



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α4**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604526

ΦΑΞ : 213 1604567

Καλλιθέα, 25/05/2021

Αριθμός απόφασης: 1642

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), 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 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 28/09/2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της εταιρείας με την επωνυμία «.....», ΑΦΜ, με έδρα την, κατά:

α) της υπ' αριθμ./22-07-2020 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού/επιβολής προστίμου φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Τρίπολης, φορολογικού έτους 2014, β) της υπ' αριθμ./22-07-2020 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού/επιβολής προστίμου φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Τρίπολης, φορολογικού έτους 2015, γ) της υπ' αριθμ./22-07-2020 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος/πράξης επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Τρίπολης, φορολογικού έτους 2016, δ) της υπ' αριθμ./22-07-2020 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος/πράξης επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Τρίπολης, φορολογικού έτους 2017, ε) της υπ' αριθμ./22-07-2020 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Τρίπολης, φορολογικής περιόδου 01/01/2014-31/12/2014, στ) της υπ' αριθμ./22-07-2020 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α./επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Τρίπολης, φορολογικής περιόδου 01/01/2015-31/12/2015, ζ) της υπ' αριθμ./22-07-2020 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α./επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Τρίπολης, φορολογικής περιόδου 01/01/2016-31/12/2016, η) της υπ' αριθμ./22-07-2020 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α./επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Τρίπολης, φορολογικής περιόδου 01/01/2017-31/12/2017, θ) της υπ' αριθμ./22-07-2020 πράξης επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Τρίπολης, φορολογικού έτους 2015, ι) της υπ' αριθμ./22-07-2020 πράξης επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Τρίπολης, φορολογικού έτους 2016, ια) της υπ' αριθμ./22-07-2020 πράξης επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Τρίπολης, φορολογικού έτους 2017, καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Τις ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Τρίπολης, των οποίων ζητείται η ακύρωση, καθώς και τις από 22/07/2020 οικείες εκθέσεις μερικού φορολογικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος, Φ.Π.Α. και προστίμου άρθρου 54 Κ.Φ.Δ. της Δ.Ο.Υ. Τρίπολης.

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Τρίπολης.

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

Επί της από 28/09/2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με την επωνυμία «.....», ΑΦΜ, η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα, και μετά τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προσβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

α) Με την υπ' αριθμ./22-07-2020 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού/επιβολής προστίμου φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Τρίπολης, φορολογικού έτους 2014, καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας κύριος φόρος ποσού 14.982,33 ευρώ πλέον προστίμου φόρου άρθρου 58 Κ.Φ.Δ. ποσού 4.494,70 ευρώ, ήτοι συνολικό

ποσό **19.477,03 ευρώ**, σύμφωνα με τις διατάξεις του ν.4172/2013 και του άρθρου 58 του ν.4174/2013.

β) Με την υπ' αριθμ./22-07-2020 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού/επιβολής προστίμου φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Τρίπολης, φορολογικού έτους 2015, προσδιορίστηκε η ζημιά της προσφεύγουσας εταιρείας στο ποσό των 32.373,69 ευρώ αντί της δηλωθείσας ζημιάς ποσού 66.915,20 ευρώ.

γ) Με την υπ' αριθμ./22-07-2020 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού/επιβολής προστίμου φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Τρίπολης, φορολογικού έτους 2016, προσδιορίστηκε η ζημιά της προσφεύγουσας εταιρείας στο ποσό των 45.307,65 ευρώ αντί της δηλωθείσας ζημιάς ποσού 96.435,82 ευρώ.

δ) Με την υπ' αριθμ./22-07-2020 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού/επιβολής προστίμου φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Τρίπολης, φορολογικού έτους 2017, προσδιορίστηκε η ζημιά της προσφεύγουσας εταιρείας στο ποσό των 28.630,21 ευρώ αντί της δηλωθείσας ζημιάς ποσού 89.409,59 ευρώ.

ε) Με την υπ' αριθμ./22-07-2020 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Τρίπολης, φορολογικής περιόδου 01/01/2014-31/12/2014, καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας κύριος φόρος ποσού 17.096,97 ευρώ πλέον προστίμου φόρου άρθρου 58Α Κ.Φ.Δ. ποσού 5.129,10 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό **22.226,07 ευρώ**, σύμφωνα με τις διατάξεις του ν.2859/2000 και του άρθρου 58Α του ν. 4174/2013.

στ) Με την υπ' αριθμ./22-07-2020 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α./επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Τρίπολης, φορολογικής περιόδου 01/01/2015-31/12/2015, καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας κύριος φόρος ποσού **1.708,85 ευρώ**, και επιπλέον μειώθηκε το υπόλοιπο φόρου για έκπτωση από το ποσό των 27.812,98 ευρώ στο ποσό των 25.420,65 ευρώ, σύμφωνα με τις διατάξεις του ν. 2859/2000.

