



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη, 22/02/2021

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ ΚΑΙ
ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α8 - ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Αριθμός απόφασης: 612

Ταχ. Δ/ση : Εγνατία 45
Ταχ. Κώδικας: 54630 - Θεσσαλονίκη
Τηλέφωνο : 2313-333267
ΦΑΞ : 2313-333258
E-Mail : ded.thess@aaade.gr

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.1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ Β' 1440/27.04.2017).

2. Την ΠΟΛ.1069/04.03.2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την υπ' αριθμ. Δ.Ε.Δ. 1126366/ΕΞ2016/30.08.2016 (ΦΕΚ Β' 2759/01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την από 27/10/2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του συνεταιρισμού με την επωνυμία «.....» με ΑΦΜ:, κατά των κατωτέρω πράξεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΕΔΕΣΣΑΣ:

α) της υπ' αριθ./2020 πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 7 παρ. 3 ν.4337/2015 για τη διαχειριστική περίοδο 01/01/2012 – 31/12/2012,
β) της υπ' αριθ./2020 πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 7 παρ. 3 ν.4337/2015 για τη διαχειριστική περίοδο 01/01/2013 – 31/12/2013,
γ) της υπ' αριθ./2020 πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 7 παρ. 3 ν.4337/2015 για τη φορολογική 01/01/2014 – 31/12/2014,
δ) της υπ' αριθ./2020 πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 7 παρ. 3 ν.4337/2015 για τη φορολογική περίοδο 01/01/2015 – 31/12/2015,
ε) της υπ' αριθ./2020 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος για το οικ. έτος 2013 (διαχειριστική περίοδο 01/01/2012 – 31/12/2012),
στ) της υπ' αριθ./2020 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος για το οικ. έτος 2014 (διαχειριστική περίοδο 01/01/2013 – 31/12/2013),
ζ) της υπ' αριθ./2020 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος για το φορολογικό έτος 2014,
η) της υπ' αριθ./2020 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος για το φορολογικό έτος 2015,
θ) της υπ' αριθ./2020 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ για τη φορολογική περίοδο 01/01/2014 – 31/12/2014,
ι) της υπ' αριθ./2020 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ για τη φορολογική περίοδο 01/01/2015 – 31/12/2015 και
τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις υπ' αριθ./2020,/2020,/2020 και/2020 πράξεις επιβολής προστίμου άρθρου 7 παρ. 3 ν.4337/2015 για τις διαχειριστικές περιόδους 01/01/2012 – 31/12/2012 και 01/01/2013 – 31/12/2013 και τις φορολογικές περιόδους 01/01/2014 – 31/12/2014 και 01/01/2015 – 31/12/2015 αντιστοίχως, τις υπ' αριθ./2020,/2020,/2020 και/2020 οριστικές πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος για τα οικ. έτη 2013 και 2014 και τα φορολογικά έτη 2014 και 2015 αντιστοίχως, και τις υπ' αριθ./2020 και/2020 οριστικές πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. για τις φορολογικές περιόδους 01/01/2014 – 31/12/2014 και 01/01/2015 – 31/12/2015 αντιστοίχως, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΕΔΕΣΣΑΣ, των οποίων ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΕΔΕΣΣΑΣ.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α8 – Επανεξέτασης, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 27/10/2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του συνεταιρισμού με την επωνυμία «.....» με 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, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Με την υπ' αριθ./2020 πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 7 παρ. 3 ν.4337/2015 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΕΔΕΣΣΑΣ, επιβλήθηκε στον προσφεύγοντα συνεταιρισμό, για τη διαχειριστική περίοδο 01/01/2012 – 31/12/2012, πρόστιμο ποσού 3.125,24€, λόγω α) μη υποβολής συγκεντρωτικής κατάστασης φορολογικών στοιχείων πελατών – προμηθευτών, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 20 του Π.Δ.186/1992 (Κ.Β.Σ.), β) μη εξόφλησης συναλλαγής μέσω τραπεζικού λογαριασμού ή με επιταγή, σε σαράντα τέσσερις (-44-) περιπτώσεις αγοράς αγροτικών προϊόντων άνω των 1.000,00€, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 18 παρ. 2 του Π.Δ.186/1992 (ΚΒΣ), γ) μη ζήτησης, μη λήψης και κατ' επέκταση μη έκδοσης ενός (-1-) φορολογικού στοιχείου (τιμολογίου) συνολικής καθαρής αξίας 7.967,70€ για αγορά 5.902 κιλών κερασιών, κατά παράβαση των συνδυασμένων διατάξεων των άρθρων 2 και 12 παρ. 5 του Π.Δ.186/1992 (Κ.Β.Σ.) και δ) μη τήρησης βιβλίου εσόδων – εξόδων, κατά παράβαση του άρθρου 6 του Π.Δ.186/1992 (Κ.Β.Σ.), που επισύρει την επιβολή των προβλεπόμενων από τις περ. στ' και ζ' της παρ. 3 του άρθρου 7 του ν.4337/2015 κυρώσεων, ήτοι $(600,00\text{€} \times 3 \times \frac{1}{3}) + (800,00\text{€} \times \frac{1}{3}) + (7.967,70\text{€} \times 25\%) + (800,00\text{€} \times \frac{1}{3})$.

