



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α2 ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Ταχ. Δ/ση: Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κωδ. : 17671, Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604 553

FAX : 213 1604 567

ΚΑΛΛΙΘΕΑ 19/05/2021

ΑΡΙΘΜΟΣ ΑΠΟΦΑΣΗΣ: 1582

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 2017/23.10.2020 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 Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017)
- 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), της υπ' αριθ. Α 1049/2021 Κοινής Απόφασης του Υφυπουργού Οικονομικών και του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β 984-12.03.2021), καθώς και των υπ' αριθ. [Α.1273/2020](#) (ΦΕΚ Β' 5597/21.12.2020), [Α.1241/2020](#) (ΦΕΚ Β' 4804/30.10.2020) και [Α.1215/2020](#) (ΦΕΚ Β' 4254/30.09.2020) ομοίων κοινών αποφάσεων.
2. Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.
3. Την αριθ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759 / τ. Β'/01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».
4. Την από 11.01.2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του "..... του", με Α.Φ.Μ., κατοίκου, επί της οδού αρ, κατά: **1)** της υπ' αριθ. /**2020** Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, φορολογικού έτους 2014, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΓΛΥΦΑΔΑΣ, **2)** της υπ' αριθ. /**2020** Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, φορολογικού έτους 2015, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΓΛΥΦΑΔΑΣ, **3)** της υπ' αριθ. /**2020** Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Προστιθέμενης Αξίας, φορολογικού έτους 2014, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΓΛΥΦΑΔΑΣ, **4)** της υπ' αριθ. /**2020** Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Προστιθέμενης Αξίας, φορολογικού έτους 2015, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΓΛΥΦΑΔΑΣ, και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.
5. Τις ως άνω οριστικές πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΓΛΥΦΑΔΑΣ, των οποίων ζητείται η ακύρωση, καθώς και τις σχετικές εκθέσεις ελέγχου.
6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α2, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 11.01.2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του "..... του", με Α.Φ.Μ., η οποία κατατέθηκε **εμπρόθεσμα {σύμφωνα με τις Α.1273/2020 και Ε.2021/2020 του Διοικητή της ΑΑΔΕ}**, και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

1) Με την υπ' αριθ./2020 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, φορολογικού έτους 2014, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΓΛΥΦΑΔΑΣ, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντα, ποσό φόρου εισοδήματος 38.698,16 €, πλέον 19.349,08 € (πρόσθετος φόρος/πρόστιμο), και εισφορά αλληλεγγύης ποσού 4.608,20 €, και συνολικά 62.655,44 €.

2) Με την υπ' αριθ./2020 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, φορολογικού έτους 2015, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΓΛΥΦΑΔΑΣ, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντα, ποσό φόρου εισοδήματος 53.329,34 €, πλέον 26.664,67 € (πρόσθετος φόρος/πρόστιμο), και εισφορά αλληλεγγύης ποσού 10.216,25 €, και συνολικά 90.210,26 €.

3) Με την υπ' αριθ./2020 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α., φορολογικού έτους 2014, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΓΛΥΦΑΔΑΣ, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντα, ποσό φόρου προστιθέμενης αξίας 18.176,28 €, πλέον 9.088,14 € (πρόσθετος φόρος/πρόστιμο), και συνολικά 27.264,42 €.

4) Με την υπ' αριθ./2020 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α., φορολογικού έτους 2015, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΓΛΥΦΑΔΑΣ, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντα, ποσό φόρου προστιθέμενης αξίας 13.690,94 €, πλέον 6.845,47 € (πρόσθετος φόρος/πρόστιμο), και συνολικά 20.536,41 €.

Οι ως άνω διαφορές προέκυψαν, σύμφωνα με την/2020 εντολή μερικού ελέγχου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΓΛΥΦΑΔΑΣ, ως προτεραιοποιημένη υπόθεση του 2020.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση /τροποποίηση των παραπάνω Πράξεων, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΓΛΥΦΑΔΑΣ, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

"1. Οι διαφορές στο συνολικό ύψος λιανικών πωλήσεων μεταξύ των Φορολογικών δηλώσεών μου και των διαπιστώσεων του ελέγχου οφείλονται στις πωλήσεις εφημερίδων, τα έσοδα από τις οποίες δεν προσδιορίζονται με βάση τα εκδοθέντα στοιχεία αλλά με βάση τις ετήσιες εκκαθαρίσεις των πρακτορείων τύπου. Τα σχετικά ποσά από πώληση τύπου, τα οποία συμπεριλαμβάνονται στα έσοδα μου δεν έχουν αφαιρεθεί από τον έλεγχο για τον υπολογισμό του τζίρου της επιχείρησής μου. Εσφαλμένες κατά τον υπολογισμό του φορολογητέου εισοδήματος και του φόρου και του ΦΠΑ και συνεπώς μη νόμιμες οι προσβαλλόμενες πράξεις.

2. Η φορολογική αρχή χωρίς οποιαδήποτε ειδικότερη αιτιολογία αλλά αυθαίρετα, αβάσιμα και καταχρηστικά θεωρεί ότι οι ως άνω ισχυρισμοί μου δεν ισχύουν αναφέροντας αβάσιμα και αυθαίρετα στις απόψεις ελέγχου επί του υπ' αριθμ./2020 έγγραφου υπομνήματός μου «.....τα Ζ εκάστου έτους δεν περιέχουν έσοδα από πωλήσεις εφημερίδων και περιοδικών».

Ωστόσο από τα προσκομιζόμενα ενδεικτικά Ζ (βλ. 11α, 11β, 12α και 12β) αλλά και τα βιβλία εσόδων της επιχείρησής (βλ. Σχετ. 13 και 14) προκύπτει με σαφήνεια και αποδεικνύεται πλήρως ότι τα έσοδα της επιχείρησής μου ΠΕΡΙΕΧΟΥΝ σαφώς έσοδα από πωλήσεις εφημερίδων και περιοδικών. ...

