



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 08/02/2021

Αριθμός απόφασης: 543

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α4**

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

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*».

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

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

3. Την 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 25/06/2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της, ΑΦΜ, η οποία διατηρεί ατομική επιχείρηση με έδρα στο, οδός, κατά: α) της υπ'

αριθμ./2020 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ηρακλείου Κρήτης, οικονομικού έτους 2014, β) της υπ' αριθμ./2020 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ηρακλείου Κρήτης, φορολογικού έτους 2014, γ) της υπ' αριθμ./2020 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ηρακλείου Κρήτης, διαχειριστικής περιόδου 01/01/2013 - 31/12/2013, δ) της υπ' αριθμ./2020 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ηρακλείου Κρήτης, φορολογικού έτους 2014, ε) της υπ' αριθμ./2020 πράξης επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ηρακλείου Κρήτης, διαχειριστικής περιόδου 01/09/2013 - 31/12/2013, και στ) της υπ' αριθμ./2020 πράξης επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ηρακλείου Κρήτης, φορολογικής περιόδου 01/01/2014 - 31/12/2014, καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις, των οποίων ζητείται η ακύρωση, καθώς και τις από 29/04/2020 οικείες εκθέσεις μερικού φορολογικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος, Φ.Π.Α., και προστίμων Κ.Φ.Δ. και ν. 4337/2015 της Δ.Ο.Υ. Ηρακλείου Κρήτης.
6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Ηρακλείου Κρήτης.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α4, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 25/06/2020 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, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

α) Με την υπ' αριθμ./2020 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ηρακλείου Κρήτης, οικονομικού έτους 2014, καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας κύριος φόρος ποσού 4.920,34 ευρώ πλέον πιστωτικού ποσού 166,58 ευρώ πλέον πρόσθετου φόρου λόγω ανακρίβειας ποσού 5.363,05 ευρώ πλέον εισφοράς ΕΛΓΑ 2% ποσού 3,95 ευρώ πλέον ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης ποσού 565,83 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό **11.019,75 ευρώ**, σύμφωνα με τις διατάξεις του ν. 2238/1994 και του άρθρου 49 του ν. 4509/2017.

β) Με την υπ' αριθμ./2020 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ηρακλείου Κρήτης, φορολογικού έτους 2014, καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας κύριος φόρος ποσού 17.808,31 ευρώ πλέον προστίμου φόρου άρθρου 58 Κ.Φ.Δ. ποσού 5.342,49 ευρώ πλέον ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης ποσού 2.162,73 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό **25.313,53 ευρώ**, σύμφωνα με τις διατάξεις του ν.4172/2013 και του ν. 4174/2013.

γ) Με την υπ' αριθμ./2020 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ηρακλείου Κρήτης, διαχειριστικής περιόδου 01/09/2013 - 31/12/2013,

καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας κύριος φόρος ποσού 3.743,21 ευρώ πλέον πρόσθετου φόρου λόγω ανακρίβειας ποσού 3.948,34 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό **7.691,55 ευρώ**, σύμφωνα με τις διατάξεις του ν. 2859/2000 και του άρθρου 49 του ν. 4509/2017.

δ) Με την υπ' αριθμ./2020 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ηρακλείου Κρήτης, φορολογικής περιόδου 01/01/2014 - 31/12/2014, καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας κύριος φόρος ποσού 10.343,46 ευρώ πλέον προστίμου άρθρου 58Α Κ.Φ.Δ. ποσού 3.103,04 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό **13.446,50 ευρώ**, σύμφωνα με τις διατάξεις του ν.2859/2000 και ν. 4174/2013.

ε) Με την υπ' αριθμ./2020 πράξη επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ηρακλείου Κρήτης, διαχειριστικής περιόδου 01/01/2013 - 31/12/2013, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο ποσού **7.198,45 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, απροσδιόριστου πλήθους, για πώληση αγαθών συνολικής καθαρής αξίας 28.793,82 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./2020 πράξη επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κηφισιάς, φορολογικής περιόδου 01/01/2014 - 31/12/2014, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο ποσού **19.891,28 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 φορολογική περίοδο δεν εξέδωσε παραστατικά στοιχεία για πώληση αγαθών συνολικής καθαρής αξίας 79.565,12 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 29/04/2020 εκθέσεων μερικού φορολογικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος, φόρου προστιθέμενης αξίας και προστίμων Κ.Φ.Δ. και ν. 4337/2015 της Δ.Ο.Υ. Ηρακλείου Κρήτης, οι οποίες συντάχθηκαν βάσει της υπ' αριθμ./2019 εντολής μερικού φορολογικού ελέγχου του Προϊσταμένου της ως άνω Δ.Ο.Υ.

Σύμφωνα με τις εν λόγω εκθέσεις διενεργήθηκε έλεγχος στα βιβλία και στοιχεία της ατομικής επιχείρησης της προσφεύγουσας, με δραστηριότητα παροχή υπηρεσιών γευμάτων από ψητοπωλεία-σουβλατζίδικα, ενώ ελήφθησαν υπόψη οι υποβληθείσες δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος και τα συνημμένα αυτών, τα στοιχεία που τέθηκαν στη διάθεση του ελέγχου κατόπιν αλληλογραφίας με τις αρμόδιες υπηρεσίες και τα δεδομένα των τραπεζικών μέσω του Ειδικού Λογισμικού Αυτοματοποιημένου Ελέγχου Προσαύξησης Περιουσίας.