Με την υπ' αριθ./2020 πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 7 παρ. 3 ν.4337/2015 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΕΔΕΣΣΑΣ, επιβλήθηκε στον προσφεύγοντα συνεταιρισμό, για τη διαχειριστική περίοδο 01/01/2013 – 31/12/2013, πρόστιμο ποσού 37.409,45€, λόγω α) μη υποβολής συγκεντρωτικής κατάστασης φορολογικών στοιχείων πελατών – προμηθευτών, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 10 παρ. 1 του Κ.Φ.Α.Σ. (ν.4093/2012), β) μη εξόφλησης συναλλαγής μέσω τραπεζικού λογαριασμού ή με επιταγή, σε εβδομήντα (-70-) περιπτώσεις αγοράς αγροτικών προϊόντων άνω των 3.000,00€, κατά παράβαση των διατάξεων άρθρου 10 παρ. 6 του Κ.Φ.Α.Σ. (ν.4093/2012) και γ) μη ζήτησης, μη λήψης και κατ' επέκταση μη έκδοσης ενός (-1-) φορολογικού στοιχείου (τιμολογίου) συνολικής καθαρής αξίας 146.171,18€ για αγορά 192.330,50 κιλών κερασιών, κατά παράβαση των συνδυασμένων διατάξεων των άρθρων 1, 6 και 14 του Κ.Φ.Α.Σ. (ν.4093/2012), που επισύρει την επιβολή των προβλεπόμενων από τις περ. στ' και ζ' της παρ. 3 του άρθρου 7 του ν.4337/2015 κυρώσεων, ήτοι $(600,00\text{€} \times 3 \times \frac{1}{3}) + (800,00\text{€} \times \frac{1}{3}) + (146.171,18\text{€} \times 25\%)$.

Με την υπ' αριθ./2020 πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 7 παρ. 3 ν.4337/2015 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΕΔΕΣΣΑΣ, επιβλήθηκε στον προσφεύγοντα συνεταιρισμό, για τη φορολογική περίοδο 01/01/2014 – 31/12/2014, πρόστιμο βάσει της περ. στ' της παρ. 3 του ανωτέρω άρθρου, ποσού 40.081,92€, λόγω μη ζήτησης, μη λήψης

και κατ' επέκταση μη έκδοσης ενός (-1-) φορολογικού στοιχείου (τιμολογίου) συνολικής καθαρής αξίας 100.204,80€ για αγορά 104.380 κιλών κερασιών, κατά παράβαση των συνδυασμένων διατάξεων των άρθρων 1, 6 και 14 του Κ.Φ.Α.Σ. (ν.4093/2012), που επισύρει την επιβολή της προβλεπόμενης από την περ. στ' κύρωσης.

Με την υπ' αριθ./2020 πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 7 παρ. 3 ν.4337/2015 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΕΔΕΣΣΑΣ, επιβλήθηκε στον προσφεύγοντα συνεταιρισμό, για τη φορολογική περίοδο 01/01/2015 – 31/12/2015, πρόστιμο βάσει της περ. στ' της παρ. 3 του ανωτέρω άρθρου, ποσού 18.735,61€, λόγω μη έκδοσης ενός (-1-) φορολογικού στοιχείου (τιμολογίου) συνολικής καθαρής αξίας 46.839,04€ για πώληση 54.464 κιλών κερασιών, κατά παράβαση των συνδυασμένων διατάξεων των άρθρων 8 και 11 του ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π.).

Με την υπ' αριθ./2020 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΕΔΕΣΣΑΣ, επιβλήθηκε στον προσφεύγοντα συνεταιρισμό, για το οικ. έτος 2013 (διαχειριστική περίοδο 01/01/2012 – 31/12/2012), κύριος φόρος ποσού 4.032,64€ πλέον προστίμου και τόκων (άρθρων 58 και 53 ν.4174/2013) ποσού 4.371,38€, ήτοι συνολικό ποσό 8.404,02€, κατόπιν απόρριψης των βιβλίων του ως ανεπαρκών και εξωλογιστικού προσδιορισμού των καθαρών κερδών του.

Με την υπ' αριθ./2020 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΕΔΕΣΣΑΣ, επιβλήθηκε στον προσφεύγοντα συνεταιρισμό, για το οικ. έτος 2014 (διαχειριστική περίοδο 01/01/2013 – 31/12/2013), κύριος φόρος ποσού 18.293,06€ πλέον προστίμου και τόκων (άρθρων 58 και 53 ν.4174/2013) ποσού 19.829,68€, ήτοι συνολικό ποσό 38.122,74€, κατόπιν προσδιορισμού του ακαθαρίστου και του καθαρού εισοδήματος με αντικειμενικό τρόπο κατ' εφαρμογή του άρθρου 32 ν.2238/1994.

Με την υπ' αριθ./2020 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΕΔΕΣΣΑΣ, επιβλήθηκε στον προσφεύγοντα συνεταιρισμό, για το φορολογικό έτος 2014 (φορολογική περίοδο 01/01/2014 – 31/12/2014), κύριος φόρος ποσού 49.038,13€ πλέον προστίμου του άρθρου 58 ν.4174/2013 ποσού 24.519,06€, ήτοι συνολικό ποσό 73.557,19€, κατόπιν λογιστικού προσδιορισμού του καθαρού εισοδήματος, όπως προκύπτει από τα λογιστικά αρχεία και με την προσθήκη της αξίας εκδοθέντων φορολογικών στοιχείων για αγορά αγροτικών προϊόντων, ως λογιστικής διαφοράς, ποσού 304.507,09€, με το αιτιολογικό ότι δεν πληρούνται οι προβλεπόμενες από τα άρθρα 22 και 23 του ν.4172/2013 προϋποθέσεις έκπτωσης.