3. Εσφαλμένος και καταχρηστικός υπολογισμός ως λογιστικής διαφοράς ποσού 40.973,44 ευρώ λόγω μη εξόφλησης με τραπεζικό μέσο πληρωμής. Εσφαλμένες κατά τον υπολογισμό του φορολογητέου εισοδήματος και του φόρου και συνεπώς μη νόμιμες οι προσβαλλόμενες πράξεις για το φορολογικό έτος 2014."

Επειδή, οι διατάξεις του ν. 4172/2013, (ΦΕΚ Α' 167/23-07-2013), ορίζουν, ότι:

Άρθρο 21.Κέρδη από επιχειρηματική δραστηριότητα

“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. Στα έσοδα από τις επιχειρηματικές συναλλαγές περιλαμβάνονται και τα έσοδα από την πώληση των στοιχείων του ενεργητικού της επιχείρησης, καθώς και το προϊόν της εκκαθάρισής της, όπως αυτά προκύπτουν στη διάρκεια του φορολογικού έτους. Ειδικά, για τον προσδιορισμό του εισοδήματος από αγροτική επιχειρηματική δραστηριότητα στα έσοδα από επιχειρηματικές συναλλαγές περιλαμβάνονται τα έσοδα από την παραγωγή γεωργικών, πτηνοτροφικών, κτηνοτροφικών, δασοκομικών, υλοτομικών και αλιευτικών προϊόντων....

Άρθρο 22.Εκπιπτόμενες επιχειρηματικές δαπάνες

Κατά τον προσδιορισμό του κέρδους από επιχειρηματική δραστηριότητα, επιτρέπεται η έκπτωση όλων των δαπανών, με την επιφύλαξη των διατάξεων του άρθρου 23 του Κ.Φ.Ε., οι οποίες:

- α) πραγματοποιούνται προς το συμφέρον της επιχείρησης ή κατά τις συνήθειες εμπορικές συναλλαγές της, συμπεριλαμβανομένων και δράσεων εταιρικής κοινωνικής ευθύνης.
- β) αντιστοιχούν σε πραγματική συναλλαγή και η αξία της συναλλαγής δεν κρίνεται κατώτερη ή ανώτερη της αγοραίας, στη βάση των στοιχείων που διαθέτει η Φορολογική Διοίκηση,
- γ) εγγράφονται στα τηρούμενα βιβλία απεικόνισης των συναλλαγών της περιόδου κατά την οποία πραγματοποιούνται και αποδεικνύονται με κατάλληλα δικαιολογητικά.

Άρθρο 23.Μη εκπιπτόμενες επιχειρηματικές δαπάνες

Οι ακόλουθες δαπάνες δεν εκπίπτουν:

- β) κάθε είδους δαπάνη που αφορά σε αγορά αγαθών ή λήψη υπηρεσιών αξίας άνω των πεντακοσίων (500) ευρώ, εφόσον η τμηματική ή ολική εξόφληση δεν έγινε με τη χρήση τραπεζικού μέσου πληρωμής...”

Επειδή, σύμφωνα με την **ΠΟΛ. 1292/8-9-1993** με Θέμα: Δυνατότητα μη τήρησης βιβλίων του Κ.Β.Σ., ορισμένων κατηγοριών επιτηδευματιών - ρύθμιση θεμάτων διάθεσης εφημερίδων και περιοδικών.

“2. Καθορίζουμε τα εκδιδόμενα φορολογικά στοιχεία για την πώληση εφημερίδων και περιοδικών που προορίζονται να πωληθούν λιανικώς ως εξής:

- α) Για τις εφημερίδες και περιοδικά που πωλούνται σε ορισμένη τιμή και διακινούνται είτε μέσω πρακτορείων είτε από τις ίδιες τις εκδοτικές επιχειρήσεις προς τρίτους (υποπράκτορες, εκμεταλλευτές περιπτέρων κ.λπ.), προκειμένου να πωληθούν για λογαριασμό των αποστολέων έναντι προμήθειας, εκδίδονται οι εκκαθαρίσεις που προβλέπονται από τις διατάξεις του άρθρου 12 (παράγρ. 7) του ΚΒΣ (Π.Δ. 186/1992) από τα πρακτορεία ή τις εκδοτικές επιχειρήσεις, κατά περίπτωση, και όχι από τους τρίτους.

- β) Για τις εφημερίδες και περιοδικά που πωλούνται σε ορισμένη τιμή και αποστέλλονται περαιτέρω από τους υποπράκτορες (εφημεριδοπώλες) προς τρίτους (εκμεταλλευτές περιπτέρων, καταστημάτων ψιλικών και λοιπά σημεία λιανικής πώλησης), προκειμένου να πωληθούν για λογαριασμό των υποπρακτόρων έναντι προμήθειας, εκδίδονται οι εκκαθαρίσεις που προβλέπονται από τις διατάξεις του άρθρου 12 (παράγρ. 7) του ΚΒΣ (Π.Δ. 186/1992) από τους υποπράκτορες (εφημεριδοπώλες) και όχι από τους τρίτους (εκμεταλλευτές περιπτέρων κ.λπ.), μια φορά το χρόνο, το αργότερο μέχρι 31 Ιανουαρίου του επόμενου χρόνου, που αφορούν οι πωλήσεις και οι αντίστοιχες προμήθειες. Κατά τα λοιπά ισχύουν οι οικείες διατάξεις του ΚΒΣ.

- γ) Οι υποπεριπτώσεις, οι εκμεταλλευτές περιπτέρων και οι λοιποί τρίτοι που πωλούν λιανικώς εφημερίδες και περιοδικά για λογαριασμό άλλων (πρακτορείων, εκδοτικών επιχειρήσεων και υποπρακτόρων, κατά περίπτωση, μπορούν για τις πωλήσεις εφημερίδων και περιοδικών λιανικώς να μην εκδίδουν αποδείξεις λιανικής πώλησης προς το κοινό, εφόσον η παρακολούθηση των πωλήσεων γίνεται με τις εκκαθαρίσεις που εκδίδονται κατά τα προαναφερόμενα και δεδομένου ότι οι εφημερίδες και τα περιοδικά πωλούνται πάντοτε σε ορισμένη τιμή.