Δεδομένου ότι δεν προσκομίσθηκαν από την προσφεύγουσα, αν και ζητήθηκαν επανειλημμένα, τα Δελτία αναλυτικής αναφοράς Φορολογικής Μνήμης (οι αναλυτικές κορδέλες ανάγνωσης) των ταμειακών της μηχανών, προκειμένου να εξακριβωθούν οι τιμές με τις οποίες τιμολογούσε τα προϊόντα της κατά τις ελεγχόμενες περιόδους, ο έλεγχος προέβη σε κάποιες παραδοχές, οι οποίες παρουσιάζονται αναλυτικά στις σελ. 56-61 της οικείας έκθεσης ελέγχου προστίμων ΚΦΔ. Με βάση τις παραδοχές αυτές, η ελεγκτική αρχή υπολόγισε την καθαρή

αποκρυσταλλώσιμα αξία για την οποία δεν εκδόθηκαν αποδείξεις λιανικής πώλησης, για τις χρήσεις 2013 και 2014, για τις κατηγορίες «ΦΑΓΗΤΟ» (η οποία υπάγεται σε συντελεστή ΦΠΑ 13%, είτε αυτό καταναλώνεται επί τόπου ως παροχή υπηρεσίας εντός του καταστήματος είτε ως παράδοση έτοιμου προς άμεση κατανάλωση φαγητού σε «πακέτο», take away/delivery) και «ΠΟΤΟ», 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 και τροποποιηθούν οι ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις, άλλως επικουρικά να μεταρρυθμιστούν και τροποποιηθούν σύμφωνα με τα όρια, τα πλαίσια και τα ποσά, όπως αυτά διαμορφώθηκαν με την υποβολή των με χρονολογία 4.12.2019 τροποποιητικών δηλώσεων Φ.Π.Α., προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

- Η διενεργήσα τον έλεγχο υπηρεσία, παρά το ότι είχε στα χέρια της τη με αριθμό/31.1.2019 εντολή μερικού φορολογικού ελέγχου της επιχείρησης για τα έτη 2013-2014, πρώτον μετέβη ιδιαίτερο τέχνασμα και εκβιαστική τακτική, προκειμένου να υποβληθούν τροποποιητικές δηλώσεις εισοδήματος και ΦΠΑ των ετών αυτών, μόλις στις αρχές Δεκεμβρίου 2019, και στη συνέχεια, παρά το ότι είχε λάβει την διαβεβαίωση ότι ο έλεγχος θα έκλεινε οριστικά, ενεργώντας κακόπιστα, συνέταξε και της κοινοποίησε τις προβαλλόμενες εκθέσεις και πράξεις στις 27.5.2020, ήτοι σε χρόνο κατά τον οποίο είχε ήδη συμπληρωθεί ο ως άνω χρόνος παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου, όσον αφορά την χρήση του έτους 2013 και κατά τούτο κάθε έκθεση ή πράξη που εκδόθηκε εναντίον της και αφορά την ως άνω χρονική περίοδο είναι μη νόμιμη και θα πρέπει να ακυρωθεί, ως έχουσα υποπέσει σε παραγραφή.
- Για τη διενέργεια του ελέγχου, η ελεγκτική αρχή στηρίχθηκε στις οδηγίες σχετικά με την εφαρμογή των μεθόδων έμμεσου προσδιορισμού της φορολογητέας ύλης των περιπτώσεων α' και δ' της παραγράφου 1 του άρθρου 27 του ν. 4174/2013 (Α'170) με βάση τα α) Α. 1008/2020, ΦΕΚ-88/Β/27.1.2020 και β) Ε.2016/2020 έγγραφα παροχής οδηγιών της Γενικής Διεύθυνσης Φορολογικής Διοίκησης της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων, διαδικασία που στηρίζεται στην Μέθοδο της αρχής των αναλογιών. Κατά την εφαρμογή όμως των ως άνω οδηγιών και την υπαγωγή των δεδομένων του ελέγχου στις ως άνω διατάξεις, η ελεγκτική αρχή υπέπεσε σε σωρεία σφαλμάτων, πλημμελειών και υπερβάσεων. Συγκεκριμένα:
 - Αδόκιμα, μη νόμιμα και απαράδεκτα ο διενεργηθείς έλεγχος εφάρμοσε τις ως άνω τεχνικές ελέγχου όσον αφορά την χρήση του έτους 2013.
 - Από την συνολική ποσότητα των προμηθευόμενων πιτών, μόνο ένα ποσοστό που σε καμιά περίπτωση δεν υπερβαίνει το 75 έως 80% του συνόλου, καταναλώνεται και τιμολογείται έστω με την αναφερθείσα μέση τιμή των 2,04 € ανά τεμάχιο, σύμφωνα με τις παραδοχές του ελέγχου και σε καμιά περίπτωση μεγαλύτερο, καθώς η ημερήσια τροφοδοσία του καταστήματος με το συγκεκριμένο είδος, θα πρέπει να είναι μεγαλύτερη της προβλεπόμενης κατανάλωσης κατά ένα ποσοστό 10-15% τουλάχιστον, και επιπλέον ορισμένα από τα άτομα που απαρτίζουν το

προσωπικό της επιχείρησης της, καταναλώνουν δυνητικά κατά τη διάρκεια της εργασίας τους μια ή δυο πίτες με το πρόχειρο γεύμα το οποίο λαμβάνουν εντός του καταστήματος.

- Ενόψει του γεγονότος ότι στο κατάστημα της δεν προμηθεύεται επεξεργασμένα και τεμαχισμένα κρέατα, αλλά κατά κύριο λόγο νωπά και ολόκληρα τεμάχια, με αποτέλεσμα να απαιτείται η προετοιμασία και ο καθαρισμός των κρεάτων να γίνεται από την ίδια, το ποσοστό της φύρας είναι πολύ μεγαλύτερο του υπολογισθέντος, αφού σε πολλές περιπτώσεις, ειδικά χοιρινού κρέατος, ξεπερνά ακόμη και το 45 - 50% σε απώλεια. Επιπλέον από τις παραδοχές του ελέγχου διέλαθε το γεγονός της καθημερινής δυνητικής σίτισης μέρους έστω του προσωπικού του καταστήματος, καθώς και το γεγονός ότι μια όχι μη ευκαταφρόνητη ποσότητα προϊόντων που δεν καταναλώνεται, μπορεί να απορρίπτεται.

- Όσον αφορά την προμήθεια ποτών, η επιχείρηση της προβαίνει σε διάφορες τεχνικές μείωσης του κόστους αγοράς και ειδικότερα, κατά κανόνα, προμηθεύεται τα είδη αυτά κατά τη διάρκεια των χειμερινών μηνών με μικρότερη τιμή κτήσης και κατά συνέπεια τα εξαχθέντα συμπεράσματα για προσδιορισμό ακαθάριστων εσόδων και τζίρου στην κατηγορία αυτή δεν είναι ακριβή. Ειδικότερα, ένα ποσοστό που ανέρχεται ή και ξεπερνά το 30 % των ποτών που αποκτήθηκαν τους τελευταίους μήνες του έτους 2013, αξίας κατά τον έλεγχο 11.722,45 € δεν πωλήθηκαν κατά τη διάρκεια του έτους αυτού, αλλά το επόμενο ελεγχόμενο έτος 2014. Ομοίως όμως ένα αντίστοιχο ποσοστό των αγορασθέντων κατά το έτος αυτό ποσοτήτων ποτών συνολικής αξίας 30.711,48 €, διατέθηκε το επόμενο έτος.