Με την υπ' αριθ./2020 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΕΔΕΣΣΑΣ, επιβλήθηκε στον προσφεύγοντα συνεταιρισμό, για το φορολογικό έτος 2015 (φορολογική περίοδο 01/01/2015 – 31/12/2015), κύριος φόρος ποσού 66.728,07€ πλέον προστίμου του άρθρου 58 ν.4174/2013 ποσού

33.364,04€, ήτοι συνολικό ποσό 100.092,11€, κατόπιν λογιστικού προσδιορισμού του καθαρού εισοδήματος με την προσθήκη α) της αξίας μη εκδοθέντος φορολογικού στοιχείου εσόδου, ως αποκρυβείσας ύλης, ποσού 46.839,04€ και β) της αξίας εκδοθέντων φορολογικών στοιχείων για την αγορά αγροτικών προϊόντων, ως λογιστικής διαφοράς, ποσού 372.137,20€, με το αιτιολογικό ότι δεν πληρούνται οι προβλεπόμενες από τα άρθρα 22 και 23 του ν.4172/2013 προϋποθέσεις έκπτωσης.

Με την υπ' αριθ./2020 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΕΔΕΣΣΑΣ, επιβλήθηκε στον προσφεύγοντα συνεταιρισμό, για τη φορολογική περίοδο 01/01/2014 – 31/12/2014, κύριος φόρος 2.700,20€ πλέον προστίμου του άρθρου 58 ν.4174/2013 ποσού 810,06€, ήτοι συνολικό ποσό 3.510,26€, κατόπιν καταλογισμού του ΦΠΑ φορολογητέων εκροών ύψους 182.294,40€ που αν και καταχωρημένες στα βιβλία του δεν δηλώθηκαν στις οικείες περιοδικές δηλώσεις καθώς και μη αναγνώρισης μεταφερόμενου πιστωτικού υπολοίπου προηγούμενης περιόδου ύψους 10.409,68€.

Με την υπ' αριθ./2020 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΕΔΕΣΣΑΣ, εξαλείφθηκε πιστωτικό υπόλοιπο προς έκπτωση ύψους 10.409,68€ και επιβλήθηκε στον προσφεύγοντα συνεταιρισμό, για τη φορολογική περίοδο 01/01/2015 – 31/12/2015, κύριος φόρος 10.157,35€ πλέον προστίμου του άρθρου 58/58Α ν.4174/2013 ποσού 5.078,68€, ήτοι συνολικό ποσό 15.236,03€, κατόπιν καταλογισμού του ΦΠΑ φορολογητέων εκροών ύψους 131.264,09€ που αν και καταχωρημένες στα βιβλία του δεν δηλώθηκαν στις οικείες περιοδικές δηλώσεις και του ΦΠΑ αποκρυβέντων φορολογητέων εκροών, ύψους 46.839,04€ καθώς και μη αναγνώρισης μεταφερόμενου πιστωτικού υπολοίπου προηγούμενης περιόδου ύψους 10.409,68€.

Οι ανωτέρω πράξεις εδράζονται επί των από 24/09/2020 εκθέσεων Κ.Β.Σ. – Κ.Φ.Α.Σ. – Ε.Λ.Π., φορολογίας εισοδήματος και Φ.Π.Α. της Δ.Ο.Υ. ΕΔΕΣΣΑΣ, κατόπιν ελέγχου που διενεργήθηκε σε εκτέλεση της υπ' αριθ./30.08.2017 εντολής του Προϊσταμένου της.

Ο προσφεύγων συνεταιρισμός, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά να γίνει αυτή δεκτή να ακυρωθούν ή άλλως να μεταρρυθμιστούν οι προαναφερθείσες πράξεις, προβάλλοντας τον ισχυρισμό ότι η ελεγκτική αρχή ερμήνευσε εσφαλμένα και εκτίμησε κακώς το αποδεικτικό υλικό και τα λοιπά στοιχεία της υπόθεσης. Ειδικότερα:

- η μη έκδοση τιμολογίου οφείλεται στην μη διάθεση των αγροτικών προϊόντων στην αγορά λόγω ακαταλληλότητάς τους,
- η μέθοδος της κλειστής αποθήκης εφαρμόστηκε πλημμελώς διότι δεν υπολογίστηκε νόμιμη φύρα 5% επί των αγορασθέντων αγροτικών προϊόντων,

- στο έτος 2014, δε συμπεριλήφθηκε το υπ' αριθ. 3/31.07.2014 τιμολόγιο αξίας 4.434,00€ του προμηθευτή (ΑΦΜ:) για την πώληση 11.085 κιλών κερασιών και
 - στο έτος 2015, από τον έλεγχο υπολογίστηκαν εσφαλμένα τα κιλά της εκκαθάρισης αγροτικών προϊόντων ΕΚΚ-3/31.12.2015, δη 188.709 κιλά αντί του ορθού 109.501 κιλά.
- Επιπρόσθετα, προς αναγνώριση της έκπτωσης των αγορών από τα ακαθάριστα έσοδα των ετών 2014 και 2015 προσκομίζει αντίγραφο των κινήσεων των τραπεζικών του λογαριασμών.