“δ⁽¹⁾. Για την πώληση εφημερίδων και περιοδικών σε ορισμένη τιμή, που προορίζονται να πωληθούν λιανικώς από οργανωμένες αλυσίδες καταστημάτων και παραδίδονται από τα κεντρικά πρακτορεία

στους υποπράκτορες (εφημεριδοπώλες) για να διακινηθούν προς τα σημεία αυτά, παρέχεται η δυνατότητα αντί της έκδοσης εκκαθαρίσεων σύμφωνα με τα οριζόμενα ανωτέρω στην περίπτωση β', να εκδίδονται μηνιαίες εκκαθαρίσεις από τα κεντρικά πρακτορεία προς τα ως άνω σημεία, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 12 (παράγραφος 7) του Κ.Β.Σ. (π.δ. 186/1992). Προς τους υποπράκτορες (εφημεριδοπώλες) μέσω των οποίων γίνεται η διακίνηση κατά τα ανωτέρω, εκδίδεται άλλη εκκαθάριση, σύμφωνα επίσης με τις διατάξεις του άρθρου 12 (παρ. 7) του Κ.Β.Σ., η οποία συμπεριλαμβάνει τα ίδια αναλυτικά στοιχεία πωλήσεων, με επιπλέον αναγραφή του αριθμού της αντίστοιχης εκκαθάρισης προς το σημείο πώλησης και με την οποία θα αποδίδεται σ' αυτούς, η συμφωνηθείσα προμήθεια που τους αναλογεί. Για τις πωλήσεις εφημερίδων και περιοδικών, σύμφωνα με τα ανωτέρω, εκδίδονται τα στοιχεία διακίνησης που προβλέπονται από τις διατάξεις του άρθρου 11 του π.δ. 186/1992 (Κ.Β.Σ.), προς και από τα σημεία πώλησης. Σε περίπτωση τήρησης βιβλίων Γ' κατηγορίας, κατά τη πώληση των εφημερίδων και περιοδικών, μπορεί να εκδίδεται απόδειξη είσπραξης, τουλάχιστον μια ανά ημέρα, με το συνολικό ποσό είσπραξης εσόδων για λογαριασμό του εντολέα - κεντρικού πρακτορείου, μη αποκλεισμένης της έκδοσης απόδειξης λιανικής πώλησης ανά περίπτωση."

"ε⁽²⁾. Οι εκδιδόμενες εκκαθαρίσεις, σύμφωνα με τα οριζόμενα στις περιπτώσεις α', β' και δ' της παραγράφου αυτής υποχρεούνται να υποβάλλουν στοιχεία για διασταύρωση στην αρμόδια ΔΟΥ, σύμφωνα με τα οριζόμενα στις διατάξεις του άρθρου 20 του Κ.Β.Σ. (π.δ. 186/1992)."

Επειδή, οι διατάξεις του ν. 2859/2000 (ΦΕΚ Α' 248/07-11-2000), ορίζουν, ότι:

Άρθρο 19.Φορολογητέα αξία στην παράδοση αγαθών, στην ενδοκοινοτική απόκτηση αγαθών και στην παροχή υπηρεσιών

"8. Στην παράδοση εφημερίδων και περιοδικών που ενεργούν οι εκδοτικές και εισαγωγικές επιχειρήσεις, καθώς και οι επιχειρήσεις που πραγματοποιούν ενδοκοινοτικές αποκτήσεις, ως φορολογητέα αξία λαμβάνεται η τιμή λιανικής πώλησης αυτών χωρίς φόρο προστιθέμενης αξίας.

Οι υποκείμενοι που μεσολαβούν στη διάθεση αυτών στο κοινό δεν επιβαρύνουν με φόρο την παράδοση αυτή, έχουν όμως δικαίωμα έκπτωσης του φόρου που προβλέπουν οι διατάξεις του άρθρου 30.

9. Ειδικά στην πώληση καρτών τηλεπικοινωνίας και εισιτηρίων μεταφοράς προσώπων των οποίων προβλέπεται η ακύρωση σε ειδικά μηχανήματα, ως φορολογητέα αξία λαμβάνεται η τιμή λιανικής πώλησής τους χωρίς φόρο προστιθέμενης αξίας. Ο φόρος που αναλογεί για τις πωλήσεις αυτές καταβάλλεται από την επιχείρηση παροχής των υπηρεσιών κατά το χρόνο διάθεσης αυτών. Οι υποκείμενοι που μεσολαβούν στη διάθεση αυτών στο κοινό δεν επιβαρύνουν με φόρο την παράδοση αυτή, έχουν όμως δικαίωμα έκπτωσης του φόρου που προβλέπουν οι διατάξεις του άρθρου 30....

Άρθρο 30.Δικαίωμα έκπτωσης του φόρου

1. Ο υποκείμενος δικαιούται να εκπέσει, από το φόρο που αναλογεί στις ενεργούμενες από αυτόν πράξεις παράδοσης αγαθών, παροχής υπηρεσιών και ενδοκοινοτικής απόκτησης αγαθών, το φόρο με τον οποίο έχουν επιβαρυνθεί η παράδοση αγαθών και η παροχή υπηρεσιών που έγιναν σε αυτόν και η εισαγωγή αγαθών, που πραγματοποιήθηκε από αυτόν, καθώς και το φόρο που οφείλεται για τις ενδοκοινοτικές αποκτήσεις αγαθών που πραγματοποιήθηκαν από αυτόν. Η έκπτωση αυτή παρέχεται κατά το μέρος που τα αγαθά και οι υπηρεσίες χρησιμοποιούνται για την πραγματοποίηση πράξεων που υπάγονται στο φόρο.