- Με βάση όσα αναφέρονται στην παράγραφο 6.4. της Έκθεσης Μερικού Φορολογικού Ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος υπό τον τίτλο «Επαληθεύσεις βάσει υπηρεσιακών στοιχείων», προκύπτει ότι είναι συνεπής στις φορολογικές της υποχρεώσεις, ενώ ο ίδιος έλεγχος ανέδειξε (παρ. 6.3) ότι η επιχείρηση της δεν παρέβη καμιά διάταξη νόμου, κοινοτική οδηγία ή κανονισμό. Το γεγονός ότι δεν προσκομίστηκαν οι ζητηθείσες ταμειακές αναγνώσεις (κορδέλες) οφείλεται σε αδυναμία, πλην όμως προσέφυγε άμεσα στις υπηρεσίες τεχνικών από τους οποίους ζήτησε την ανάγνωση της μνήμης των ταμειακών μηχανών για ολόκληρη την ελεγχόμενη περίοδο, την οποία προσκόμισε στην ελεγκτική αρχή.

- Ενώπιον αυτών των δεδομένων, της κανονικής και εμπρόθεσμης υποβολής αληθών και ειλικρινών δηλώσεων και της συνεπούς αντιμετώπισης των κάθε είδους υποχρεώσεων της επιχείρησης, η οποία είχε ως τίμημα την ανάλωση πόρων της οικογένειας για την εξισορρόπηση της, ο έλεγχος που διενεργήθηκε, εντελώς αβάσιμα και αυθαίρετα, επιχείρησε αφενός να συνάγει συμπεράσματα για τον τζίρο με βάση μια εσφαλμένη και αδόκιμη αναγωγή της ποσότητας των πρώτων υλών με τον επιτευχθέντα τζίρο, ενώ αφετέρου εξέλαβε εντελώς εσφαλμένα, ότι μεταξύ των ετών 2013 και 2014 η καθαρή θέση των οικονομικών δεδομένων της αυξήθηκε. Και αυτό γιατί κατά το χρόνο αυτό (Φεβρουάριος - Μάρτιος 2012), τα οικογενειακά τους αποθεματικά ανέρχονταν στο συνολικό ποσό των 575.000, ωστόσο εξαιτίας όμως της οικονομικής αβεβαιότητας κατά την συγκεκριμένη χρονική περίοδο, αναγκάστηκε τόσο η ίδια, όσο και ο σύζυγος της, να προβούν σε σταδιακή ανάληψη ενός σημαντικού χρηματικού ποσού, το οποίο δεν αναλώθηκε, αλλά φυλάχθηκε προς διασφάλιση επιβίωσης της οικογένειας και ευθύς μόλις οι συνθήκες το επέτρεψαν και οι

σχετικοί κίνδυνοι αμβλύθηκαν, επανακατατέθηκε σταδιακά σε τραπεζικούς λογαριασμούς κατά τη διάρκεια του έτους 2014, με αποτέλεσμα να εμφανίζεται δήθεν αύξηση, η οποία όμως όχι μόνο δεν υφίσταται στην πραγματικότητα, αλλά αντίθετα επήλθε μείωση των εισοδημάτων και των χρηματικών υπολοίπων.

- Σε κάθε περίπτωση τα πρόστιμα που της επιβλήθηκαν με βάση τη διάταξη του άρθρου 7 §§ 3 και 5 του ν. 4337/2015 δεν είναι νόμιμα. Αφενός, σύμφωνα με τη διατύπωση του νόμου, η προβλεπόμενη παράβαση αφορά την μη έκδοση ή την ανακριβή έκδοση ενός παραστατικού στοιχείου, πράγμα το οποίο δεν συμβαίνει στην συγκεκριμένη περίπτωση, αφού ακόμη και αν ήθελε θεωρηθεί ότι υπέπεσε σε παράβαση μη έκδοσης παραστατικού στοιχείου, η αξία αυτού δεν μπορεί να ήταν της τάξης 5.000 ευρώ και αφετέρου το πρόστιμο το οποίο της επιβλήθηκε σύμφωνα με την διάταξη του άρθρου 72 του Κ.Φ.Δ. όσον αφορά το έτος 2013, ύψους 5.363,05 ευρώ δεν είναι νόμιμο και επιβάλλεται να ακυρωθεί, ενόψει και του ότι δεν συνιστά επεικέστερη φορολογική μεταχείριση σε σχέση με τον πρόσθετο φόρο του άρθρου 1 του ν. 2523/1997. Ομοίως και το πρόστιμο, το οποίο της επιβλήθηκε σύμφωνα με την διάταξη του άρθρου 58 του Κ.Φ.Δ «Πρόστιμο ανακριβούς δήλωσης ή μη υποβολής δήλωσης, όσον αφορά το φορολογικό έτος 2014, δεν είναι νόμιμο και επιβάλλεται η ακύρωση του.

Επειδή, όσον αφορά τον ισχυρισμό της προσφεύγουσας περί παραγραφής της χρήσης 2013, στην **παρ. 11 εδάφιο 1^ο του άρθρου 72 του ν. 4174/2013**, όπως το αρχικό άρθρο 66 αναριθμήθηκε σε άρθρο 72 με το άρθρο 8 του ν. 4337/2015 (ΦΕΚ Α 129/17-10-2015), ορίζεται:

«11. Διατάξεις περί παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου να κοινοποιεί φύλλα ελέγχου και πράξεις προσδιορισμού φόρου, τελών, εισφορών «προστίμων», προϊσχύουσες 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, στις διατάξεις του **άρθρου 84 του ν. 2238/1997**, όπως ίσχυε, ορίζεται:

«1. Η κοινοποίηση φύλλου ελέγχου, κατά τις διατάξεις του άρθρου 69, δεν μπορεί να γίνει μετά την πάροδο πενταετίας από το τέλος του έτους μέσα στο οποίο λήγει η προθεσμία για την επίδοση της δήλωσης. Το δικαίωμα του Δημοσίου για επιβολή του φόρου παραγράφεται μετά την πάροδο της πενταετίας.»

