά έτος, καθώς θα έπρεπε να συγκρίνει αντίστοιχες οικονομικές περιόδους των διαχειριστικών χρήσεων 2013 και 2014, αντικρούεται αναλυτικά στις σελ. 38-39 της από 06/11/2019 έκθεσης Κ.Φ.Α.Σ. της Δ.Ο.Υ. Κηφισιάς, στις οποίες παρατίθενται όλοι οι σχετικοί πίνακες αγορών ανά μήνα και έτος.

γ) Ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας ότι το γεγονός ότι τα εισοδήματά της αυξήθηκαν κατά τη δωδεκάμηνη χρήση του 2014, παρόλο που κατά το έτος αυτό αγόρασε λιγότερες πίπτες, αποδεικνύει ότι έγινε καλύτερη – σε σύγκριση με το προηγούμενο έτος – διαχείριση των πρώτων υλών, δεν μπορεί να γίνει αποδεκτός, δεδομένου ότι και στο έτος αυτό παρατηρείται μεγάλη διακύμανση και ασυμφωνία μεταξύ αγορών και πωλήσεων, μη συνάδουσα με απόκτηση εμπειρίας και ορθής διαχείρισης του εμπορεύματος, όπως παρουσιάζεται αναλυτικά στους πίνακες με τις συνολικές μηνιαίες πωλήσεις της επιχείρησης στις σελ. 40-41 της έκθεσης Κ.Φ.Α.Σ. της Δ.Ο.Υ. Κηφισιάς. Επιπλέον, η σύμφωνα με τους ισχυρισμούς της προσφεύγουσας φύρα της χρήσης 2013 συγκρινόμενη με την αντίστοιχη φύρα της χρήσης 2014 είναι μεγαλύτερη μόνο κατά ποσοστό 2%, γεγονός που αναιρεί τον ισχυρισμό περί απόκτησης εμπειρίας και ορθής διαχείρισης των α' υλών μετά από ένα χρόνο λειτουργίας.

δ) Ο έλεγχος δεν επικαλείται αόριστα ότι προέβη σε έλεγχο ομοειδών επιχειρήσεων στην περιοχή, αλλά, όπως αναφέρεται και στις σχετικές εκθέσεις ελέγχου, πραγματοποίησε δειγματοληψία με γεωγραφική κάλυψη της ευρύτερης ζώνης των και σε κοντινές περιοχές, όπως και Σε ερωτήσεις του ελέγχου αν διαφοροποιείται η φύρα σε μια νεοσύστατη συγκριτικά με μια εδραιωμένη επιχείρηση η απάντηση ήταν σχεδόν καθολικά αρνητική, λόγω του ότι υπάρχουν καταρτισμένα άτομα, που γνωρίζουν τόσο από ψήσιμο και από τύλιγμα. Σύμφωνα με το δειγματοληπτικό έλεγχο που πραγματοποιήθηκε στις παραπάνω ομοειδείς επιχειρήσεις η φύρα ανέρχεται σε ποσοστό 3-5%, ωστόσο ο έλεγχος, στα πλαίσια της χρηστής διοίκησης και των αποκλίσεων που τυχόν προκύπτουν από τυχόν ενδογενείς και εξωγενείς παραμέτρους στη διαχείριση των α' υλών μιας επιχείρησης, αποδέχτηκε ως ποσοστό το διπλάσιο του εκτιμώμενου, ήτοι 10%. Συνεπώς το ποσοστό της φύρας 10% που έχει αποδεχτεί ο έλεγχος είναι ήδη υψηλό σε σχέση με αυτό άλλων επιχειρήσεων ίδιας δραστηριότητας και σε κάθε περίπτωση και σύμφωνα με τα διδάγματα κοινής πείρας, δε δύναται να ανέρχεται το ποσοστό αυτό στο 30-35%, ήτοι στις 100 πίπτες να πετιούνται-καταστρέφονται οι 30 με 35 επαναλαμβανόμενα για δύο έτη.