3. Το δικαίωμα έκπτωσης γεννάται κατά το χρόνο που ο φόρος καθίσταται απαιτητός, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 16, 17 και 18...."

Επειδή, σύμφωνα με την ΠΟΛ.1100/24.6.2010, με Θέμα: Κοινοποίηση των διατάξεων των άρθρων 59, 60, 61, 62, 63 και 81 του ν.3842/23.4.2010 (ΦΕΚ 58Α) «αποκατάσταση φορολογικής δικαιοσύνης, αντιμετώπιση της φοροδιαφυγής και άλλες διατάξεις

Άρθρο 61 – Εναρμόνιση εθνικών διατάξεων με τις διατάξεις της Οδηγίας 2006/112/ΕΚ.

Παράγραφοι 2 και 3:

"Με τις διατάξεις των παραγράφων 2 και 3 του άρθρου 61 αλλάζει ο τρόπος προσδιορισμού της φορολογητέας αξίας στην παράδοση εφημερίδων και περιοδικών από 1.7.2010.

Συγκεκριμένα, καταργείται η απαλλαγή από το Φ.Π.Α. του μέρους της αξίας των εφημερίδων και περιοδικών που εισπράττεται ως προμήθεια από τα πρακτορεία, εφημεριδοπώλες και λοιπούς λιανοπωλητές, εφόσον αυτά διακινούνται μέσω πρακτορείων διανομής.

Ο Φ.Π.Α. στην παράδοση των εφημερίδων και περιοδικών αποδίδεται από τις εκδοτικές και εισαγωγικές επιχειρήσεις ή από τις επιχειρήσεις που πραγματοποιούν ενδοκοινοτική απόκτηση αυτών και ως φορολογητέα αξία λαμβάνεται η τιμή λιανικής πώλησης των εν λόγω εντύπων χωρίς φόρο προστιθέμενης αξίας. Ο φόρος υπολογίζεται με εσωτερική υπαίρεση στην τιμή λιανικής πώλησης.

Οι επιχειρήσεις (υποκείμενοι) που μεσολαβούν στη διάθεση των εφημερίδων και περιοδικών στο κοινό δεν επιβαρύνουν με Φ.Π.Α. την παράδοσή τους και κατά συνέπεια οι προμήθειες αυτών δεν επιβαρύνονται με Φ.Π.Α., έχουν όμως δικαίωμα έκπτωσης του φόρου των εισροών που επιβαρύνει τα γενικά τους έξοδα και τα αγαθά επένδυσής τους.

Περαιτέρω, επισημαίνουμε ότι οι εφημερίδες και τα περιοδικά (Δ.Κ. 4902) υπάγονται στον υπερμειωμένο συντελεστή Φ.Π.Α. (5,5%), όσον αφορά στην αξία των εντύπων αυτών, ενώ διάφορα αγαθά που παραδίδονται μαζί με τα έντυπα αυτά υπάγονται στον οικείο συντελεστή, όπως π.χ. CD, DVD υπάγονται στον κανονικό συντελεστή (23%), προσδιορίζοντας ξεχωριστή φορολογητέα αξία για τα αγαθά αυτά, σύμφωνα με τη διαφοροποίηση της τιμής των εντύπων αυτών που περιέχουν και άλλα αγαθά, σε σχέση με την τιμή της απλής έκδοσης.”

Επειδή, ο προσφεύγων, κατά τα υπό κρίση φορολογικά έτη, ασκεί επιχειρηματική δραστηριότητα με αντικείμενο εργασιών την εκμετάλλευση περιπτέρου, στην οδό στη

Για τη λογιστική παρακολούθηση των εργασιών του, το φορολογικό έτος τηρούσε χειρόγραφα βιβλία Β' κατηγορίας του ν. 4093/2012 [Κ.Φ.Α.Σ.], και κατά το φορολογικό έτος 2015 τηρούσε χειρόγραφα απλογραφικά βιβλία του ν. 4308/2014 [Ε.Λ.Π.].

Επειδή, σύμφωνα με την από 07.12.2020 Έκθεση Μερικού Ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος, και μετά από αντιπαραβολικό έλεγχο που διενεργήθηκε στα προσκομισθέντα τηρούμενα χειρόγραφα απλογραφικά λογιστικά βιβλία, στα Δελτία Ημερήσιας Κίνησης "Ζ" , καθώς και στα ληφθέντα φορολογικά στοιχεία αγορών και δαπανών και των υποβληθεισών φορολογικών δηλώσεων φορολογικών ετών 2014 και 2015, για τον προσδιορισμό των αποτελεσμάτων διαπιστώθηκαν διαφορές ανά ελεγχόμενο έτος ως κάτωθι:

1.Φορολογικό έτος 2014

Από τα Δελτία Ημερήσιας Κίνησης Ζ, τα φορολογητέα έσοδα από πωλήσεις ειδών της εμπορίας του προσφεύγοντα χωρίς Φ.Π.Α. (Τσιγάρα - Κάρτες, πλην των εφημερίδων και περιοδικών) ανέρχονται σε 1.133.209,30 €, ενώ οι καθαρές πωλήσεις που υπάγονται σε συντελεστή Φ.Π.Α. 13% και 23% σε 113.140,56 €, ήτοι **συνολικές λιανικές πωλήσεις έτους 2014 ποσού 1.246.349,80 €.**

Περαιτέρω, και από τον έλεγχο της ορθής μεταφοράς των εκδοθέντων στοιχείων εσόδων {Ζ} στα τηρούμενα βιβλία, διαπιστώθηκε, ότι, έλαβε ως ακαθάριστα έσοδα από λιανική πώληση κατά το φορολογικό έτος 2014 το ποσό των **1.151.521,50 €** αντί του ορθού **1.246.349,80 €** με αποτέλεσμα να μειώσει τα ακαθάριστα και καθαρά κέρδη κατά το ποσό των **94.828,30 €**, με αποτέλεσμα ο φορολογικός έλεγχος να καταλογίσει το ποσό αυτό ως λογιστική διαφορά.