4. Το δικαίωμα του Δημοσίου για την ενέργεια αρχικής ή συμπληρωματικής φορολογικής εγγραφής και την επιβολή φόρων, πρόσθετων φόρων, για φορολογικές παραβάσεις, παραγράφεται μετά την πάροδο δεκαετίας, εφόσον η μη ενάσκηση του, έστω και κατά ένα μέρος, οφείλεται

α) Στην από πρόθεση πράξη ή παράλειψη του φορολογουμένου με τη σύμπραξη του αρμόδιου φορολογικού οργάνου.

β) Σε οποιαδήποτε από τις περιπτώσεις που αναφέρονται στην παράγραφο 2 του άρθρου 68, ανεξάρτητα από το εάν έχει εκδοθεί και κοινοποιηθεί ή όχι, αρχικό φύλλο ελέγχου.

Όταν τα συμπληρωματικά στοιχεία περιέρχονται στον προϊστάμενο της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας το τελευταίο έτος της παραγραφής, ο χρόνος αυτής παρατείνεται για ένα ακόμη ημερολογιακό έτος.

5. Αν δεν υποβληθεί δήλωση φορολογίας εισοδήματος ή δήλωση απόδοσης παρακρατούμενων φόρων ή δήλωση φόρου εισοδήματος του άρθρου 64, το δικαίωμα του Δημοσίου να κοινοποιήσει το φύλλο ελέγχου ή την πράξη καταλογισμού φόρου του άρθρου 64, παραγράφεται μετά την πάροδο δεκαπέντε (15) ετών από τη λήξη της προθεσμίας για την επίδοση της δήλωσης.

Σε περίπτωση υποβολής των πιο πάνω δηλώσεων κατά τη διάρκεια του τελευταίου έτους πριν από την ημερομηνία λήξης του χρόνου παραγραφής, το δικαίωμα του Δημοσίου για την κοινοποίηση φύλλου ελέγχου παραγράφεται μετά την πάροδο τριετίας από τη λήξη του έτους υποβολής της δήλωσης.»

Επειδή, επιπλέον, στις διατάξεις του **άρθρου 57 παρ. 1 και 2 του ν. 2859/2000** ορίζεται:

«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.»

2. Κατ' εξαίρεση από τις διατάξεις της προηγούμενης παραγράφου μπορεί να κοινοποιηθεί πράξη και μετά την πάροδο πενταετίας, όχι όμως και μετά την πάροδο δεκαετίας εφόσον:

α) δεν υποβλήθηκε εκκαθαριστική δήλωση ή έκτακτη στις περιπτώσεις που δεν υπάρχει υποχρέωση για υποβολή εκκαθαριστικής,

β) η μη άσκηση του δικαιώματος του Δημοσίου για την επιβολή του φόρου, εν όλω ή εν μέρει, οφείλεται σε πράξη ή παράλειψη από πρόθεση του υπόχρεου στο φόρο με σύμπραξη του αρμόδιου φορολογικού οργάνου,

γ) αφορά συμπληρωματική πράξη που προβλέπει η διάταξη της παραγράφου 3 του άρθρου 49.»

Επειδή στις διατάξεις του **άρθρου 9 παρ. 5 του ν. 2523/1997** ορίζεται ότι:

«5. Οι διατάξεις περί παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου για την ενέργεια αρχικής ή συμπληρωματικής φορολογικής έγγραφης στην κύρια φορολογία εφαρμόζονται ανάλογα και για την επιβολή των προστίμων. Η προθεσμία αρχίζει από τη λήξη της διαχειριστικής περιόδου που έπεται εκείνης, στην οποία αφορά η παράβαση. Στα πρόστιμα του Κ.Β.Σ. ως και σε άλλα πρόστιμα που δεν συνδέονται με αντίστοιχη φορολογία, ως κύρια φορολογία νοείται η φορολογία εισοδήματος.»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του **άρθρου 36 του ν. 4174/2013**, όπως τροποποιήθηκε και ισχύει:

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

γίνει εντός πέντε (5) ετών από τη λήξη του έτους εντός του οποίου λήγει η προθεσμία υποβολής της τελευταίας δήλωσης.

2. Η περίοδος που αναφέρεται στην παράγραφο 1 παρατείνεται στις εξής περιπτώσεις:

(α) εάν, εντός του πέμπτου έτους της προθεσμίας παραγραφής, υποβάλλεται αρχική ή τροποποιητική δήλωση ή περιέρχονται σε γνώση της Φορολογικής Διοίκησης νέα στοιχεία κατά την έννοια της παραγράφου 5 του άρθρου 25 σε υπόθεση που έχει διενεργηθεί πλήρης έλεγχος ή σε κάθε άλλη περίπτωση περιέρχονται σε γνώση της Φορολογικής Διοίκησης πληροφορίες από οποιαδήποτε πηγή εκτός Φορολογικής Διοίκησης, από τις οποίες προκύπτει φορολογική οφειλή και μόνο για το ζήτημα στο οποίο αφορούν, για περίοδο ενός (1) έτους από τη λήξη της πενταετίας.

.....

3. α. Εξαιρετικά, πράξη διοικητικού, εκτιμώμενου ή διορθωτικού προσδιορισμού φόρου μπορεί να εκδοθεί εντός δέκα (10) ετών από τη λήξη του έτους εντός του οποίου λήγει η προθεσμία για την υποβολή της δήλωσης ή της τελευταίας δήλωσης σε περίπτωση που προβλέπεται η υποβολή περισσότερων δηλώσεων: (α) σε περίπτωση που ο φορολογούμενος δεν έχει υποβάλει δήλωση εντός της περιόδου που αναφέρεται στην παράγραφο 1, (β) σε περίπτωση που μετά την πενταετία περιέλθουν σε γνώση οποιασδήποτε Υπηρεσίας της Φορολογικής Διοίκησης νέα στοιχεία ή πληροφορίες που δεν θα μπορούσαν να είναι σε γνώση αυτής εντός της πενταετίας και προκύπτει ότι η φορολογική οφειλή υπερβαίνει αυτήν που είχε προσδιορισθεί βάσει προηγούμενου άμεσου, διοικητικού, εκτιμώμενου ή διορθωτικού προσδιορισμού φόρου και μόνο για το ζήτημα στο οποίο αφορούν