Επειδή, εκτός των ανωτέρω, ο υπολογισμός από τον έλεγχο της αποκρυσταλλικής αξίας των αγαθών για τα οποία δεν εκδόθηκαν αποδείξεις πραγματοποιήθηκε όχι μόνο λαμβάνοντας υπόψη τις αγορασθείσες πίπτες, αλλά και τις αγορές σε εμπορεύματα με συντελεστή ΦΠΑ 23%, ήτοι αναψυκτικά και μπύρες, για τα οποία ο έλεγχος διαπίστωσε ομοίως δυσαναλογία αγορών και πωλήσεων. Επ' αυτού η προσφεύγουσα δεν αντιπαραβάλλει κανέναν ισχυρισμό στις διαπιστώσεις του ελέγχου.

Επειδή, επιπροσθέτως, η επιχείρηση της προσφεύγουσας από το 2013 οπότε έκανε έναρξη εργασιών έως σήμερα δηλώνει ζημιές από τη δραστηριότητά της, ενώ για δε τα ελεγχόμενα έτη 2013-2014 έχει πιστωτικό υπόλοιπο στο Φ.Π.Α., γεγονός το οποίο δε δικαιολογείται βάσει αντικειμένου εργασιών, αφού τα είδη που αγοράζει υπόκεινται σε συντελεστή 13% ενώ πουλάει με συντελεστή 23% (βλ. ΔΕΔ Θεσ/νίκης 663/2019). Εξάλλου από επιτόπιο έλεγχο που πραγματοποιήθηκε στο κατάστημα της επιχείρησης της προσφεύγουσας τον Ιανουάριο του 2014 διαπιστώθηκε ότι η προσφεύγουσα είχε υποπέσει στην παράβαση της μη έκδοσης αποδείξεων λιανικής πώλησης, στοιχείο που συνηγορεί υπέρ των συμπερασμάτων του παρόντος ελέγχου περί αποκρυσταλλικής φορολογητέας ύλης από την μη έκδοση αποδείξεων για τις ελεγχόμενες χρήσεις 2013 και 2014 (σχετ. 248/16-7-2014 ΑΕΠ Κ.Φ.Α.Σ.).

Επειδή, σύμφωνα με το **άρθρο 7 παρ. 1 και 2 του ν. 2859/2000**:

«1. Θεωρείται ως παράδοση αγαθών, κατά την έννοια των διατάξεων του άρθρου 2, η διάθεση από υποκείμενο στο φόρο αγαθών της επιχείρησής του για τις ανάγκες της, εφόσον πρόκειται για αγαθά που προβλέπουν οι διατάξεις της παραγράφου 4 του άρθρου 30, για τα οποία δεν παρέχεται Δικαίωμα έκπτωσης του φόρου σε περίπτωση απόκτησής τους από άλλον υποκείμενο στο φόρο.

2. Επίσης, ως παράδοση αγαθών θεωρούνται οι ακόλουθες πράξεις, εφόσον η απόκτηση των αγαθών ή κατά περίπτωση των υλικών ή των υπηρεσιών από τα οποία έχουν παραχθεί αυτά παρέχει στον υποκείμενο δικαίωμα έκπτωσης του φόρου:

α) η διάθεση αγαθών από υπαγόμενη στο φόρο δραστηριότητα σε άλλη μη υπαγόμενη του ίδιου υποκειμένου,

β) η ανάληψη από υποκείμενο στο φόρο αγαθών της επιχείρησής του για την ικανοποίηση αναγκών του ή του προσωπικού της επιχείρησης και γενικά η δωρεάν διάθεση αγαθών για σκοπούς ξένους προς την άσκηση της επιχείρησης. Εξαιρούνται τα δώρα μέχρις αξίας δέκα (10) ευρώ και τα δείγματα που διαθέτει ο υποκείμενος στο φόρο για την εκπλήρωση των σκοπών της επιχείρησής του.

.....»

