



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη 27/04/2021

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Αριθμός απόφασης: 1102

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ ΚΑΙ

ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α7 - ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Ταχ. Δ/ση : Εγνατία 45

Ταχ. Κώδικας : 54630 - Θεσσαλονίκη

Τηλέφωνο : 2313-333254

ΦΑΞ : 2313-333258

E-Mail : ded.thess@aade.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 4738/26.10.2020) με θέμα «*Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)*», όπως αναριθμήθηκε, τροποποιήθηκε και ισχύει

γ. Της ΠΟΛ 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017).

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

3. Την Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ Β' 2759/1.9.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την Α. 1049/5-3-2021 Απόφαση του Διοικητή της ΑΑΔΕ, με την οποία η προθεσμία του πρώτου εδαφίου της παρ.5 του άρθρου 63 του Ν 4174/2013 παρατείνεται έως και τις 29.10.2021.

5. Την από **14-12-2020** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της με **ΑΦΜ**, κατοίκου Ιωαννίνων Τ.Κ., κατά των με αριθ. /.../12-11-2020 και /.../12-11-2020 οριστικών πράξεων διορθωτικού

προσδιορισμού εισοδήματος / επιβολής προστίμου φορολογικών ετών 2014 και 2015, αντίστοιχα, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ιωαννίνων και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

6. Τις άνω πράξεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ιωαννίνων, των οποίων ζητείται η ακύρωση.

7. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

8. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α7 – Επανεξέτασης όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από **14-12-2020** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της 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./**12-11-2020** οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού εισοδήματος / επιβολής προστίμου φορολογικού έτους 2014, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ιωαννίνων, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας διαφορά κύριου φόρου ύψους 11.227,55 €, πρόστιμο άρθρου 58 Κ.Φ.Δ. ύψους 5.613,77 €, πλέον ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης ύψους 863,66 €, ήτοι, συνολικό ποσό για καταβολή ύψους **17.600,28 €**.

Με την υπ' αριθ./**12-11-2020** οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού εισοδήματος / επιβολής προστίμου φορολογικού έτους 2015, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ιωαννίνων, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας διαφορά κύριου φόρου ύψους 9.691,14 €, πρόστιμο άρθρου 58 Κ.Φ.Δ. ύψους 4.845,57 €, πλέον ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης ύψους 965,71 €, ήτοι, συνολικό ποσό για καταβολή ύψους **15.502,42 €**.

Οι ανωτέρω πράξεις εκδόθηκαν από τη Δ.Ο.Υ. Ιωαννίνων, στα πλαίσια μερικού ελέγχου εισοδήματος για τα φορολογικά έτη 2014 και 2015, δυνάμει της με αριθ./16-07-2020 σχετικής εντολής. Από τον αντιπαραβολικό έλεγχο που διενεργήθηκε στα τηρούμενα βιβλία και στοιχεία της προσφεύγουσας, διαπιστώθηκε ότι τα δεδομένα των βιβλίων δεν μεταφέρθηκαν ορθά στις οικείες φορολογικές δηλώσεις και συνεπώς δεν υπολογίστηκαν ορθώς οι φόροι, τα τέλη και οι λοιπές επιβαρύνσεις στο φορολογικό έτος 2014. Συγκεκριμένα στο φορολογικό έτος 2014 η προσφεύγουσα δήλωσε στο συνοδευτικό της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος, έντυπο Ε3, ως ακαθάριστα έσοδα εμπορίας 116.365,49€, ενώ από τα τηρούμενα βιβλία της προέκυψαν ακαθάριστα έσοδα από εμπορική δραστηριότητα ύψους 208.049,78 €, γεγονός που είχε ως αποτέλεσμα να προκύψουν φορολογητέες ζημίες προς μεταφορά στο επόμενο φορολογικό έτος 2015, έναντι των προσδιορισθέντων από τον έλεγχο κερδών ύψους 48.285,73 € και την επιβολή προστίμου με συντελεστή 50% του οφειλόμενου φόρου.