β. Σε περίπτωση που μετά από την περαίωση ανέλεγκτων χρήσεων βάσει ειδικών διατάξεων νόμου ή μετά από την έκδοση της αρχικής πράξης προσδιορισμού φόρου και εντός πενταετίας, από τη λήξη του έτους εντός του οποίου λήγει η προθεσμία υποβολής αρχικής δήλωσης, περιέλθουν σε γνώση της Φορολογικής Διοίκησης νέα στοιχεία, κατά την έννοια των διατάξεων της παραγράφου 5 του άρθρου 25, οι σχετικές πράξεις προσδιορισμού φόρου και επιβολής προστίμου, βάσει περαίωσης ή βάσει ελέγχου που έχει διενεργηθεί πριν από την 1.1.2014 ή βάσει πλήρους ελέγχου που έχει διενεργηθεί από την 1.1.2014 και μετά, πρέπει να εκδοθούν κατά περίπτωση εντός της πενταετούς προθεσμίας παραγραφής σύμφωνα με το άρθρο 36 παράγραφος 1 του παρόντος Κώδικα ή το άρθρο 84 παράγραφος 1 του ν. 2238/1994 ή το άρθρο 57 παράγραφος 1 του ν. 2859/2000. Εφόσον περιέλθουν σε γνώση της Φορολογικής Διοίκησης συμπληρωματικά στοιχεία κατά το τελευταίο έτος της αρχικής (πενταετούς) παραγραφής, το δικαίωμα της Φορολογικής Διοίκησης να εκδώσει πράξη προσδιορισμού φόρου παρατείνεται κατά ένα (1) έτος.»

Επειδή, κατά την έννοια των ως άνω διατάξεων των παραγράφων 1 και 4 (περιπτ. β') του άρθρου 84 του ΚΦΕ, οι οποίες, ενόψει και της μεταβατικής διατάξεως του άρθρου 72 παρ. 11 εδαφ. α' του ΚΦΔ, εφαρμόζονται για τις χρήσεις έως και 31/12/2013, ερμηνευομένων σύμφωνα με την συνταγματική αρχή της αναλογικότητας των νομοθετικών διατάξεων περί παραγραφής, (α) ο φορολογικός έλεγχος (και ο βάσει αυτού καταλογισμός φόρου και πρόσθετου φόρου, λόγω ανακρίβειας της δηλώσεως) πρέπει να διενεργείται, κατ' αρχήν, εντός πενταετίας από το τέλος του έτους εντός του οποίου έληξε η προθεσμία για την επίδοση της οικείας δηλώσεως φορολογίας

εισοδήματος, (β) κατά παρέκκλιση από τον ανωτέρω κανόνα της παραγράφου 1, χωρεί, σύμφωνα με την στενώς ερμηνευτέα διάταξη της περιπτώσεως β' της παραγράφου 4 (σε συνδυασμό με τη διάταξη του άρθρου 68 παρ. 2 περιπτ. α'), έλεγχος (ακόμα και αρχικός) και έκδοση, βάσει αυτού, πράξεως καταλογισμού φόρου και πρόσθετου φόρου, εντός δεκαετίας από το τέλος του προαναφερόμενου έτους, εάν περιέλθουν σε γνώση της φορολογικής Διοίκησης «συμπληρωματικά στοιχεία», δηλαδή στοιχεία αποδεικτικά της ύπαρξης μη δηλωθέντος φορολογητέου εισοδήματος (πρβλ. ΣΤΕ 1303/1999, 2632/1996), τα οποία δικαιολογημένα δεν είχε υπόψη της η φορολογική αρχή κατά την ανωτέρω πενταετία (ΣΤΕ 2426/2002). Συνεπώς, δεν αποτελούν συμπληρωματικά στοιχεία εκείνα τα οποία είτε είχαν περιέλθει σε γνώση της φορολογικής αρχής εντός της προβλεπόμενης στην παράγραφο 1 του ανωτέρω άρθρου 84 πενταετίας και αγνοήθηκαν ή δεν ελήφθησαν προσηκόντως υπόψη από αυτήν (πρβλ ΣΤΕ 3296/2008, 2703/1997, 2473/1996) είτε η φορολογική αρχή όφειλε να έχει λάβει γνώση τους, εντός της ίδιας πενταετίας, εάν είχε επιδείξει την δέουσα επιμέλεια (πρβλ ΣΤΕ 2426/2002, 2700/1965), ήτοι εάν είχε λάβει τα προσήκοντα μέτρα ελέγχου και έρευνας, που προβλέπονται στο νόμο.

Επειδή, εξάλλου, σύμφωνα με τις προαναφερθείσες διατάξεις, η πενταετής περίοδος παραγραφής παρατείνεται στην περίπτωση που ο φορολογούμενος υποβάλει αρχική ή τροποποιητική δήλωση εντός του πέμπτου έτους της προθεσμίας παραγραφής για περίοδο ενός έτους από τη λήξη της πενταετίας για τις χρήσεις μετά την 01/01/2014 για τις οποίες εφαρμόζονται οι διατάξεις περί παραγραφής του ν. 4174/2013. Εν προκειμένω, οι τροποποιητικές δηλώσεις φόρου εισοδήματος και Φ.Π.Α. που υπέβαλε η προσφεύγουσα αφενός αφορούν τη διαχειριστική περίοδο 01/09/2013-31/12/2013, αφετέρου δεν μπορούν να θεωρηθούν συμπληρωματικά στοιχεία και να τύχει εφαρμογής η διάταξη του τελευταίου εδαφίου της παρ. 3β του άρθρου 36 του ν.4174/2013, καθώς αυτές υποβλήθηκαν από την προσφεύγουσα, δυνάμει των άρθρων 18, 19 και 72 παρ. 18 του ν.4174/2013, όπως αυτά τροποποιήθηκαν από τις διατάξεις των άρθρων 397 και 398 παρ. 1 του ν. 4512/2018, διαρκούντος και συνεπεία του ελέγχου. Ειδικότερα στη σελ. 29 της σχετικής έκθεσης ελέγχου προστίμων Κ.Φ.Δ. αναφέρεται ότι: «.....ο έλεγχος λειτούργησε καθ' όλα νομοτύπως δυνάμει των άρθρων 18, 19 και 72 παρ. 18 του ν. 4174/2013, όπως αυτά τροποποιήθηκαν από τις διατάξεις των άρθρων 397 και 398 παρ. 1 του ν. 4512/2018, και διαρκούντος και συνεπεία του ελέγχου, γνωστοποίησε παρέχοντας τόσο εγγράφως όσο και προφορικά τα μέχρι τη δεδομένη στιγμή ευρήματα του ελέγχου, προκειμένου ο φορολογούμενος να επιλέξει εάν θέλει να κάνει χρήση των ευεργετημάτων του ανωτέρου νόμου και τα οποία στηρίζονταν στην παραδοχή ότι το 25% της αγορασθείσας ποσότητας τεμαχίων πίτας δεν συμμετείχε στην διαμόρφωση του τζίρου της επιχείρησης με μέση μικτή τιμή των 2,5 ευρώ, διότι αυτούσιες συσκευασίες νωπών τεμαχίων πίτας αλλά και αυτούσια τεμάχια πίτας διατίθονταν στους πελάτες σε τιμή πολλαπλάσια χαμηλότερη της μέσης τιμής διαμόρφωσης του τζίρου, σύμφωνα με προφορική δήλωση του ελεγχόμενου υπό την προϋπόθεση ότι η παραδοχή αυτή επιβεβαιώνεται από τις αναλυτικές αναγνώσεις των ταμειακών μηχανών.».