ζ) Με την υπ' αριθμ./22-07-2020 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α./επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Τρίπολης, φορολογικής περιόδου 01/01/2016-31/12/2016, καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας κύριος φόρος ποσού **6.310,54 ευρώ**, σύμφωνα με τις διατάξεις του ν. 2859/2000.

η) Με την υπ' αριθμ./22-07-2020 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α./επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Τρίπολης, φορολογικής περιόδου 01/01/2017-31/12/2017, καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας κύριος φόρος ποσού 8.626,83 ευρώ πλέον προστίμου φόρου άρθρου 58Α Κ.Φ.Δ. ποσού 3.155,28 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό **11.782,11 ευρώ**, σύμφωνα με τις διατάξεις του ν.2859/2000 και του άρθρου 58Α του ν. 4174/2013.

θ) Με την υπ' αριθμ./22-07-2020 πράξη επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Τρίπολης, φορολογικού έτους 2015, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας πρόστιμο ποσού **1.000,00 ευρώ**, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54 παρ. 1 περ. α'

και παρ. 2 περ. α' του ν. 4174/2013. Η παράβαση καταλογίστηκε διότι η προσφεύγουσα εταιρεία κατά το ως άνω φορολογικό έτος:

α) Υπέβαλε ανακριβή δήλωση φορολογίας εισοδήματος (ακαθάριστα έσοδα και καθαρά κέρδη) για το φορολογικό έτος 2015 με δηλωθέν αποτέλεσμα ζημιές ποσού 66.915,20 ευρώ αντί του προσδιορισθέντος από τον έλεγχο ποσό των ζημιών 32.373,69 ευρώ και

β) Υπέβαλε ανακριβείς φορολογικές περιοδικές δηλώσεις Φ.Π.Α. για τις εννέα (9) περιόδους και για τα πιστωτικά ποσά των μηνών του παρακάτω πίνακα:

ΕΤΟΣ	ΜΗΝΑΣ	ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ ΠΟΣΟ ΔΗΛΩΣΗΣ	ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ ΠΟΣΟ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΔΙΑΦΟΡΑ
2015	ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΣ	-1.177,32	-835,53	341,79
2015	ΜΑΡΤΙΟΣ	-2.813,35	-2.471,58	341,77
2015	ΙΟΥΝΙΟΣ	-9.636,92	-9.295,15	341,77
2015	ΙΟΥΛΙΟΣ	-16.691,97	-16.008,44	683,53
2015	ΑΥΓΟΥΣΤΟΣ	-15.127,70	-14.102,40	1.025,30
2015	ΣΕΠΤΕΜΒΡΙΟΣ	-15.036,58	-13.669,52	1.367,06
2015	ΟΚΤΩΒΡΙΟΣ	-12.879,10	-11.170,28	1.708,82
2015	ΝΟΕΜΒΡΙΟΣ	-26.420,32	-24.369,75	2.050,57
2015	ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΣ	-27.812,98	-25.420,65	2.392,33

από τις οποίες δεν προκύπτει υποχρέωση καταβολής φόρου, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 18 παρ. 1 του ν. 4174/2013, του άρθρου 68 παρ. 1, 2 του ν. 4172/2013 και του άρθρου 38 παρ. 1, 2 του ν. 2859/2000.

ι) Με την υπ' αριθμ./22-07-2020 πράξη επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Τρίπολης, φορολογικού έτους 2016, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας πρόστιμο ποσού **1.300,00 ευρώ**, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54 παρ. 1 περ. α' και παρ. 2 περ. α' του ν. 4174/2013. Η παράβαση καταλογίστηκε διότι η προσφεύγουσα εταιρεία κατά το ως άνω φορολογικό έτος:

α) Υπέβαλε ανακριβή δήλωση φορολογίας εισοδήματος (ακαθάριστα έσοδα και καθαρά κέρδη) για το φορολογικό έτος 2016 με δηλωθέν αποτέλεσμα ζημιές ποσού 96.435,82 ευρώ αντί του προσδιορισθέντος από τον έλεγχο ποσό των ζημιών 45.307,65 ευρώ και

β) Υπέβαλε ανακριβείς φορολογικές περιοδικές δηλώσεις Φ.Π.Α. για τις δώδεκα (12) περιόδους και για τα πιστωτικά ποσά των μηνών του παρακάτω πίνακα:

ΕΤΟΣ	ΜΗΝΑΣ	ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ ΠΟΣΟ ΔΗΛΩΣΗΣ	ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ ΠΟΣΟ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΔΙΑΦΟΡΑ
2016	ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΣ	-28.947,73	-26.266,71	2.681,02
2016	ΦΕΒΡΟΥΑΡΙΟΣ	-26.580,52	-23.611,73	2.968,79
2016	ΜΑΡΤΙΟΣ	-23.672,63	-20.416,07	3.256,56
2016	ΑΠΡΙΛΙΟΣ	-24.513,16	-20.968,82	3.544,34
2016	ΜΑΪΟΣ	-22.697,79	-18.865,68	3.832,11
2016	ΙΟΥΝΙΟΣ	-21.887,59	-17.701,42	4.186,17
2016	ΙΟΥΛΙΟΣ	-19.925,84	-15.385,61	4.540,23
2016	ΑΥΓΟΥΣΤΟΣ	-19.185,62	-14.291,33	4.894,29