2.Φορολογικό έτος 2015

Από τα Δελτία Ημερήσιας Κίνησης Ζ, τα φορολογητέα έσοδα από πωλήσεις ειδών της εμπορίας του προσφεύγοντα χωρίς Φ.Π.Α. (Τσιγάρα - Κάρτες, πλην των εφημερίδων και περιοδικών) ανέρχονται σε 1.221,623,37 €, ενώ οι καθαρές πωλήσεις που υπάγονται σε συντελεστή Φ.Π.Α. 13% και 23% σε 98.042,62 €, ήτοι **συνολικές λιανικές πωλήσεις έτους 2015 ποσού 1.319.665,90 €.**

Περαιτέρω, και από τον έλεγχο της ορθής μεταφοράς των εκδοθέντων στοιχείων εσόδων {Ζ} στα τηρούμενα βιβλία, διαπιστώθηκε, ότι, έλαβε ως ακαθάριστα έσοδα από λιανική πώληση κατά το φορολογικό έτος 2015 το ποσό των **1.152.526,50 €** αντί του ορθού **1.319.665,99 €** με αποτέλεσμα να μειώσει τα ακαθάριστα και καθαρά κέρδη κατά το ποσό των **167.139,91 €**, με αποτέλεσμα ο φορολογικός έλεγχος να καταλογίσει το ποσό αυτό ως λογιστική διαφορά.

Επειδή, στην ως άνω έκθεση ελέγχου, αναφέρεται, ότι, ο προσφεύγων, για τις λιανικές πωλήσεις περιοδικών και εφημερίδων, δεν εκδίδει Α.Λ.Σ. από την Φ.Τ.Μ με αριθ. μητρώου, και ούτω αποδεικνύεται, ότι το σύνολο των εκδοθέντων και προσκομισθέντων στον έλεγχο, "Ζ" εκάστου έτους δεν περιέχουν έσοδα από πωλήσεις εφημερίδων και περιοδικών.

Σύμφωνα δε, με το Δελτίο Αναφοράς Φορολογικής Μνήμης που προσκόμισε ο προσφεύγων για την περίοδο 01.01-31.12.2014 και 01.01-31.12.2015, τα σύνολα των περιόδου από την λιανική πώληση εμπορευμάτων, πλην των εφημερίδων και περιοδικών, είναι 1.246.319,80 € και 1.319.665,90 € αντίστοιχα.

Περαιτέρω, δε, αναφέρεται, ότι, από τα προσκομισθέντα τηρούμενα λογιστικά βιβλία ο προσφεύγων παρακολουθεί τα έσοδα σε στήλες σύμφωνα με τα ημερήσια έσοδα βάσει των εκδοθέντων Ζ: έσοδα με συντελεστή Φ.Π.Α. 0% , έσοδα με συντελεστή Φ.Π.Α. 13%, έσοδα με συντελεστή Φ.Π.Α. 23%, έσοδα για ΤΥΠΟ (εφημερίδες - περιοδικά) και συνολική αξία Φ.Π.Α .

Ενώ οι στήλες με 0%, 13% και 23% συμφωνούν με τα εκάστοτε εκδοθέντα "Ζ", η στήλη του ΤΥΠΟΥ δεν προκύπτει από κανένα στοιχείο των "Ζ".

Επίσης παρατηρείται ότι στις υποβληθείσες περιοδικές δηλώσεις Φ.Π.Α., οι απαλλασσόμενες πράξεις χωρίς δικαίωμα έκπτωσης (κωδ. 310) δεν συμφωνούν με αυτές της στήλης με συντελεστή Φ.Π.Α. 0% των βιβλίων.

Επιπροσθέτως η συνολική αξία των εσόδων όπως αυτά απεικονίζονται στα τηρούμενα βιβλία, βάσει των αθροίσεων των στηλών της αξίας των εσόδων με συντελεστή Φ.Π.Α. 0%, με συντελεστή Φ.Π.Α. 13% και με συντελεστή Φ.Π.Α. 23% δεν συμφωνεί με την υποβληθείσα δήλωση φορολογίας εισοδήματος για κάθε ένα ελεγχόμενο έτος.

Επειδή, από το προσκομισθέν ημερήσιο Ζ με αριθμό {σχετικό 11^α} της 31.12.2014, προκύπτει, ότι:

Ημερήσιες πωλήσεις ανά ΦΠΑ:

ΦΠΑ 13% - ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟ 103,63 - φπα 13,47

ΦΠΑ 23% - ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟ 143,90 - φπα 46,57

ΦΠΑ '% - ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟ 4.779,70

Από τη περαιτέρω ανάλυση, προκύπτει, ότι:

ΗΜΕΡΗΣΙΑ ΚΙΝΗΣΗ ΤΜΗΜΑΤΩΝ:

001 ΤΣΙΓΑΡΑ: - ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟ 3.239,75

006 ΕΛΛ. ΤΥΠΟΣ: - ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟ 204,95

011 ΚΑΡΤΕΣ: - ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟ 1.335,00, ήτοι Σύνολο 4.779,70

Περαιτέρω, από το προσκομισθέν σε φωτοτυπία βιβλίο Β' κατηγορίας {σχετικό 13}, προκύπτει, ότι:

31.12.2014 – ΔΙΑΧΩΡΙΣΜΟΣ ΕΣΟΔΩΝ ΚΑΤΑ ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΗ ΚΚ:

ΤΥΠΟΣ: 204,95, 13%: 103,63, 23%: 143,90, 0: 4.779,70 και ΦΠΑ: 46,57

Επειδή, από το προσκομισθέν ημερήσιο Ζ με αριθμό {σχετικό 12^α} της 31.12.2015, προκύπτει, ότι:

Ημερήσιες πωλήσεις ανά ΦΠΑ:

ΦΠΑ 13% - ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟ 8,58 - φπα 1,12

ΦΠΑ 23% - ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟ 186,02 - φπα 42,78