Επειδή, στις διατάξεις του άρθρου 19 παρ. 1 και 2 του ν. 2859/2000 ορίζεται:

«1. Στην παράδοση αγαθών, στην ενδοκοινοτική απόκτηση αγαθών, καθώς και στην παροχή υπηρεσιών, ως φορολογητέα αξία λαμβάνεται η αντιπαροχή που έλαβε ή πρόκειται να λάβει για τις πράξεις αυτές ο προμηθευτής των αγαθών ή αυτός που παρέχει τις υπηρεσίες από τον αγοραστή, το λήπτη ή τρίτο πρόσωπο, προσαυξημένη με οποιαδήποτε παροχή που συνδέεται άμεσα με αυτή.

2. Κατ' εξαίρεση, στις πιο κάτω περιπτώσεις, ως φορολογητέα αξία λαμβάνεται:

α) για τις πράξεις παράδοσης αγαθών, που αναφέρονται στο άρθρο 7, καθώς και για τις ενδοκοινοτικές αποκτήσεις αγαθών, που αναφέρονται στην περίπτωση α' του άρθρου 12, η τρέχουσα τιμή αγοράς των αγαθών ή παρόμοιων αγαθών ή, αν δεν υπάρχει τιμή αγοράς, το κόστος των αγαθών, κατά το χρόνο πραγματοποίησης των πράξεων αυτών,

β) για τις προβλεπόμενες από τις περιπτώσεις α' και β' του άρθρου 9 παροχές υπηρεσιών, το σύνολο των εξόδων που αναλογούν στην εκτέλεση της παροχής των υπηρεσιών αυτών,

γ) για την παροχή υπηρεσιών, που προβλέπει η διάταξη της περίπτωσης γ' του άρθρου 9, για την ανταλλαγή αγαθών, καθώς και για κάθε περίπτωση που η αντιπαροχή δεν συνίσταται σε χρήμα, η κανονική αξία τους.

.....

Ως «κανονική αξία» θεωρείται το συνολικό ποσό το οποίο αυτός που αποκτά αγαθά ή λαμβάνει υπηρεσίες, ευρισκόμενος στο ίδιο στάδιο εμπορίας με το στάδιο κατά το οποίο πραγματοποιείται η παράδοση των αγαθών ή η παροχή των υπηρεσιών, θα έπρεπε να καταβάλει κατά το χρόνο της εν λόγω παράδοσης ή παροχής σε ανεξάρτητο προμηθευτή αγαθού ή πάροχο υπηρεσίας στο εσωτερικό της χώρας, υπό συνθήκες πλήρους ανταγωνισμού, προκειμένου να αποκτήσει το εν λόγω αγαθό ή την υπηρεσία. Εάν δεν μπορεί να διαπιστωθεί ανάλογη παράδοση αγαθών ή παροχή υπηρεσιών, η «κανονική αξία» δεν μπορεί να είναι κατώτερη της τιμής της αγοράς των αγαθών αυτών ή παρόμοιων αγαθών ή ελλείψει τιμής αγοράς, του κόστους των αγαθών κατά το χρόνο της παράδοσης και προκειμένου περί υπηρεσιών, από το συνολικό κόστος που συνεπάγεται για τον υποκείμενο στο φόρο η παροχή των υπηρεσιών.»

Επειδή, βάσει των ανωτέρω, όσον αφορά τον ισχυρισμό της προσφεύγουσας ότι η διαφορά στις ποσότητες των πρώτων υλών οφείλεται στο γεγονός ότι προσέφερε δωρεάν φαγητό στους εργαζομένους της, αυτός δεν μπορεί να γίνει αποδεκτός, δεδομένου ότι στην περίπτωση που η επιχείρηση της προσφεύγουσας διέθετε φαγητό είτε σε εργαζόμενους, είτε σε συγγενείς δίχως να λαμβάνει αντίτιμο, θα έπρεπε να εκδίδει στοιχεία αυτοπαράδοσης, βάσει των οποίων θα

απέδιδε τον ίδιο Φ.Π.Α. προς το Δημόσιο με την προκειμένη περίπτωση της μη έκδοσης φορολογικών στοιχείων. Επιπλέον, όπως αναφέρει και ο έλεγχος, δεν υφίσταται κάποιο δικαιολογητικό στοιχείο-έγγραφο (π.χ. συμβάσεις εργασίας εργαζομένων) ή εγγραφή στα τηρούμενα βιβλία της επιχείρησης, που να αποδεικνύουν τον ανωτέρω ισχυρισμό.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του **άρθρου 7 παρ. 3 του ν. 4337/2015** ορίζεται:

«3. Για τις παραβάσεις των διατάξεων του Κ.Β.Σ. (Π.Δ. 186/1992, Α' 84) και του Κ.Φ.Α.Σ. (Ν. 4093/2012, Α' 222), που διαπράχθηκαν μέχρι την εφαρμογή των διατάξεων των άρθρων 54 και 55 του Ν. 4174/2013 και κατά την κατάθεση του παρόντος δεν έχουν εκδοθεί οι οριστικές πράξεις επιβολής προστίμων, δεν εφαρμόζονται οι διατάξεις του άρθρου 5 του Ν.2523/1997, αλλά επιβάλλονται τα κατωτέρω πρόστιμα:

.....
στ) Για παραβάσεις που αφορούν μη έκδοση ή ανακριβή έκδοση στοιχείων ή άλλες παραβάσεις που έχουν σαν αποτέλεσμα την απόκρυψη της συναλλαγής ή μέρους αυτής, η δε αποκρυβείσα αξία είναι μεγαλύτερη των χιλίων διακοσίων (1.200) ευρώ, ποσό ίσο με το 25% της αξίας της συναλλαγής ή του μέρους της αποκρυβείσας (μη εμφανισθείσας) αξίας για κάθε παράβαση.

ζ) Για τις λοιπές παραβάσεις, που δεν υπάγονται σε μια εκ των ανωτέρω περιπτώσεων ποσό ίσο με το 1/3 του οριζόμενου από τις διατάξεις του άρθρου 5 του Ν.2523/1997, επιβαλλόμενου προστίμου, κατά περίπτωση, για κάθε παράβαση.

.....»

Επειδή με την **ΠΟΛ. 1252/2015** διευκρινίστηκαν τα εξής:

«II. ΕΡΜΗΝΕΙΑ ΤΩΝ ΑΡΘΡΩΝ 53-62

.....
2. Διαδικαστικές παραβάσεις (άρθρο 54)

.....
η) Μη έκδοση ή ανακριβής έκδοση φορολογικών στοιχείων (παρ. 1 περ. θ')
1. Μετά την κατάργηση της περίπτωσης θ' της παραγράφου 1 του άρθρου 54, με την περίπτωση β' της παραγράφου 3 του άρθρου 3 του ν. 4337/2015 (έναρξη ισχύος 17.10.2015), για τις παραβάσεις της μη έκδοσης ή ανακριβούς έκδοσης αποδείξεων λιανικής πώλησης ή επαγγελματικών στοιχείων που διαπράχθηκαν από τις 17.10.2015 και μετά δεν επιβάλλονται αυτοτελή πρόστιμα. Οι περιπτώσεις αυτές πλέον αντιμετωπίζονται ως μια ενιαία παράβαση, μαζί με τις λοιπές περιπτώσεις που διαπιστώνονται στα πλαίσια του ιδίου ελέγχου, ανεξάρτητα από το είδος και το πλήθος των παραβάσεων και εφαρμόζονται οι διατάξεις της περίπτωσης η' της παραγράφου 1 του άρθρου 54.

Αντίθετα, τα πρόστιμα της περίπτωσης θ' επιβάλλονται για παραβάσεις που διαπράχθηκαν έως και 16.10.2015, ανεξάρτητα από τον χρόνο διαπίστωσής τους. Για αντίστοιχες παραβάσεις προγενέστερες της έναρξης ισχύος του ΚΦΔ εφαρμόζονται οι μεταβατικές διατάξεις των παραγράφων 3 και 4 του άρθρου 7 του ν. 4337/2015.

.....

Για την καλύτερη κατανόηση των ανωτέρω περιπτώσεων (περ. η' της παρ. 1 του άρθρου 54 σε συνδυασμό με την κατάργηση της περ. θ' της παρ. 1 του άρθρου 54) παρατίθενται τα ακόλουθα παραδείγματα: Παραδείγματα

.....