Ως προς τις προσβαλλόμενες υπ' αριθ./2020 και/2020 οριστικές πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος των οικ. ετών 2013 και 2014 και υπ' αριθ./2020 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου 01/01/2014 – 31/12/2014

Επειδή, ο προσφεύγων συνεταιρισμός, καίτοι με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή προσβάλλει, μεταξύ άλλων, τις υπ' αριθ./2020 και/2020 οριστικές πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος των οικ. ετών 2013 και 2014 αντιστοίχως, καθώς και την υπ' αριθ./2020 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. της φορολογικής περιόδου 01/01/2014 – 31/12/2014, ρητώς στο σώμα αυτής αναφέρει ότι τις αποδέχεται. Ως εκ τούτου, ως προς τις εν λόγω πράξεις δεν υφίσταται αντικείμενο φορολογικής διαφοράς.

Ως προς τις λοιπές προσβαλλόμενες πράξεις

Επειδή, με το άρθρο 64 του ν.4174/2013 ορίζεται ότι: «*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, με το άρθρο 23 του ν.4174/2013 ορίζεται ότι: «*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...*».

Επειδή, με την υπ' αριθ. πρωτ. ΔΕΛ Α1069048/02.05.2014 παρασχέθηκαν οδηγίες για την εφαρμογή των διατάξεων των άρθρων 23, 25, 27, 28, 34, 62 και 72 του ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) και διευκρινίστηκε ότι για τις μετέπειτα του 2009 χρήσεις (έως και τη

χρήση 2013) όπου εφαρμόζεται ο ν.2238/1994, διενεργούνται οι ελεγκτικές επαληθεύσεις που προβλέπονται από την ΑΥΟΟ ΠΟΛ.1037/1.3.2005 και στη συνέχεια ακολουθείται η διαδικασία που προβλέπεται από τις διατάξεις του ν.4174/2013.

Επειδή, με το άρθρο 3 παρ. Γ.4 της ανωτέρω απόφασης ορίζεται ότι: *«Πραγματοποιείται κλειστή αποθήκη σε δύο τουλάχιστον είδη σε κάθε εκκρεμή διαχειριστική περίοδο, επιλεκτικά με βάση την τιμή μονάδας ή την ποσότητα ή τη συνολική αξία, υποχρεωτικά σε όσους πωλούν αποκλειστικά χονδρικώς και όπου είναι εφικτό στις επιχειρήσεις που πωλούν χονδρικώς και λιανικώς ή αποκλειστικά λιανικώς».*

Επειδή, με την Α.1293/2019 (ΦΕΚ Β' 3085/31.07.2019) Απόφαση του Διοικητή Α.Α.Δ.Ε. καθορίστηκε το πρόγραμμα ελέγχου προσώπων που τηρούν απλογραφικά βιβλία, για φορολογικά έτη που αρχίζουν από την 1η Ιανουαρίου 2014 και μετά.

Επειδή, με το άρθρο 3 της ανωτέρω απόφασης ορίζεται ότι: *«Κατά τον έλεγχο των ελεγχόμενων φορολογικών ετών, εξετάζονται κατά περίπτωση τα εξής:... Β. Έλεγχος στα λογιστικά αρχεία (βιβλία και στοιχεία)... 4. Πραγματοποίηση κλειστής αποθήκης σε δύο (2) τουλάχιστον είδη ανά ελεγχόμενη χρήση, επιλεκτικά με βάση την τιμή μονάδας ή την ποσότητα ή τη συνολική αξία, υποχρεωτικά σε όσους πωλούν αποκλειστικά χονδρικώς και όπου είναι εφικτό στα πρόσωπα που πωλούν χονδρικώς και λιανικώς ή αποκλειστικά λιανικώς...».*

Επειδή, σύμφωνα με τις αρχές της ελεγκτικής, η μέθοδος κλειστής αποθήκης πρέπει να περιλαμβάνει όλη την ποσοτική διακίνηση ενός είδους μέσα στην χρήση (ΣΤΕ 2539/2012). Με την μέθοδο αυτή, αρχικά, λαμβάνονται οι αρχικές και οι τελικές ποσότητες του επιλεγέντος είδους, οι οποίες αποτελούν την αφετηρία των ελεγκτικών επαληθεύσεων, οι αγορασθείσες ή παραληφθείσες ποσότητες σε συγκεκριμένη χρονική περίοδο και οι παραδοθείσες ποσότητες (πωλήσεις βάσει τιμολογίων, δελτίων αποστολής κ.λπ.) στην ίδια χρονική περίοδο. Στη συνέχεια εξάγεται το ποσοτικό αποτέλεσμα, που δεν πρέπει να αποκλίνει από την τελικώς καταμετρηθείσα ποσότητα, αφού ληφθούν υπόψη τυχόν δικαιολογημένες φύρες ή απομειώσεις ή απώλειες κ.λπ.

Επειδή, με την παρ. 5 του άρθρου 12 του Π.Δ. 186/1992, ως ίσχυε κατά το ελεγχόμενο έτος 2012, οριζόταν ότι: *«Ο επιτηδευματίας και τα πρόσωπα της παραγράφου 3 του άρθρου 2 εκδίδουν τιμολόγιο για τα αγαθά που αγοράζουν ή τις υπηρεσίες που δέχονται από πρόσωπα που αρνούνται την έκδοση τιμολογίου ή εκδίδουν ανακριβές τιμολόγιο ή δεν έχουν υποχρέωση για έκδοση τιμολογίου κατά την πώληση αγαθών...».* Περαιτέρω, με το άρθρο 18 παρ. 2 του Π.Δ.186/1992 (Κ.Β.Σ.) οριζόταν ότι: *«Κάθε εγγραφή στα βιβλία, που αφορά συναλλαγή ή άλλη πράξη του υπόχρεου, πρέπει να στηρίζεται σε στοιχεία που προβλέπονται από τις διατάξεις του Κώδικα αυτού ή σε δημόσια έγγραφα ή σε άλλα πρόσφορα αποδεικτικά στοιχεία...».*