ΦΠΑ '% - ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟ 9.559,00

Από τη περαιτέρω ανάλυση, προκύπτει, ότι:

ΗΜΕΡΗΣΙΑ ΚΙΝΗΣΗ ΤΜΗΜΑΤΩΝ:

001 ΤΣΙΓΑΡΑ: - ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟ 5.944,60

006 ΕΛΛ. ΤΥΠΟΣ: - ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟ 104,40

011 ΚΑΡΤΕΣ: - ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟ 3.510,00, ήτοι Σύνολο 9.559,00

Περαιτέρω, από το προσκομισθέν σε φωτοτυπία απλογραφικό βιβλίο {σχετικό 14}, προκύπτει, ότι:

31.12.2015 – ΔΙΑΧΩΡΙΣΜΟΣ ΕΣΟΔΩΝ ΚΑΤΑ ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΗ ΚΚ:

ΤΥΠΟΣ: 104,40, 13%: 8,58, 23%: 186,02, 0: 9.559,00 και ΦΠΑ: 43,90

Επειδή, ο προσφεύγων, δηλώνει ως παροχή υπηρεσιών για μεν το φορολογικό έτος 2014 το ποσό των 8.666,51 και για το φορολογικό έτος 2015 το ποσό των 5.700,00 €

Επειδή, ο προσφεύγων προσκομίζει:

A) την από 27.01.2015 “ΒΕΒΑΙΩΣΗ” του ‘.....”, σύμφωνα με την οποία πώλησε από 01.01-2014 έως και την 31.12.2014 εφημερίδες –περιοδικά – βιβλία αξίας 94.841,80 ευρώ που τον προμηθεύσαμε και παρακράτησε προμήθεια, ανερχόμενη στο ποσό των 5.690,51 ευρώ.” {σχετικό 8}

B) 1. την από 31.12.2015 “ΒΕΒΑΙΩΣΗ” του “.....”, σύμφωνα με την οποία πώλησε από 01.01-2015 έως και την 31.08.2015 εφημερίδες –περιοδικά – βιβλία αξίας 44.148,75 ευρώ που τον προμηθεύσαμε και παρακράτησε προμήθεια, ανερχόμενη στο ποσό των 2.648,92 ευρώ.” {σχετικό 9}

2. την από 31.12.2015 “ΒΕΒΑΙΩΣΗ” του ‘.....”, σύμφωνα με την οποία πώλησε από 01.09-2015 έως και την 31.12.2015 εφημερίδες –περιοδικά – βιβλία αξίας 26.680,98 ευρώ που τον προμηθεύσαμε και παρακράτησε προμήθεια, ανερχόμενη στο ποσό των 1.600,85 ευρώ.” {σχετικό 10}, ήτοι σύνολο προμήθειας 4.249,77 €

Επειδή, σύμφωνα με την από 07.12.2020 Έκθεση Μερικού Ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος, διαπιστώθηκε, ότι, “κατά το έτος 2014, βάσει των προσκομισθέντων στοιχείων σχετικά με τον τρόπο εξόφλησης των συναλλαγών-αγορών, ο ελεγχόμενος εξόφλησε τιμολόγια αγορών άνω των πεντακοσίων ευρώ συνολικού ύψους 40.973,44ευρώ χωρίς τη χρήση τραπεζικού μέσου πληρωμής. Βάσει των ανωτέρω το ποσό των 40.973,44ευρώ προστίθεται ως λογιστική διαφορά στα φορολογητέα έσοδα του ελεγχόμενου έτους 2014” {σελίδα 7 της έκθεσης ελέγχου}

Επειδή, οι διατάξεις του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170/26-07-2013), ορίζουν, ότι:

Άρθρο 28. Αποτελέσματα φορολογικού ελέγχου

2. Η Φορολογική Διοίκηση εκδίδει την οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου, εντός μηνός από την ημερομηνία παραλαβής των απόψεων του φορολογούμενου ή, σε περίπτωση που ο φορολογούμενος δεν υποβάλλει τις απόψεις του, την εκπνοή της προθεσμίας που ορίζεται στην παράγραφο 1. Η οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου εκδίδεται με βάση έκθεση ελέγχου την οποία συντάσσει η Φορολογική Διοίκηση. **Η έκθεση ελέγχου περιλαμβάνει εμπεριστατωμένα και αιτιολογημένα τα γεγονότα, τα στοιχεία και τις διατάξεις τις οποίες έλαβε υπόψη της η Φορολογική Διοίκηση για τον προσδιορισμό του φόρου.** Η οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου μαζί με την έκθεση ελέγχου κοινοποιούνται στον φορολογούμενο”.

Επειδή, περαιτέρω, στις διατάξεις του άρθρου 64 του Κ.Φ.Δ. με τίτλο «Επαρκής αιτιολογία» ορίζονται τα εξής: **«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, συναφώς, στις διατάξεις του άρθρου 17§§1,2 του Κώδικα Διοικητικής Διαδικασίας (Ν.2690/1999) με τίτλο «Αιτιολογία» ορίζονται τα ακόλουθα: «1. Η ατομική διοικητική πράξη πρέπει να περιέχει αιτιολογία, η οποία να περιλαμβάνει τη διαπίστωση της συνδρομής των κατά νόμο προϋποθέσεων για την έκδοσή της. 2. Η αιτιολογία πρέπει να είναι σαφής, ειδική, επαρκής και να προκύπτει από τα στοιχεία του φακέλου, εκτός αν προβλέπεται ρητώς στο νόμο ότι πρέπει να περιέχεται στο σώμα της πράξης».