Με τη με αριθμό πρωτοκόλλου/14-12-2020 ενδικοφανή προσφυγή, η προσφεύγουσα ζητά την ακύρωση των προσβαλλόμενων πράξεων, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους :

- Θα έπρεπε να εφαρμοστεί ως ευνοϊκότερη η διάταξη της περ.β΄ της παρ. 1 του άρθρου 58 του ν. 4174/2013, ήτοι, ποσοστό προστίμου λόγω ανακρίβειας των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος, κατά ποσοστό 30% επί της διαφοράς του φόρου, δεδομένου ότι δεν αποδίδεται σε πρόθεσή της, οι ανωτέρω ανακρίβειες των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος φορολογικών ετών 2014 και 2015.
- Ο έλεγχος δεν έλαβε υπόψη του το σύνολο των δαπανών (33.611,99 €) που ήταν καταχωρημένες στα βιβλία, χωρίς να έχει απορρίψει ή αμφισβητήσει την πραγματοποίηση κάποιας δαπάνης.
- Διαδικαστικοί λόγοι εμπόδισαν την έγκαιρη από μέρους της υποβολή τροποποιητικών δηλώσεων φόρου εισοδήματος των οικείων ετών, ωστόσο, πέραν πάσης αμφιβολίας ουδεμία πρόθεση απόκρυψης φορολογητέου εισοδήματος υπήρξε.

Ως προς τους ως άνω ισχυρισμούς :

Επειδή, ο Κώδικας Φορολογίας Εισοδήματος (ν. **4172/2013**, ΦΕΚ Α΄ 167) οι διατάξεις του οποίου (σύμφωνα με το άρθρο 72 αυτού) ισχύουν για τα εισοδήματα που αποκτώνται και τις δαπάνες που πραγματοποιούνται, κατά περίπτωση, στα φορολογικά έτη που αρχίζουν από την 1η Ιανουαρίου 2014 και μετά, ορίζει στο **άρθρο 21** 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... 2. Το κέρδος από επιχειρηματική δραστηριότητα προσδιορίζεται για κάθε φορολογικό έτος με βάση το λογαριασμό αποτελεσμάτων χρήσης, ο οποίος συντάσσεται σύμφωνα με «τα λογιστικά πρότυπα που προβλέπονται στην ελληνική νομοθεσία», στο **άρθρο 22**, όπως ισχύει μετά την τροποποίησή του με τη διάταξη της παρ. 7 του άρθρου 22 του ν. **4223/2013** (ΦΕΚ Α΄ 287), 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, ο Κώδικας Φορολογικής Διαδικασίας (ν. **4174/2013**) (ΦΕΚ 170/26-7-2013), στο **άρθρο 58** (το οποίο ισχύει για χρήσεις από **01/01/2014** και εφεξής), προβλέπει ότι : « 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) τριάντα τοις εκατό (30%) του ποσού της διαφοράς, αν το εν λόγω ποσό υπερβαίνει σε ποσοστό το είκοσι τοις εκατό (20%) του φόρου που προκύπτει βάσει της φορολογικής δήλωσης,

γ) εκατό τοις εκατό (100%) 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 και αποδεικνύεται ότι η ανακρίβεια οφείλεται σε πρόθεση του φορολογουμένου.»

Επειδή περαιτέρω, οι διατάξεις των περιπτώσεων β' και γ' του **άρθρου 58 του ν. 4174/2013**, αντικαταστάθηκαν με την περίπτωση α' της παρ. 7 του άρθρου 3 του Ν. 4337/2015 και σύμφωνα με το άρθρο 23 του ίδιου νόμου ισχύουν από 17/10/2015 και μετά. Ειδικότερα ορίζεται ότι : «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, ακολούθως με την παρ. 1 του άρθρου 7 του Ν. 4337/2015 (ΦΕΚ Α 129/17-10-2015), οι διατάξεις των παραγράφων 6, 7, 8 και 9 του άρθρου 3 του Ν. 4337/2015 , κατά περίπτωση, εφαρμόζονται για πράξεις προσδιορισμού οποιουδήποτε φόρου ή επιβολής προστίμου, τέλους ή εισφοράς που εκδίδονται από την ημερομηνία κατάθεσης του παρόντος και αφορούν φορολογικές υποχρεώσεις, περιόδους ή χρήσεις που λήγουν μετά τις 31/12/2013 ή υποθέσεις από 1/1/2014, για τις οποίες είχαν εφαρμογή από 1/1/2014 οι διατάξεις των άρθρων 58 και 59 του Ν. 4174/2013, εφόσον η εφαρμογή τους συνεπάγεται ευνοϊκότερο καθεστώς για τον υπόχρεο.