Επειδή, με το άρθρο 6 της υποπαραγράφου Ε.1 της παραγράφου Ε' του ν.4093/2012 (Κ.Φ.Α.Σ.), ως ίσχυσε κατά τα ελεγχόμενα έτη 2013 και 2014, οριζόταν ότι: «1. Για την πώληση αγαθών για ίδιο λογαριασμό ή για λογαριασμό τρίτου και την παροχή υπηρεσιών από υπόχρεο απεικόνισης συναλλαγών σε άλλο υπόχρεο, σε πρόσωπα της παραγράφου 1 του άρθρου 3 ή σε αγρότες του ειδικού καθεστώτος Φ.Π.Α. ή σε πρόσωπα εκτός της χώρας, για την άσκηση του επαγγέλματός τους ή την εκτέλεση του σκοπού τους, κατά περίπτωση, εκδίδεται τιμολόγιο, τουλάχιστον διπλότυπο. Ο υπόχρεος απεικόνισης συναλλαγών οφείλει να εξασφαλίζει την έκδοση τιμολογίου από τον ίδιο σύμφωνα με τα οριζόμενα από τις διατάξεις του παρόντος άρθρου, καθώς επίσης εξ ονόματός του και για λογαριασμό του από τον πελάτη του ή από τρίτον, για τις παραδόσεις αγαθών ή παροχή υπηρεσιών που πραγματοποιούνται από αυτόν, είτε στο εσωτερικό της χώρας, είτε σε άλλα κράτη - μέλη της Ευρωπαϊκής Ένωσης, είτε σε τρίτη χώρα... 14. Το τιμολόγιο εκδίδεται κατά την παράδοση ή την έναρξη της αποστολής των αγαθών στον παραλήπτη, κατά περίπτωση. Κατ' εξαίρεση, το τιμολόγιο εκδίδεται το αργότερο σε ένα (1) μήνα από την παράδοση ή αποστολή των αγαθών στον αγοραστή και πάντως μέσα στην ίδια διαχειριστική περίοδο των συμβαλλομένων...».

Επειδή, με το άρθρο 5 του ν.4308/2014, ως ισχύει για το ελεγχόμενο έτος 2015, ορίζεται ότι: «... 5. Κάθε συναλλαγή και γεγονός που αφορά την οντότητα τεκμηριώνεται με κατάλληλα παραστατικά (τεκμήρια). Τα παραστατικά αυτά εκδίδονται είτε από την οντότητα είτε από τους συναλλασσόμενους με αυτήν είτε από τρίτους, σε έντυπη ή σε ηλεκτρονική μορφή, σύμφωνα με τα οριζόμενα στο νόμο αυτόν. Τα παραστατικά αναφέρουν όλες τις απαραίτητες πληροφορίες για την ασφαλή ταυτοποίηση κάθε μίας συναλλαγής ή γεγονότος, και σε κάθε περίπτωση όσα ορίζει ο παρών νόμος... 7. Η οντότητα εφαρμόζει κατάλληλες κατά την κρίση της δικλίδες για: α) Τη διασφάλιση ότι υπάρχει αξιόπιστη και ελέγξιμη αλληλουχία τεκμηρίων (ελεγκτική αλυσίδα) για κάθε συναλλαγή ή γεγονός, από το χρόνο που προέκυψαν μέχρι το διακανονισμό τους. β) Τη δημιουργία αξιόπιστης και ελέγξιμης αλληλουχίας τεκμηρίων, που διασφαλίζει την ευχερή συσχέτιση των συναλλαγών και άλλων γεγονότων με τα λογιστικά αρχεία και τις χρηματοοικονομικές καταστάσεις. γ) Την επίτευξη εύλογης διασφάλισης ως προς την αυθεντικότητα των παραστατικών (τεκμηρίων) της προηγούμενης παραγράφου και την ακεραιότητα του περιεχομένου τους, με σκοπό την επιβεβαίωση της προέλευσης αυτών και την τεκμηρίωση της συναλλαγής... 10. Από το τηρούμενο λογιστικό σύστημα πρέπει να παρέχονται ευχερώς, αναλυτικά και σε σύνοψη, όλα τα δεδομένα και πληροφορίες που απαιτούνται για να καθίσταται ευχερής η διενέργεια συμφωνιών και επαληθεύσεων κατά τη διενέργεια οποιουδήποτε ελέγχου...».

Επειδή, με το άρθρο 8 του ν.4308/2014, ως ισχύει για το ελεγχόμενο έτος 2015, ορίζεται ότι: «1. Τιμολόγιο είναι το στοιχείο που εκδίδεται από την υποκείμενη σε αυτόν το νόμο οντότητα για κάθε πώληση αγαθών και παροχή υπηρεσιών, εντός της χώρας ή άλλης

χώρας μέλους της Ευρωπαϊκής Ένωσης ή προς άλλη χώρα, καθώς και σε κάθε περίπτωση συναλλαγής που υπόκειται σε Φόρο Προσπιθέμενης Αξίας (Φ.Π.Α.), βάσει της ισχύουσας νομοθεσίας...».

Επειδή, με το άρθρο 44 του ν.4172/2013 ορίζεται ότι «Φόρος εισοδήματος νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων» είναι ο φόρος που επιβάλλεται ετησίως στα κέρδη που πραγματοποιούν τα νομικά πρόσωπα και οι νομικές οντότητες.