Με βάση τα ανωτέρω, ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας περί παραγραφής της χρήσης 2013 γίνεται αποδεκτός, περαιτέρω δε παρέλκει η εξέταση των λοιπών λόγων της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής που αφορούν την εν λόγω χρήση.

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 με τις διατάξεις των **άρθρων 23, 24 και 27 του ν. 4174/2013 (Κ.Φ.Δ.)** προβλέπονται τα εξής:

«Άρθρο 23 Εξουσίες Φορολογικής Διοίκησης

1. Η Φορολογική Διοίκηση έχει την εξουσία να επαληθεύει, να ελέγχει και να διασταυρώνει την εκπλήρωση των φορολογικών υποχρεώσεων εκ μέρους του φορολογούμενου, την ακρίβεια των φορολογικών δηλώσεων που υποβάλλονται σε αυτήν και να επιβεβαιώνει τον υπολογισμό και την καταβολή του οφειλόμενου φόρου, διενεργώντας έλεγχο σε έγγραφα, λογιστικά στοιχεία και στοιχεία γνωστοποιήσεων και παρόμοιες πληροφορίες, θέτοντας ερωτήσεις στον φορολογούμενο και σε τρίτα πρόσωπα, ερευνώντας εγκαταστάσεις και μέσα μεταφοράς που χρησιμοποιούνται για τη διενέργεια επιχειρηματικών δραστηριοτήτων, σύμφωνα με τις διαδικασίες και χρησιμοποιώντας μεθόδους που προβλέπονται στον Κώδικα

2. Ο έλεγχος εκπλήρωσης των φορολογικών υποχρεώσεων του φορολογούμενου που διενεργείται από τη Φορολογική Διοίκηση είναι δυνατόν να έχει τη μορφή φορολογικού ελέγχου από τα γραφεία της Φορολογικής Διοίκησης ή επιτόπιου φορολογικού ελέγχου:

α) Η Φορολογική Διοίκηση μπορεί να διενεργεί φορολογικό έλεγχο από τα γραφεία της με βάση τις χρηματοοικονομικές καταστάσεις, δηλώσεις και λοιπά έγγραφα που υποβάλλει ο φορολογούμενος, καθώς και έγγραφα και πληροφορίες που έχει στην κατοχή της ή με βάση τα βιβλία και λογιστικά

αρχεία που προσκομίζονται από τον φορολογούμενο, κατόπιν σχετικού εγγράφου της Φορολογικής Διοίκησης.....

Άρθρο 24. Πρόσβαση στα βιβλία και στοιχεία

1. Η Φορολογική Διοίκηση έχει δικαίωμα να λαμβάνει αντίγραφα των βιβλίων και στοιχείων, καθώς και λοιπών εγγράφων, για τα οποία ο φορολογούμενος δηλώνει ότι αντιπροσωπεύουν ακριβή αντίγραφα. Σε περίπτωση που ο φορολογούμενος αρνείται να προβεί στην ανωτέρω δήλωση, ο οριζόμενος από τη Φορολογική Διοίκηση υπάλληλος προβαίνει σε σχετική επισημείωση επί των εγγράφων. Ο οριζόμενος υπάλληλος δύναται ταυτόχρονα να απαιτεί από το φορολογούμενο ή τον φορολογικό εκπρόσωπο του να παρίσταται στον τόπο όπου διενεργείται ο φορολογικός έλεγχος και να απαντά σε ερωτήματα που του τίθενται, ώστε να διευκολύνεται η διενέργεια του φορολογικού ελέγχου.....

Άρθρο 27 Μέθοδοι έμμεσου προσδιορισμού της φορολογητέας ύλης

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 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 29/04/2020 εκθέσεις ελέγχου της Δ.Ο.Υ. Ηρακλείου Κρήτης περιλαμβάνουν εμπειριστατωμένα και αιτιολογημένα τα γεγονότα, τα στοιχεία και τις διατάξεις τις οποίες έλαβε υπόψη του ο έλεγχος για την διαπίστωση της παράβασης της μη έκδοσης αποδείξεων λιανικής πώλησης για πώληση αγαθών καθαρής αποκρυβείας αξίας 79.565,12 ευρώ στην οποία υπέπεσε η προσφεύγουσα κατά το χρονικό διάστημα 01/01/2014 - 31/12/2014. Ειδικότερα, και δεδομένου ότι δεν προσκομίσθηκαν από την προσφεύγουσα, αν και ζητήθηκαν επανειλημμένα, τα Δελτία αναλυτικής αναφοράς Φορολογικής Μνήμης (οι αναλυτικές κορδέλες ανάγνωσης) των ταμειακών της μηχανών, προκειμένου να εξακριβωθούν οι τιμές με τις οποίες τιμολογούσε τα προϊόντα της κατά τις ελεγχόμενες περιόδους, ο έλεγχος λαμβάνοντας υπόψη τα προσκομισθέντα βιβλία και στοιχεία, τους τιμοκαταλόγους της επιχείρησης (αναρτημένος ηλεκτρονικός τιμοκατάλογος στην ηλεκτρονική της διεύθυνση) ως προς την τιμολόγηση των πωληθέντων ειδών, τη δειγματοληψία τιμολογίων αγορών προμηθευτών της επιχείρησης για τις κατηγορίες ΦΑΓΗΤΟ και ΠΟΤΑ προέβη σε κάποιες παραδοχές, οι οποίες παρουσιάζονται αναλυτικά στις σελ. 56-61 της οικείας έκθεσης ελέγχου προστίμων ΚΦΔ. Με βάση τις παραδοχές αυτές, η ελεγκτική αρχή υπολόγισε την καθαρή αποκρυβεία αξία για την οποία δεν εκδόθηκαν αποδείξεις λιανικής πώλησης για την κατηγορία «ΦΑΓΗΤΟ» (η οποία υπάγεται σε συντελεστή ΦΠΑ 13%, είτε αυτό καταναλώνεται επί τόπου ως