3. Κατά τη διενέργεια ελέγχου, στις 15.9.2015, σε ατομική επιχείρηση (συνεργείο αυτοκινήτων) που τηρεί βιβλία με βάση απλοποιημένα λογιστικά πρότυπα διαπιστώθηκε η μη έκδοση σαράντα (40) ΑΛΣ κατά την περίοδο από 1.9.2014 έως 15.9.2015. Στην περίπτωση αυτή καταλογίζονται οι εξής παραβάσεις:

α. Για τη μη έκδοση σαράντα ΑΛΣ, καταρχάς καταλογίζεται παράβαση της περίπτωσης θ' της παραγράφου 1 του άρθρου 54 και επιβάλλεται πρόστιμο 250 ευρώ για κάθε παράβαση με ανώτατο όριο τα 30.000,00 ευρώ (άρθρο 54 παρ.2 περ. γ', όπως ίσχυε μέχρι την 16.10.2015). Σε περίπτωση, όμως, που η μη έκδοση των ΑΛΣ είχε ως αποτέλεσμα την απόκρυψη της συναλλαγής ή μέρους αυτής και η αποκρυβείσα αξία είναι μεγαλύτερη των 5.000,00 ευρώ, τότε αντί του ανωτέρω προστίμου, θα επιβληθεί πρόστιμο ίσο με το 25% επί της αξίας των μη εκδοθεισών ΑΛΣ (άρθρο 7 παρ. 5 ν. 4337/2015).»

Επειδή, με βάση τις ανωτέρω διατάξεις, ορθώς εκδόθηκαν οι προσβαλλόμενες/2019 και/2019 πράξεις επιβολής προστίμου άρθρου 7 παρ. 3 του ν. 4337/2015, καθώς η προσφεύγουσα επέπεσε στην παράβαση της μη έκδοσης αποδείξεων, η οποία είχε ως αποτέλεσμα την απόκρυψη συναλλαγής, με τη αποκρυβείσα αξία για τη χρήση 2013 να ανέρχεται σε 187.263,98 ευρώ και για τη χρήση 2014 σε 191.462,80 ευρώ. Ο δε ισχυρισμός της προσφεύγουσας περί υπαγωγής της στην περ. ζ της παρ. 3 του άρθρου 7 του ν. 4337/2015 απορρίπτεται ως αβάσιμος.

Επειδή, οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στις από 06/11/2019 εκθέσεις μερικού φορολογικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος, φόρου προστιθέμενης αξίας και ορθής τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων ν. 4093/2012 (Κ.Φ.Α.Σ.) της Δ.Ο.Υ. Κηφισιάς, επί των οποίων εδράζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης 06/12/2019 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της, ΑΦΜ, και την επικύρωση των υπ' αριθμ./2019,/2019,/2019,/2019,/2019 και/2019 προσβαλλόμενων πράξεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κηφισιάς.

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

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

- **Φορολογία Εισοδήματος**

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ					
		ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΔΕΔ	ΔΙΑΦΟΡΑ
		(1)		(2)	(2)-(1)
ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ	Ατομικό	19.350,00	19.350,00	19.350,00	
	της συζύγου	2.500,00	74.293,48	74.293,48	71.793,48
ΦΟΡΟΣ	Πιστωτικό ποσό				
	Χρεωστικό ποσό	2.740,11	23.756,96	23.756,96	21.016,85
Προκαταβολή φόρου		1.768,91	1.768,91	1.768,91	
Τέλη χαρτοσήμου στο εισόδημα από εκμίσθωση ακινήτων		550,80	550,80	550,80	
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου		110,16	110,16	110,16	
Πρόσθετος φόρος, τέλη χαρτ. & εισφ. ΟΓΑ εκπροθέσμου		34,01	34,01	34,01	
Πρόσθετος φόρος / πρόστιμο ανακρίβειας			21.248,04	21.248,04	21.248,04
Ειδική Εισφορά Αλληλεγγύης		193,50	2.401,55	2.401,55	2.208,05
Τέλος Επιτηδεύματος		1.737,50	1.737,50	1.737,50	
ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ ΓΙΑ ΚΑΤΑΒΟΛΗ		7.134,99	51.607,93	51.607,93	44.472,94