Επειδή, με το άρθρο 45 του ν.4172/2013 ορίζεται ότι: «Σε φόρο εισοδήματος νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων υπόκεινται:... δ) συνεταιρισμοί και ενώσεις αυτών,...».

Επειδή, με το άρθρο 47 του ν.4172/2013 ορίζεται ότι: «1. Το κέρδος από επιχειρηματική δραστηριότητα προσδιορίζεται σύμφωνα με τις διατάξεις του Κεφαλαίου Γ', του Μέρους Δεύτερου («Φόρος Εισοδήματος Φυσικών Προσώπων») του Κ.Φ.Ε., εκτός από τις περιπτώσεις όπου ορίζεται διαφορετικά στο παρόν κεφάλαιο...».

Επειδή, με το άρθρο 21 του ν.4172/2013 ορίζεται ότι: «1. Ως κέρδος από επιχειρηματική δραστηριότητα θεωρείται το σύνολο των εσόδων από τις επιχειρηματικές συναλλαγές μετά την αφαίρεση των επιχειρηματικών δαπανών, των αποσβέσεων και των προβλέψεων για επισφαλείς απαιτήσεις...».

Επειδή, με το άρθρο 22 του ν.4172/2013 ορίζεται ότι: «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».

Επειδή, με το άρθρο 23 του ν.4172/2013 ως ίσχυσε κατά το υπό κρίση φορολογικό έτος ορίζεται ότι: «Οι ακόλουθες δαπάνες δεν εκπίπτουν: α) ... 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, με την ΠΟΛ.1216/2014 παρασχέθηκαν οδηγίες για την ορθή και ομοιόμορφη εφαρμογή της περ. β' του άρθρου 23 του ν.4172/2013 και διευκρινίστηκε 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.

Επειδή, από τα διαλαμβανόμενα στην από 24/09/2020 έκθεση ελέγχου Κ.Β.Σ. – Κ.Φ.Α.Σ. – Ε.Λ.Π., της Δ.Ο.Υ. ΕΔΕΣΣΑΣ, προκύπτει ότι η ελεγκτική αρχή προέβη στη διενέργεια ελεγκτικής επαλήθευσης ποσοτικής διακίνησης του μοναδικού εμπορευόμενου είδους, δη κερασιών, καταγράφοντας τις παραληφθείσες ανά ελεγχόμενο έτος ποσότητες από τα μέλη του συνεταιρισμού, όπως αυτές αναγράφονται στις διενεργηθείσες εκκαθαρίσεις και τις παραδοθείσες ποσότητες (πωλήσεις βάσει εκδοθέντων τιμολογίων) στην ίδια χρονική περίοδο. Από την καταμέτρηση αυτή διαπιστώθηκε ότι:

1. κατά το έτος 2012, πωλήθηκε επιπλέον ποσότητα από την παραληφθείσα ύψους 5.902 κιλών κερασιών προς 1,35€/κιλό, ήτοι συνολικής αξίας 7.967,70€, για την οποία δεν εκδόθηκε ούτε λήφθηκε φορολογικό στοιχείο,
2. κατά το έτος 2013, πωλήθηκε επιπλέον ποσότητα από την παραληφθείσα ύψους 192.330,50 κιλών κερασιών προς 0,76€/κιλό, ήτοι συνολικής αξίας 146.171,18€, για την οποία δεν εκδόθηκε ούτε λήφθηκε φορολογικό στοιχείο,
3. κατά το έτος 2014, πωλήθηκε επιπλέον ποσότητα από την παραληφθείσα ύψους 104.380 κιλών κερασιών προς 0,96€/κιλό, ήτοι συνολικής αξίας 100.204,80€, για την οποία δεν εκδόθηκε ούτε λήφθηκε φορολογικό στοιχείο και
4. κατά το έτος 2015, πωλήθηκε ποσότητα ύψους 54.464 κιλών κερασιών προς 0,86€/κιλό, ήτοι συνολικής αξίας 46.839,04€, για την οποία δεν εκδόθηκε φορολογικό στοιχείο.

Περαιτέρω, η ελεγκτική αρχή διαπίστωσε ότι η τμηματική ή ολική εξόφληση των εκκαθαρίσεων με αξία άνω των 500€, δεν έγινε με τη χρήση τραπεζικού μέσου πληρωμής προς τους παραγωγούς κερασιών και ως εκ τούτου δεν αναγνωρίστηκαν προς έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα αγορές/δαπάνες των ετών 2014 και 2015, συνολικού ποσού 304.507,09€ και 372.137,20€ αντίστοιχα.

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 65 του ν.4174/2013 ορίζεται ότι: «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, ο προσφεύγων συνεταιρισμός ισχυρίζεται ότι το αποτέλεσμα των διαφορών που εξήχθησαν από την εφαρμογή της μεθόδου της κλειστής αποθήκης είναι εσφαλμένο καθώς η ελεγκτική αρχή δεν συνυπολόγισε φύρα ποσοστού 5%. Ωστόσο, ο επιμέρους αυτός ισχυρισμός προβάλλεται παρελκυστικά διότι, τυχόν εφαρμογή ποσοστού φύρας 5% επί των αγορών θα είχε ως αποτέλεσμα την αύξηση της διαφοράς μεταξύ παραληφθεισών και παραδοθεισών ποσοτήτων, με συνέπεια τη χειροτέρευση της θέσης του προσφεύγοντος

συνεταιρισμού. Σε κάθε περίπτωση, ο προσφεύγων συνεταιρισμός ουδέν στοιχείο προσκομίζει προς απόδειξη του εν λόγω ισχυρισμού (περί φύρας 5%).