Επειδή, από τον συνδυασμό των ανωτέρω διατάξεων προκύπτει ότι η έκθεση ελέγχου, που συνιστά την αιτιολογία της καταλογιστικής του φόρου πράξεως, πρέπει να είναι σαφής, ειδική και επαρκής. Σκοπός της αιτιολογίας είναι η δημιουργία δυνατότητας ελέγχου τόσο από τον διοικούμενο, όσο και από το

Δικαστήριο, κατά πόσο η διοικητική πράξη εκδόθηκε για τη διασφάλιση του διοικουμένου και κατά πόσο είναι σύμφωνη ή βρίσκεται σε αρμονία προς τους κανόνες δικαίου, που καθορίζουν το πλαίσιο της νομιμότητας (βλ. *Επαμεινώνδα Σπηλιωτόπουλου, Εγχειρίδιο Διοικητικού Δικαίου, §5.Αιτιολογία της διοικητικής πράξης*).

Επειδή, ο προσφεύγων, ισχυρίζεται, ότι: “Οι πωλήσεις των εφημερίδων αποτυπώνονται στα βιβλία της επιχείρησης πληροφοριακά, ως πωλήσεις για λογαριασμό τρίτων, ενώ δεν αποτελούν φορολογητέο έσοδο, το οποίο απαιτείται να συμπεριληφθεί στις δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος αλλά και Φ.Π.Α. **Έσοδο αποτελεί μόνο η προμήθεια από την πώληση των εφημερίδων.** Ως εκ τούτου, τα πραγματικά έσοδα που αποκόμισα ως εκμεταλλευτής περιπτέρου από την πώληση εφημερίδων συνίστανται στα ποσά, που αναφέρονται στις ετήσιες εκκαθαρίσεις, που έλαβα από τα πρακτορεία τύπου.....

Συνεπώς ο τζίρος του 2014 συμπεριλαμβανομένου του τύπου (όπως προκύπτει από τα προσκομιζόμενα ημερήσια δελτία «Ζ», (βλ. Σχετ.11) ανέρχεται στο ποσό του 1.246.349,86 ευρώ, ... από το οποίο θα έπρεπε ο έλεγχος να αφαιρέσει το ποσό των 90.880,00 ευρώ, που αφορά τύπο κλπ (όπως προκύπτει από τα προσκομιζόμενα βιβλία εσόδων βλ. Σχετ.13), το οποίο εσφαλμένα και μη νόμιμα ΔΕΝ ΑΦΑΙΡΕΘΗΚΕ από τον έλεγχο.....

Συνεπώς ο τζίρος του 2015 συμπεριλαμβανομένου του τύπου (όπως προκύπτει από τα προσκομιζόμενα ημερήσια δελτία «Ζ», βλ. Σχετ. 12) ανέρχεται στο ποσό του 1.319.665,99 ευρώ, από το οποίο θα έπρεπε ο έλεγχος να αφαιρέσει το ποσό των 66.426,58 ευρώ, που αφορά τύπο κλπ (όπως προκύπτει από τα προσκομιζόμενα βιβλία εσόδων βλ. Σχετ.14), το οποίο εσφαλμένα και μη νόμιμα ΔΕΝ ΑΦΑΙΡΕΘΗΚΕ από τον έλεγχο.....

Εσφαλμένα συνεπώς και μη νόμιμα δεν έγιναν δεκτοί οι ισχυρισμοί μου και προσδιόρισε ο έλεγχος τις συνολικές λιανικές πωλήσεις έτους 2014 στο ποσό του 1.246.349,80 ευρώ, και του έτους 2015 στο ποσό του 1.319.665,90 ευρώ, καταλογίζοντας μου ως διαφορά το ποσό των 94.828,30 ευρώ και 167.139,90 ευρώ αντίστοιχα, ενώ θα έπρεπε να θεωρήσει τη δήλωσή μου ως ειλικρινή και ουδέν ποσό φόρου/προστίμου να μου καταλογίσει τόσο ως προς τη φορολογία εισοδήματος όσο συνακόλουθα και στη φορολογία ΦΠΑ.

Άλλως βάση των ανωτέρω θα πρέπει να γίνει νέα εκκαθάριση και προσδιορισμός του εισοδήματος και του ΦΠΑ (εφαρμόζοντας τους συντελεστές 0%, 6,5%, 13% και 23% κατά περίπτωση)....”

Επειδή, ο προσφεύγων, με την ενδικοφανή του προσφυγή, ισχυρίζεται, ότι, “..... Όπως αποδεικνύεται από τις καρτέλα πελατών των χρήσεων 2014 και 2015, τις οποίες έχω παραδώσει στον έλεγχο και τις οποίες προσκομίζω εκ νέου ως συνημμένα στην παρούσα προσφυγή μου (βλ Σχετ. 17) υπήρξαν μόνο λίγες περιπτώσεις, που η εξόφληση δεν έγινε με τραπεζικό μέσο πληρωμής. Συγκεκριμένα, η μη τραπεζική εξόφληση των συναλλαγών εντοπίζεται, σύμφωνα με την καρτέλα της χρήσης 2014, μόνο τις δύο πρώτες εβδομάδες του εν λόγω έτους 2014....”

Επειδή, από τα ανωτέρω, προκύπτει, ότι σύμφωνα με τα προσκομισθέντα ημερήσια Ζ της 31.12.2014 και 31.12.2015, οι πωλήσεις με 0% περιλαμβάνουν και την πώληση ΤΥΠΟΥ, η οποία αποτυπώνεται πλήρως και αναλυτικώς στα αντίστοιχα τηρούμενα βιβλία του προσφεύγοντα.

Επειδή, η αρμόδια φορολογική αρχή, αναφέρει, ότι: “**Από τα Δελτία Ημερήσιας Κίνησης Ζ**, τα φορολογητέα έσοδα από πωλήσεις ειδών της εμπορίας του προσφεύγοντα χωρίς Φ.Π.Α. (Τσιγάρα - Κάρτες, πλην των εφημερίδων και περιοδικών) ανέρχονται σε 1.133.209,30 € για το φορολογικό έτος 2014 και 1.221,623,37 € για το φορολογικό έτος 2015 {σελίδες 7 και 8 της από 07.12.2020 σχετικής έκθεσης Φ.Ε.}”

Επειδή, εκ των ανωτέρω προσκομιζόμενων δύο (2) Δελτίων Ημερήσιας Κίνησης Ζ της 31.12.20014 και 31.12.2015, αποδεικνύεται, ότι, στις πωλήσεις χωρίς ΦΠΑ περιλαμβάνονται και οι πωλήσεις από τον ΤΥΠΟ.