Επειδή, ακολούθως, στο **άρθρο 65 του Ν. 4174/13**, 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, στην προκειμένη περίπτωση από τα στοιχεία του φακέλου της υπόθεσης προκύπτει ότι πρόκειται για ατομική επιχείρηση με αντικείμενο εργασιών το χονδρικό εμπόριο ειδών σοκολάτας και ειδών ζαχαροπλαστικής και δευτερεύουσες δραστηριότητες το χονδρικό εμπόριο άλλων τροφίμων και υλικών καθαρισμού. Σύμφωνα με τις διαπιστώσεις της από 12/11/2020 σχετικής έκθεσης μερικού ελέγχου, διενεργήθηκε έλεγχος εισοδήματος για τα φορολογικά έτη 2014 και 2015, σύμφωνα με τις ελεγκτικές επαληθεύσεις της Α. 1293/31-7-2019 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε., δυνάμει της με αριθ. /16-07-2020 εντολής ελέγχου. Σε εκτέλεση της ως άνω εντολής, ο έλεγχος απέστειλε στην προσφεύγουσα την αριθ. /21-07-2020 γνωστοποίηση περί της δυνατότητας υποβολής εκπρόθεσμων δηλώσεων των άρθρων 18, 19 και 72 παρ. 18 του Ν. 4174/13, όπως τροποποιήθηκαν από τις διατάξεις των άρθρων 397 και 398 παρ. 1 του Ν. 4512/2018 και στη συνέχεια στις 21/07/2020 το αριθ. Αίτημα Παροχής Στοιχείων, προκειμένου να θέσει στη διάθεση του ελέγχου αντίγραφα από τα τηρούμενα λογιστικά αρχεία (βιβλία και στοιχεία), λοιπά δικαιολογητικά εγγράφων και τις υποβληθείσες δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος, Φ.Π.Α, ανακεφαλαιωτικούς πίνακες ενδοκοινοτικών αποκτήσεων και λοιπών φόρων τελών-εισφορών. Ακολούθως, η ελεγχόμενη ανταποκρινόμενη στις ως άνω προσκλήσεις, προσκόμισε τα ζητηθέντα, ενώ παράλληλα υπέβαλε μόνο την με αριθ. /12-8-2020 τροποποιητική περιοδική δήλωση Φ.Π.Α. του 4^{ου} τριμήνου του έτους 2014, με την οποία τροποποίησε τα δεδομένα της με αριθ. /30-01-2015 αρχικής περιοδικής δήλωσης του 4^{ου} τριμήνου του 2014, διαμορφώνοντας το τελικό αποτέλεσμα της εκκαθάρισης, σε χρεωστικό ποσό φόρου ύψους 1.506,09 €, έναντι του αρχικώς δηλωθέντος πιστωτικού υπολοίπου προς έκπτωση, ύψους 11.365,72 €.

Από τον αντιπαραβολικό έλεγχο που διενεργήθηκε στα τηρούμενα βιβλία και στοιχεία της προσφεύγουσας, διαπιστώθηκε ότι τα δεδομένα των βιβλίων δεν μεταφέρθηκαν ορθά στις οικείες φορολογικές δηλώσεις και συνεπώς δεν υπολογίστηκαν ορθώς οι φόροι, τα τέλη και οι λοιπές επιβαρύνσεις στο φορολογικό έτος 2014. Συγκεκριμένα στο φορολογικό έτος 2014 η προσφεύγουσα στο συνοδευτικό της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος, έντυπο Ε3, δήλωσε ως ακαθάριστα έσοδα εμπορίας 116.365,49€, ενώ από τα τηρούμενα βιβλία της προέκυψαν ακαθάριστα έσοδα από εμπορική δραστηριότητα ύψους 208.049,78 €. Δηλαδή, δεν συμπεριέλαβε στην υποβληθείσα δήλωση φορολογίας εισοδήματος με αρ. 195482/23-12-2015 φορολογικού έτους 2014, ακαθάριστα έσοδα ύψους 91.684,29€, γεγονός που είχε ως αποτέλεσμα αφενός, να προκύψουν για το φορολογικό έτος 2014 ζημίες ύψους 37.273,60 € έναντι των προσδιορισθέντων από τον έλεγχο κερδών ύψους 54.410,69 € και αφετέρου, για το φορολογικό έτος 2015, φορολογητέα κέρδη ύψους 11.012,13 €, έναντι των προσδιορισθέντων από τον έλεγχο κερδών ύψους 48.285,73€, εξαιτίας της μη αναγνώρισης από τον έλεγχο της μεταφερόμενης ζημίας του προηγούμενου φορολογικού έτους 2014 ύψους 37.273,60 €.