Επειδή, ο προσφεύγων συνεταιρισμός ισχυρίζεται ότι στο έτος 2014, δε συμπεριλήφθηκε το υπ' αριθ. 3/31.07.2014 τιμολόγιο αξίας 4.434,00€ του προμηθευτή (ΑΦΜ:) για την πώληση 11.085 κιλών κερασιών. Από την εξέταση των στοιχείων του φακέλου της υπόθεσης σε συνδυασμό με τις καταστάσεις φορολογικών στοιχείων προκύπτει ότι ο ισχυρισμός αυτός προβάλλεται βάσιμα, καθότι κατά τον υπολογισμό από την ελεγκτική αρχή των παραληφθεισών ποσοτήτων δεν συμπεριλήφθηκε το ανωτέρω τιμολόγιο πώλησης (που συνυποβάλλεται με την παρούσα ενδικοφανή προσφυγή), με αποτέλεσμα η διαφορά μεταξύ παραληφθεισών και παραδοθεισών ποσοτήτων να εμφανίζεται αυξημένη κατά 11.085 κιλά κεράσια, συνολικής αξίας 4.434,00€ πλέον ΦΠΑ 576,42€.

Επειδή, ο προσφεύγων συνεταιρισμός ισχυρίζεται ότι η ελεγκτική αρχή, στο έτος 2015, υπολόγισε εσφαλμένα τα κιλά της εκκαθάρισης αγροτικών προϊόντων ΕΚΚ-3/31.12.2015, δη 188.709 κιλά αντί του ορθού 109.501 κιλά. Από την εξέταση των στοιχείων του φακέλου της υπόθεσης σε συνδυασμό με τις συνυποβληθείσες με την παρούσα ενδικοφανή προσφυγή εκκαθαρίσεις αγροτικών προϊόντων ΕΚΚ-2/31.12.2015 και ΕΚΚ-3/31.12.2015 προκύπτει ότι τα δεδομένα της πρώτης εκκαθάρισης ΕΚΚ-2/31.12.2015 (79.208 κιλά κεράσια) συμπεριλήφθηκαν και στο επόμενο έντυπο ΕΚΚ-3/31.12.2015, με αποτέλεσμα το άθροισμα των παραληφθεισών από τα μέλη του συνεταιρισμού ποσοτήτων κερασιών να εμφανίζεται μεγαλύτερο κατά 79.208 κιλά, ήτοι 974.157 κιλά αντί του ορθού 894.949 κιλά. Ως εκ τούτου, κατά το έτος 2015, οι παραληφθείσες ποσότητες είναι 894.949 κιλά κεράσια, οι παραδοθείσες είναι 919.693 κιλά και κατ' επέκταση δεν υφίσταται παράβαση για μη έκδοση φορολογικού στοιχείου εσόδου αλλά αγοράς αγροτικών προϊόντων συνολικών κιλών 24.744 και συνολικής αξίας 23.754,24€.

Επειδή, ο προσφεύγων συνεταιρισμός ισχυρίζεται ότι η ελεγκτική αρχή εσφαλμένα δεν συνυπολόγισε αγορές/δαπάνες λόγω μη τμηματικής ή ολικής εξόφλησης των εκκαθαρίσεων προς τους παραγωγούς κερασιών, με αξία άνω των 500€, με τη χρήση τραπεζικού μέσου πληρωμής. Προς αναγνώριση της έκπτωσης των αγορών από τα ακαθάριστα έσοδα των ετών 2014 και 2015, συνολικού ποσού 304.507,09€ και 372.137,20€ αντίστοιχα, προσκομίζει αντίγραφο των κινήσεων των τραπεζικών του λογαριασμών. Ο ισχυρισμός αυτός όμως προβάλλεται αναπόδεικτα καθότι από το αντίγραφο των κινήσεων των τραπεζικών λογαριασμών του προσφεύγοντος συνεταιρισμού ουδεμία αντιστοίχιση μπορεί να πραγματοποιηθεί με πληρωμή προμηθευτή καθόσον δεν υπάρχει η σχετική πληροφόρηση.

Κατά συνέπεια, οι ισχυρισμοί του προσφεύγοντος συνεταιρισμού περί εσφαλμένου υπολογισμού των ποσοτήτων και εκπεστέων αγορών/δαπανών, προβάλλονται εν μέρει βάσιμα και γίνονται αποδεκτοί ως το ανωτέρω σκεπτικό, ενώ κατά τα λοιπά απορρίπτονται.

Επειδή, με το άρθρο 7 του ν.4337/2015 ορίζεται ότι: «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... 5. Οι παράγραφοι 3 και 4 του παρόντος άρθρου εφαρμόζονται για παραβάσεις που διαπράχθηκαν μέχρι τη δημοσίευση του παρόντος και για τις οποίες είχαν εφαρμογή οι διατάξεις της παρ. 2 του άρθρου 55 του Ν. 4174/2013 (Α'170)...».