Επειδή, ούτε από την οικία έκθεση ελέγχου της αρμόδιας φορολογικής αρχής αλλά ούτε και από την έκθεση απόψεων επί της ενδικοφανούς προσφυγής δεν προκύπτει,

1. αν από το σύνολο των ημερήσιων Ζ τόσο για το φορολογικό έτος 2014 όσο και για το 2015, οι πωλήσεις ΧΩΡΙΣ ΦΠΑ {0%} περιλαμβάνουν και την πώληση ΤΥΠΟΥ,
2. αν η μεταφορά των ημερήσιων κινήσεων από τα ημερήσια Ζ ανάλογα με τον συντελεστή φπα αποτυπώνονται πλήρως στα τηρούμενα βιβλία.
3. ποια τιμολόγια αγορών δεν έχουν εξοφληθεί χωρίς τη χρήση τραπεζικού μέσου πληρωμής

Επειδή, τόσο ο προσφεύγων όσο και η φορολογική αρχή, αποδέχονται, ότι το σύνολο των πωλήσεων ανέρχεται στο ποσό του 1.246.349,80 € και 1.319.665,90 € για το φορολογικό έτος 2015 και 2016 αντίστοιχα, πρέπει να ελεγχθεί αν από το σύνολο των πωλήσεων με 0% πρέπει να αφαιρεθεί το σύνολο των πωλήσεων του ΤΥΠΟΥ – αν αυτό περιλαμβάνεται στο σύνολο των Δελτίων Ημερήσιας Κίνησης Ζ- και αν ναι, να προσδιοριστεί εκ νέου το σύνολο των Ακαθαρίστων Εσόδων {έσοδα χωρίς ΦΠΑ και έσοδα με ΦΠΑ} και για τις τυχόν προκύπτουσες διαφορές να γίνει ο σωστός επιμερισμός Ακαθαρίστων Εσόδων ανά συντελεστή ΦΠΑ και να διευκρινισθεί αν οι τυχόν διαφορές είναι η μη απαλλασσόμενες του ΦΠΑ, τόσο στη φορολογία εισοδήματος όσο και στη φορολογία ΦΠΑ.

Επίσης, να διευκρινισθεί, αναλυτικά ποια τιμολόγια άνω των 500,00 € {πλήθος αυτών και συνολική αξία εκάστου} δεν έχουν εξοφληθεί με χρήση τραπεζικού μέσου πληρωμής, καθώς ποια είναι η προμήθεια για πωλήσεις ΤΥΠΟΥ και τι είναι οι υπόλοιπες προμήθειες.

Επειδή, εν προκειμένω λόγω της πλημμελούς αιτιολογίας των προσβαλλόμενης πράξεων ως προς τον καταλογισμό φόρου εισοδήματος και φπα, ο προσφεύγων στερήθηκε του δικαιώματος να αντικρούσει επαρκώς τις καταλογιζόμενες σε αυτόν παραβίαση της φορολογικής νομοθεσίας, οι ισχυρισμοί του προσφεύγοντα γίνονται δεκτοί και ο έλεγχος πρέπει να διενεργηθεί εκ νέου, λαμβάνοντας υπόψη τα ανωτέρω εκτεθέντα.

Επειδή, οι διατάξεις του άρθρου 36 του Ν. 4174/2013, ορίζουν, ότι:

“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.

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

γ) εάν ασκηθεί ενδικοφανής προσφυγή, ένδικο βοήθημα ή μέσο, για περίοδο ενός έτους μετά την έκδοση απόφασης επί της ενδικοφανούς προσφυγής ή την έκδοση αμετάκλητης δικαστικής απόφασης, και μόνο για το ζήτημα, το οποίο αφορά”.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του τελευταίου εδαφίου της παρ. 6 του άρθρου 63 του ν. 4174/2013, όπως προστέθηκε με το άρθρο 49 παρ. 5 του ν. 4223/2013 (ΦΕΚ Α 287/31.12.2013) και του άρθρου 4 παρ. 3 της ΠΟΛ 1064/2017 «Αν με την απόφαση [της Δ.Ε.Δ.] **ακυρώνεται, μερικά ή ολικά**, ή τροποποιείται η πράξη της φορολογικής αρχής, η Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης οφείλει να αιτιολογεί την απόφαση αυτή επαρκώς με νομικούς ή και πραγματικούς ισχυρισμούς. [...]

Η φορολογική αρχή, της οποίας η πράξη ακυρώνεται για τυπικές πλημμέλειες, εκδίδει νέα πράξη σύμφωνα με τα οριζόμενα στην απόφαση της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης.»

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την αποδοχή της με αριθ. πρωτ./11.01.2021 ενδικοφανούς προσφυγής του “..... του, με Α.Φ.Μ., και την ακύρωση, σύμφωνα με το ως άνω σκεπτικό, των **1)** της υπ’ αριθ./**2020** Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, φορολογικού έτους 2014, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΓΛΥΦΑΔΑΣ, **2)** της υπ’ αριθ./**2020** Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, φορολογικού έτους 2015, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΓΛΥΦΑΔΑΣ, **3)** της υπ’ αριθ./**2020** Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Προστιθέμενης Αξίας, φορολογικού έτους 2014,

του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΓΛΥΦΑΔΑΣ, **4)** της υπ' αριθ./2020 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Προστιθέμενης Αξίας, φορολογικού έτους 2015, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΓΛΥΦΑΔΑΣ, για λόγους τυπικής πλημμέλειας, προκειμένου ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. ΓΛΥΦΑΔΑΣ να ενεργήσει αναλόγως.

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

Ακριβές Αντίγραφο

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ
ΤΗΣ ΥΠΟΔ/ΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

**Ο/Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

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.