Στη συνέχεια στα πλαίσια του σημειώματος διαπιστώσεων του άρθρου 28 του ν. 4174/2013, η προσφεύγουσα υπέβαλε το αρ. πρωτ./3-11-2020 υπόμνημά της προσκομίζοντας επιπλέον δαπάνες που αφορούσαν το φορολογικό έτος 2014, οι οποίες ήταν καταχωρημένες στα τηρούμενα βιβλία του έτους 2014 δεν τις είχε συμπεριλάβει όμως, στη με αρ./23-12-2015 δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2014. Συγκεκριμένα πρόκειται για αμοιβές προσωπικού ύψους 21.122,01€, για τις οποίες συνυπέβαλε καταστάσεις μισθοδοσίας της επιχείρησης και δαπάνες αποσβέσεων παγίων ύψους 3.101,13 €. Ο έλεγχος μετά τη διασταύρωση των δαπανών μισθοδοσίας με τον αντίστοιχο ασφαλιστικό φορέα (αρ. πρωτ./.../2020 έγγραφο του ΕΦΚΑ Ιωαννίνων) αποδέχθηκε τμήμα των ως άνω δαπανών ήτοι, ποσό 14.374,94 €, ενώ δεν αποδέχθηκε τη δαπάνη των αποσβέσεων κατά τον προσδιορισμό του καθαρού κέρδους, δεδομένου ότι η προσφεύγουσα δεν προσκόμισε το μητρώο παγίων και τον πίνακα αποσβέσεων και συνεπώς δεν μπορούσαν να γίνουν οι αντίστοιχες διασταυρώσεις σε σχέση με τα δεδομένα των βιβλίων. Ενόψει των ως άνω διαπιστώσεων τα φορολογητέα κέρδη για το φορολογικό έτος 2014 προσδιορίστηκαν από τον έλεγχο στο ύψος των 43.182,87€ και τα φορολογητέα κέρδη για το φορολογικό έτος 2015 στο ύψος των 48.285,73 €.

Επειδή, η προσφεύγουσα μετά την κοινοποίηση της εντολής ελέγχου διόρθωσε με την υποβολή της με αριθμ./12-8-2020 τροποποιητικής περιοδικής δήλωσης Φ.Π.Α. του 4^{ου} τριμήνου του έτους 2014, τις αποκλίσεις των δεδομένων των βιβλίων, μεταφέροντας τις ορθές φορολογητέες εκροές και εισροές, συνεπεία της οποίας το αποτέλεσμα της εκκαθάρισης του 4^{ου} τριμήνου του έτους 2014 να διαμορφωθεί σε χρεωστικό υπόλοιπο ύψους 1.506,09 €, αντί του αρχικώς αναγραφόμενου πιστωτικού υπολοίπου προς μεταφορά ύψους 11.365,72 €. Η προσφεύγουσα αποκατέστησε εν μέρει την εσφαλμένη μεταφορά των δεδομένων των βιβλίων της, τροποποιώντας μόνο τα δεδομένα της υποβληθείσας περιοδικής δήλωσης Φ.Π.Α. του 4^{ου} τριμήνου του έτους 2014, και όχι και τις υπόλοιπες φορολογικές δηλώσεις εισοδήματος φορολογικών ετών 2014 και 2015 και την περιοδική δήλωση ΦΠΑ του 1^{ου} τριμήνου του έτους 2015. Συνεπώς δε μπορεί να γίνει λόγος για δηλώσεις εκ παραδρομής, αλλά για θετικές ενέργειες που δηλώνουν πρόθεση της προσφεύγουσας να καταβάλει μειωμένους φόρους (εισοδήματος και ΦΠΑ), υπό την έννοια ότι οι διαπιστωθείσες διαφορές, προήλθαν καθαρά από δικές της ενέργειες, με τις οποίες αλλοίωσε την πραγματική εικόνα της επιχείρησής της, εμφανίζοντας ζημίες, και φορολογητέες εκροές - εισροές που δεν αντιστοιχούν στα δεδομένα των βιβλίων της και όχι σε λογιστικές διαφορές που προέκυψαν λόγω της μη αναγνώρισης ορισμένων δαπανών της επιχείρησης. Ως εκ τούτου, τυγχάνουν εφαρμογής οι διατάξεις της περίπτωσης γ' της παρ. 1 του άρθρου 58 του ν. 4174/2013, ήτοι ποσοστό προστίμου 100% επί της διαφοράς του φόρου.