παροχή υπηρεσίας εντός του καταστήματος είτε ως παράδοση έτοιμου προς άμεση κατανάλωση φαγητού σε «πακέτο», take away/delivery) σε 72.078,87 ευρώ και για την κατηγορία «ΠΟΤΑ» σε 7.486,25 ευρώ, ήτοι συνολική αποκρυσβείσα αξία 79.565,12 ευρώ, και προσδιόρισε βάσει αυτών τα λογιστικά καθαρά κέρδη, τη φορολογητέα αξία των εκρμών στη φορολογία Φ.Π.Α. και τον οφειλόμενο φόρο εισοδήματος και Φ.Π.Α.

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./2020 υπόμνημά της σε απάντηση του με αριθμ./2020 σημειώματος διαπιστώσεων της Δ.Ο.Υ. Ηρακλείου Κρήτης, στους οποίους ο έλεγχος έχει αναλυτικά, αιτιολογημένα και εμπειριστατωμένα απαντήσει στα αντίστοιχα κεφάλαια των εκθέσεων ελέγχου.

Επειδή, ειδικότερα, 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 ελλείπει 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 και 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, δεν προσκόμισε κάποιο δικαιολογητικό στοιχείο-έγγραφο (π.χ. συμβάσεις εργασίας εργαζομένων) ή εγγραφή στα τηρούμενα βιβλία της επιχείρησης, που να αποδεικνύουν τον ανωτέρω ισχυρισμό.

Επειδή η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι ο έλεγχος εξέλαβε εντελώς εσφαλμένα, ότι μεταξύ των ετών 2013 και 2014 η καθαρή θέση των οικονομικών δεδομένων της αυξήθηκε. Και αυτό γιατί κατά το χρόνο αυτό (Φεβρουάριος - Μάρτιος 2012), τα οικογενειακά τους αποθεματικά ανέρχονταν στο συνολικό ποσό των 575.000, ωστόσο εξαιτίας όμως της οικονομικής αβεβαιότητας κατά την συγκεκριμένη χρονική περίοδο, αναγκάστηκε τόσο η ίδια, όσο και ο σύζυγος της, να προβούν σε σταδιακή ανάληψη ενός σημαντικού χρηματικού ποσού, το οποίο δεν αναλώθηκε, αλλά φυλάχθηκε προς διασφάλιση επιβίωσης της οικογένειας και ευθύς μόλις οι συνθήκες το επέτρεψαν και οι σχετικοί κίνδυνοι αμβλύθηκαν, επανακατατέθηκε σταδιακά σε τραπεζικούς λογαριασμούς κατά τη διάρκεια του έτους 2014, με αποτέλεσμα να εμφανίζεται δήθεν αύξηση, η οποία όμως όχι μόνο δεν υφίσταται στην πραγματικότητα, αλλά αντίθετα επήλθε μείωση των εισοδημάτων και των χρηματικών υπολοίπων. Ο εν λόγω ισχυρισμός είναι αναπόδεικτος, αορίστως προβάλλεται, και σε κάθε περίπτωση δεν επηρεάζει τα αποτελέσματα του ελέγχου.

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 αποκρουβείσα 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 εκδόθηκε η προσβαλλόμενη/2020 πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 7 παρ. 3 του ν. 4337/2015, καθώς η προσφεύγουσα επέπεσε στην παράβαση της μη έκδοσης αποδείξεων στη χρήση 2014, η οποία είχε ως αποτέλεσμα την απόκρυψη συναλλαγής, με τη αποκρουβείσα αξία να ανέρχεται σε 79.565,12 ευρώ.

Επειδή στις διατάξεις του άρθρου 58 του ν. 4174/2013 ορίζεται:

«1. Αν το ποσό του φόρου που προκύπτει με βάση φορολογική δήλωση υπολείπεται του ποσού του φόρου που προκύπτει με βάση το διορθωτικό προσδιορισμό φόρου που πραγματοποιήθηκε από τη Φορολογική Διοίκηση, ο φορολογούμενος υπόκειται σε πρόστιμο επί της διαφοράς ως εξής:

α) δέκα τοις εκατό (10%) του ποσού της διαφοράς, εάν το εν λόγω ποσό ανέρχεται σε ποσοστό από πέντε (5%) έως είκοσι (20%) τοις εκατό του φόρου που προκύπτει με βάση τη φορολογική δήλωση,

β) είκοσι πέντε τοις εκατό (25%) του ποσού της διαφοράς, αν το εν λόγω ποσό υπερβαίνει το ποσοστό είκοσι τοις εκατό (20%) έως πενήντα τοις εκατό (50%) του φόρου που προκύπτει με βάση τη φορολογική δήλωση,

γ) πενήντα τοις εκατό (50%) του ποσού της διαφοράς, αν το εν λόγω ποσό υπερβαίνει σε ποσοστό το πενήντα τοις εκατό (50%) του φόρου που προκύπτει με βάση τη φορολογική δήλωση.»

Επειδή στην παρ. 2 του άρθρου 58Α του ν. 4174/2013 ορίζεται

«2. Σε κάθε περίπτωση όπου διαπιστώνεται, η υποβολή ανακριβών δηλώσεων ή η μη υποβολή δηλώσεων, υποβολή δηλώσεων, με συνέπεια τη μη απόδοση ή τη μειωμένη απόδοση ή την επιπλέον έκπτωση ή επιστροφή ΦΠΑ, επιβάλλεται πρόστιμο ίσο με ποσοστό πενήντα τοις εκατό (50%) επί του ποσού του φόρου που θα προέκυπτε από την μη υποβληθείσα δήλωση ή επί της διαφοράς, αντίστοιχα.»