• **Φορολογία Φ.Π.Α.**

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ Φ.Π.Α.				
	ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΔΕΔ	ΔΙΑΦΟΡΑ
	(1)		(2)	(2)-(1)
ΑΞΙΑ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΩΝ ΕΚΡΟΩΝ	70.938,83	258.202,81	258.202,81	187.263,98
ΑΞΙΑ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΩΝ ΕΙΣΡΟΩΝ	165.260,05	146.160,05	146.160,05	19.100,00
ΦΟΡΟΣ ΕΚΡΟΩΝ	11.244,68	35.799,69	35.799,69	24.555,01
ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ	27.679,63	23.286,63	23.286,63	4.393,00
ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	16.434,95			16.434,95
ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ		12.513,06	12.513,06	12.513,06
ΠΡΟΣΘΕΤΟΙ ΦΟΡΟΙ		12.650,70	12.650,70	12.650,70
ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ ΓΙΑ ΚΑΤΑΒΟΛΗ		25.163,76	25.163,76	25.163,76
Υπόλοιπο φόρου για έκπτωση	16.434,95			16.434,95

• **Κ.Φ.Α.Σ.**

Πρόστιμο άρθρου 7 παρ. 3 περ. στ ν. 4337/2015:

46.816,00 ευρώ

Β) Φορολογική Περίοδος 01/01/2014-31/12/2014

- Φορολογία Εισοδήματος

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ					
		ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΔΕΔ	ΔΙΑΦΟΡΑ
		(1)		(2)	(2)-(1)
ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ	Ατομικό	17.442,00	17.442,00	17.442,00	
	της συζύγου		103.284,32	103.284,32	103.284,32
ΦΟΡΟΣ	Πιστωτικό ποσό				
	Χρεωστικό ποσό	1.346,95	31.930,78	31.930,78	30.583,83
Προκαταβολή φόρου					
Τέλη χαρτοσήμου στο εισόδημα από εκμίσθωση ακινήτων		550,80	550,80	550,80	
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου		110,16	110,16	110,16	
Πρόστιμο φόρου άρθρου 58 ΚΦΔ			9.175,15	9.175,15	9.175,15
Ειδική Εισφορά Αλληλεγγύης		185,50	4.316,87	4.316,87	4.131,37
Τέλος Επιτηδεύματος		650,00	650,00	650,00	
ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ ΓΙΑ ΚΑΤΑΒΟΛΗ		2.843,41	46.733,76	46.733,76	43.890,35

- Φορολογία Φ.Π.Α.

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ Φ.Π.Α.				
	ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΔΕΔ	ΔΙΑΦΟΡΑ
	(1)		(2)	(2)-(1)
ΑΞΙΑ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΩΝ ΕΚΡΟΩΝ	184.438,87	375.901,67	375.901,67	191.462,80
ΑΞΙΑ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΩΝ ΕΙΣΡΟΩΝ	200.900,85	200.900,85	200.900,85	
ΦΟΡΟΣ ΕΚΡΟΩΝ	25.539,59	51.291,32	51.291,32	25.751,73
ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ	42.048,43	31.058,39	31.058,39	10.990,04
ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	16.508,84			16.508,84
ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ		20.232,93	20.232,93	20.232,93
ΠΡΟΣΤΙΜΑ ΑΡΘΡΟΥ 58Α ΚΦΔ		6.069,88	6.069,88	6.069,88
ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ ΓΙΑ ΚΑΤΑΒΟΛΗ		26.302,81	26.302,81	26.302,81
Υπόλοιπο φόρου για έκπτωση	16.508,84			16.508,84

- Κ.Φ.Α.Σ.

Πρόστιμο άρθρου 7 παρ. 3 περ. στ ν. 4337/2015:

47.865,70 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
ΣΤΑΥΡΙΔΗΣ 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.