Επειδή περαιτέρω μετά τη ρύθμιση της διάταξης της παρ. 1 του άρθρου 7 του ν. 4337/2015, περί ευνοϊκότερου καθεστώτος, εφαρμόζεται το ίδιο ως άνω άρθρο 58 του ν.

4174/2013 όπως αυτό τροποποιήθηκε με τις διατάξεις της περίπτωση α' της παρ. 7 του άρθρου 3 του Ν. 4337/2015, ήτοι, πρόστιμο με ποσοστό 50% του φόρου που δεν απέδωσε, καθόσον συνεπάγεται ευνοϊκότερο καθεστώς για την προσφεύγουσα και ως εκ τούτου, ο προβαλλόμενος σχετικός ισχυρισμός περί μη εφαρμογής της ευνοϊκότερης διάταξης απορρίπτεται ως αβάσιμος.

Επειδή, περαιτέρω ο έλεγχος δέχθηκε ως δαπάνη για αμοιβές προσωπικού το ποσό των 14.374,94€ όπως αυτές προκύπτουν από τις καταχωρήσεις στα τηρούμενα βιβλία, αλλά και από τις καταστάσεις μισθοδοσίας που προσκομίστηκαν μαζί με το αρ. πρωτ./3-11-2020 υπόμνημα της προσφεύγουσας, ενώ απέρριψε τις δαπάνες αποσβέσεων παγίων, καθότι αυτές δεν επιβεβαιώνονται, δεδομένου ότι δεν προσκομίστηκε στον έλεγχο το μητρώο παγίων, ως εκ τούτου οι προβαλλόμενοι ισχυρισμοί απορρίπτονται ως αβάσιμοι και αναπόδεικτοι.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της υπ' αριθ. πρωτ./14-12-2020 ενδικοφανούς προσφυγής της με **ΑΦΜ**

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

Επί της υπ' αρ./.../12-11-2020 οριστικής πράξης προσδιορισμού εισοδήματος /πράξης επιβολής προστίμου φορολογικού έτους 2014

	ΒΑΣΕΙ ΔΗΛΩΣΗΣ	ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ	ΔΙΑΦΟΡΑ ΑΠΟΦΑΣΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ
Χρεωστικό υπόλοιπο		11.122,85	11.122,85	11.122,85
Πιστωτικό υπόλοιπο	104,70			104,70
Πρόστιμο άρθρου 58 ν.4174/2013 ποσοστό προστίμου 50% επί της διαφοράς φόρου		5.613,77	5.613,77	5.613,77
Ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης		863,66	863,66	863,66
Σύνολο φόρου για καταβολή		17.600,28	17.600,28	17.600,28
Υπόλοιπο φόρου για έκπτωση	104,70			104,70

Επί του ως άνω οφειλόμενου φόρου κ.λπ. θα υπολογιστούν κατά την καταβολή και τόκοι σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 53 του Κ.Φ.Δ

Επί της υπ' αρ./.../12-11-2020 οριστικής πράξης προσδιορισμού εισοδήματος /πράξης επιβολής προστίμου φορολογικού έτους 2015

	ΒΑΣΕΙ ΔΗΛΩΣΗΣ	ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ	ΔΙΑΦΟΡΑ ΑΠΟΦΑΣΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ
Χρεωστικό υπόλοιπο	2.466,02	12.157,36	12.157,36	9.691,14
Πιστωτικό υπόλοιπο				
Προκαταβολή φόρου	2.147,36	2.147,36	2.147,36	
Πρόστιμο άρθρου 58 ν.4174/2013 ποσοστό προστίμου 50% επί της διαφοράς φόρου		4.845,57	4.845,57	4.845,57
Ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης		965,71	965,71	965,71
Σύνολο φόρου για καταβολή	4.613,38	20.115,80	20.115,80	15.502,42

Επί του ως άνω οφειλόμενου φόρου κ.λπ. θα υπολογιστούν κατά την καταβολή και τόκοι σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 53 του Κ.Φ.Δ

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στην υπόχρεη.

Ακριβές αντίγραφο

Η υπάλληλος του Αυτοτελούς

Γραφείου Διοικητικής Υποστήριξης

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ 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.