Επειδή στην ΠΟΛ. 1252/20-11-2015 με θέμα "Παροχή διευκρινίσεων για την εφαρμογή των διατάξεων του Δέκατου Κεφαλαίου του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν. 4174/2013, άρθρα 53-62). Πρόστιμα και τόκοι" αναφέρεται:

«15. **Μεταβατικές διατάξεις ν. 4337/2015**

Με το άρθρο 7 του ν. 4337/2015 τέθηκαν απαραίτητες μεταβατικές διατάξεις προς τον σκοπό της εφαρμογής των τροποποιήσεων των διατάξεων περί προστίμων του ΚΦΔ που έγιναν με το άρθρο 3 του ν. 4337/2015. Ειδικότερα:

α) Άρθρο 7 παρ. 1 και 2

Με την παράγραφο 1 του άρθρου 7 του ν.4337/2015 ορίζεται ότι επί πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού που εκδίδονται από 12.10.2015 (ημερομηνία κατάθεσης του ν. 4337/2015) και αφορούν φορολογικές υποχρεώσεις, περιόδους ή χρήσεις που λήγουν μετά τις 31.12.2013 καθώς και υποθέσεις από 1.1.2014 και έως τη δημοσίευση του ν. 4337/2015 (17.10.2015), για τις οποίες μέχρι την 12.10.2015 επιβάλλονταν τα πρόστιμα των άρθρων 58 και 59 του ν. 4174/2013, όπως ίσχυαν, θα επιβάλλονται πλέον τα πρόστιμα που ορίζονται στις διατάξεις των άρθρων 58 και 59 του ν. 4174/2013, όπως αντικαταστάθηκαν με τις διατάξεις των παραγράφων 7 και 9 του άρθρου 3 του ν. 4337/2015, εφόσον η εφαρμογή των αμέσως ως άνω διατάξεων (ν.4337/2015) συνεπάγεται ευνοϊκότερο καθεστώς για τον υπόχρεο.....»

Επειδή, με βάση τις ανωτέρω διατάξεις, ορθώς υπολογίστηκαν τα πρόστιμα του άρθρου 58 του ΚΦ.Δ. για τη χρήση 2014, αφού επιλέχθηκε το ευνοϊκότερο καθεστώς, όπως παρουσιάζεται αναλυτικά στη σελίδα 2 της αντίστοιχης οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού στον πίνακα «Ανάλυση Υπολογισμού Προστίμων Κ.Φ.Δ.». Συνεπώς ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας περί μη νόμιμης επιβολής προστίμων και πρόσθετων φόρων απορρίπτεται ως αβάσιμος.

Επειδή, οι διαπιστώσεις του ελέγχου σχετικά με τη χρήση 2014, όπως αυτές καταγράφονται στις από 29/04/2020 εκθέσεις μερικού φορολογικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος, φόρου προστιθέμενης αξίας και προστίμων Κ.Φ.Δ. και ν. 4337/2015 της Δ.Ο.Υ. Ηρακλείου Κρήτης, 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

Τη **μερική αποδοχή** της με ημερομηνία κατάθεσης 25/06/2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της ΑΦΜ και συγκεκριμένα:

- Την αποδοχή αυτής και την ακύρωση των/2020,/2020 και/2020 προσβαλλόμενων πράξεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ηρακλείου Κρήτης, διαχειριστικής περιόδου 01/09/2013 - 31/12/2013, λόγω παραγραφής.
- Την απόρριψη αυτής και την επικύρωση των υπ' αριθμ./2020,/2020 και/2020 προσβαλλόμενων πράξεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ηρακλείου Κρήτης, φορολογικής περιόδου 01/01/2014 - 31/12/2014.

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

A) Διαχειριστική Περίοδος 01/01/2013-31/12/2013**- Φορολογία Εισοδήματος**

Διαφορά Φόρου Εισοδήματος	0,00
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας	0,00
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	0,00

- Φόρος Προστιθέμενης Αξίας

Διαφορά Φόρου Προστιθέμενης Αξίας	0,00
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας	0,00
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	0,00

- Κ.Β.Σ.

Πρόστιμο άρθρου 7 παρ. 3 περ. στ ν. 43372015:

0,00 ευρώ

B) 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	16.503,98	16.503,98	16.503,98	
	της συζύγου	7.520,24	72.090,87	72.090,87	64.570,63
ΦΟΡΟΣ	Πιστωτικό ποσό	582,02			
	Χρεωστικό ποσό		17.226,29	17.226,29	17.808,31
Προκαταβολή φόρου					
Τέλη χαρτοσήμου στο εισόδημα από εκμίσθωση ακινήτων		72,00	72,00	72,00	
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου		14,40	14,40	14,40	
Πρόστιμο φόρου άρθρου 58 ΚΦΔ			5.342,49	5.342,49	5.342,49
Ειδική Εισφορά Αλληλεγγύης		165,04	2.327,77	2.327,77	2.162,73
Τέλος Επιτηδεύματος					
Διαφορά συμψηφισμού		5,03	5,03	5,03	
Ποσό που επιστράφηκε ή ζητήθηκε προς επιστροφή		335,61	335,61	335,61	
ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ ΓΙΑ ΚΑΤΑΒΟΛΗ			25.313,53	25.313,53	25.313,53

- **Φ.Π.Α.**

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ Φ.Π.Α.				
	ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΔΕΔ	ΔΙΑΦΟΡΑ
	(1)		(2)	(2)-(1)
ΑΞΙΑ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΩΝ ΕΚΡΟΩΝ	341.280,25	420.845,36	420.845,36	79.565,11
ΑΞΙΑ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΩΝ ΕΙΣΡΟΩΝ	251.048,09	251.048,09	251.048,09	
ΦΟΡΟΣ ΕΚΡΟΩΝ	46.694,97	57.038,43	57.038,43	10.343,46
ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ	46.694,97	46.694,97	46.694,97	
ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ				
ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ		10.343,46	10.343,46	10.343,46
ΠΡΟΣΤΙΜΑ ΑΡΘΡΟΥ 58Α ΚΦΔ		3.103,04	3.103,04	3.103,04
ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ ΓΙΑ ΚΑΤΑΒΟΛΗ		13.446,50	13.446,50	13.446,50
Υπόλοιπο φόρου για έκπτωση				

- **Κ.Φ.Α.Σ.**

Πρόστιμο άρθρου 7 παρ. 3 περ. στ ν. 43372015:

19.891,28 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**

**Η Αναπληρώτρια Προϊστάμενη της
Υποδιεύθυνσης Επανεξέτασης
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.