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την μερική αποδοχή της υπ' αριθ. πρωτ./27.10.2020 ενδικοφανούς προσφυγής του συνεταιρισμού με την επωνυμία «.....» με ΑΦΜ: και συγκεκριμένα:

1. **την επικύρωση** της υπ' αριθ./2020 πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 7 παρ. 3 ν.4337/2015 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΕΔΕΣΣΑΣ, για τη διαχειριστική περίοδο 01/01/2012 – 31/12/2012,
2. **την επικύρωση** της υπ' αριθ./2020 πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 7 παρ. 3 ν.4337/2015 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΕΔΕΣΣΑΣ, για τη διαχειριστική περίοδο 01/01/2013 – 31/12/2013,
3. **την τροποποίηση** της υπ' αριθ./2020 πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 7 παρ. 3 ν.4337/2015 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΕΔΕΣΣΑΣ, για τη φορολογική περίοδο 01/01/2014 – 31/12/2014,
4. **την τροποποίηση** της υπ' αριθ./2020 πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 7 παρ. 3 ν.4337/2015 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΕΔΕΣΣΑΣ, για τη φορολογική περίοδο 01/01/2015 – 31/12/2015,
5. **την επικύρωση** της υπ' αριθ./2020 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΕΔΕΣΣΑΣ, για το φορολογικό έτος 2014,
6. **την τροποποίηση** της υπ' αριθ./2020 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΕΔΕΣΣΑΣ, για το φορολογικό έτος 2015 και

7. την τροποποίηση της υπ' αριθ./2020 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΕΔΕΣΣΑΣ, για τη φορολογική περίοδο 01/01/2015 – 31/12/2015.

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

Η υπ' αριθ./2020 πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 7 παρ. 3 ν.4337/2015
διαχειριστικής περιόδου 01/01/2012 – 31/12/2012

Πρόστιμο	3.125,24€
----------	-----------

Η υπ' αριθ./2020 πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 7 παρ. 3 ν.4337/2015
διαχειριστικής περιόδου 01/01/2013 – 31/12/2013

Πρόστιμο	37.409,45€
----------	------------

Η υπ' αριθ./2020 πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 7 παρ. 3 ν.4337/2015
φορολογικής περιόδου 01/01/2014 – 31/12/2014

ΑΝΑΛΥΣΗ	Βάσει ελέγχου	Βάσει της παρούσας απόφασης	Διαφορά απόφασης - ελέγχου
Πρόστιμο	40.081,92€ (104.380kg x 0,96€ x 40%)	22.390,80€ (93.295 kg x 0,96€ x 25%)	-17.691,12€

Η υπ' αριθ./2020 πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 7 παρ. 3 ν.4337/2015
φορολογικής περιόδου 01/01/2015 – 16/10/2015

ΑΝΑΛΥΣΗ	Βάσει ελέγχου	Βάσει της παρούσας απόφασης	Διαφορά απόφασης - ελέγχου
Πρόστιμο	18.735,61€ (54.464 kg x 0,86€ x 40%)	5.319,96€ (24.744 kg x 0,86€ x 25%)	-13.415,65€

Η υπ' αριθ./2020 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου
εισοδήματος φορολογικού έτους 2014

Καθαρά κέρδη	72.709,26 €
Λογιστικές διαφορές βάσει ελέγχου	304.507,09 €
Φορολογητέα κέρδη / ζημιά που αναγνωρίζεται	377.216,35 €
Κύριος φόρος για καταβολή	49.038,13 €
Πρόστιμο άρθρου 58 ν.4174/2013	24.519,06 €
ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ για καταβολή	73.557,19 €

Η υπ' αριθ. 539/2020 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου
εισοδήματος φορολογικού έτους 2015

ΑΝΑΛΥΣΗ	Βάσει ελέγχου	Βάσει της παρούσας απόφασης	Διαφορά απόφασης - ελέγχου
Καθαρά κέρδη	141.155,66 €	94.316,62 €	-46.839,04 €
Λογιστικές διαφορές βάσει ελέγχου	372.137,20 €	372.137,20 €	0,00 €
Φορολογητέα κέρδη / ζημιά που αναγνωρίζεται	513.292,86 €	466.453,82 €	-46.839,04 €
Κύριος φόρος για καταβολή	66.728,07 €	60.639,00 €	-6.089,07 €
Πρόστιμο άρθρου 58 ν.4174/2013	33.364,04 €	30.319,49 €	-3.044,55 €
ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ για καταβολή	100.092,11 €	90.958,49 €	-9.133,62 €

Η υπ' αριθ. /2020 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ
φορολογικής περιόδου 01/01/2015 – 31/12/2015

ΑΝΑΛΥΣΗ	Βάσει ελέγχου	Βάσει της παρούσας απόφασης	Διαφορά απόφασης - ελέγχου
Φορολογητέες εκροές	131.264,09 €	84.425,05 €	-46.839,04 €
Φόρος εκροών	17.064,33 €	10.975,26 €	-6.089,07 €
Υπόλοιπο φόρου εισροών	6.906,98 €	6.906,98 €	0,00 €
Χρεωστικό υπόλοιπο	10.157,35 €	4.068,28 €	-6.089,07 €
Πρόστιμο άρθρου 58Α Ν.4174/2013	5.078,68 €	2.034,14 €	-3.044,54 €
Σύνολο φόρου για καταβολή	15.236,03 €	6.102,42 €	-9.133,61 €

** Επί των οφειλόμενων φόρων και προστίμων θα υπολογιστούν κατά την καταβολή και τόκοι σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 53 του Κ.Φ.Δ. (ν.4174/2013).*

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

Ακριβές αντίγραφο
Η υπάλληλος του Αυτοτελούς
Γραφείου Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

ΚΑΤΣΙΟΥΡΗΣ 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.