2016	ΣΕΠΤΕΜΒΡΙΟΣ	-18.012,16	-12.763,81	5.248,35
2016	ΟΚΤΩΒΡΙΟΣ	-20.147,21	-14.544,80	5.602,41
2016	ΝΟΕΜΒΡΙΟΣ	-17.639,93	-11.683,46	5.956,47
2016	ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΣ	-16.293,79	-9.983,25	6.310,54

από τις οποίες δεν προκύπτει υποχρέωση καταβολής φόρου, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 18 παρ. 1 του ν. 4174/2013, του άρθρου 68 παρ. 1, 2 του ν. 4172/2013 και του άρθρου 38 παρ. 1, 2 του ν. 2859/2000.

ια) Με την υπ' αριθμ./22-07-2020 πράξη επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Τρίπολης, φορολογικού έτους 2017, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας πρόστιμο ποσού **900,00 ευρώ**, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54 παρ. 1 περ. α' και παρ. 2 περ. α' του ν. 4174/2013. Η παράβαση καταλογίστηκε διότι η προσφεύγουσα εταιρεία κατά το ως άνω φορολογικό έτος:

α) Υπέβαλε ανακριβή δήλωση φορολογίας εισοδήματος (ακαθάριστα έσοδα και καθαρά κέρδη) για το φορολογικό έτος 2017 με δηλωθέν αποτέλεσμα ζημιές ποσού 89.409,59 ευρώ αντί του προσδιορισθέντος από τον έλεγχο ποσό των ζημιών 28.630,21 ευρώ και

β) Υπέβαλε ανακριβείς φορολογικές περιοδικές δηλώσεις Φ.Π.Α. για τις οκτώ (8) περιόδους και για τα πιστωτικά ποσά των μηνών του παρακάτω πίνακα:

ΕΤΟΣ	ΜΗΝΑΣ	ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ ΠΟΣΟ ΔΗΛΩΣΗΣ	ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ ΠΟΣΟ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΔΙΑΦΟΡΑ
2017	ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΣ	-14.155,48	-7.587,58	6.567,90
2017	ΦΕΒΡΟΥΑΡΙΟΣ	-14.800,96	-7.975,69	6.825,27
2017	ΜΑΡΤΙΟΣ	-14.879,29	-7.796,65	7.082,64
2017	ΑΠΡΙΛΙΟΣ	-14.793,20	-7.453,20	7.340,00
2017	ΜΑΪΟΣ	-11.166,71	-3.569,34	7.597,37
2017	ΙΟΥΝΙΟΣ	-8.685,74	-831,01	7.854,73
2017	ΙΟΥΛΙΟΣ	-8.648,13	-536,03	8.112,10
2017	ΟΚΤΩΒΡΙΟΣ	-5.541,71	-621,40	4.920,31

από τις οποίες δεν προκύπτει υποχρέωση καταβολής φόρου, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 18 παρ. 1 του ν. 4174/2013, του άρθρου 68 παρ. 1, 2 του ν. 4172/2013 και του άρθρου 38 παρ. 1, 2 του ν. 2859/2000.

Οι ανωτέρω προσβαλλόμενες πράξεις εκδόθηκαν συνεπεία των από 22/07/2020 εκθέσεων μερικού φορολογικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος, Φ.Π.Α. και προστίμου άρθρου 54 Κ.Φ.Δ. της Δ.Ο.Υ. Τρίπολης, οι οποίες συντάχθηκαν βάσει της υπ' αριθμ./12-05-2020 εντολής μερικού φορολογικού ελέγχου του Προϊσταμένου της ως άνω Δ.Ο.Υ.

Αιτία ελέγχου αποτέλεσε η από 30/09/2019 έκθεση μερικού ελέγχου της ΥΠΗΡΕΣΙΑΣ ΕΡΕΥΝΩΝ & ΔΙΑΣΦΑΛΙΣΗΣ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ ΠΑΤΡΑΣ (Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. ΠΑΤΡΑΣ), η οποία συντάχθηκε μετά από σχετικό έλεγχο που διενεργήθηκε όσον αφορά τις υποχρεώσεις της προσφεύγουσας επιχείρησης που απορρέουν από τις διατάξεις του ν. 2859/2000 (Φ.Π.Α.), του ν.4172/2013 (Κ.Φ.Ε.), του ν. 4093/2012 (Κ.Φ.Α.Σ.) και του ν. 4308/2014 (Ε.Λ.Π.), και απεστάλη

στη Δ.Ο.Υ. Τρίπολης λαμβάνοντας αριθμ. πρωτ./29-10-2019. Από την εν λόγω έκθεση ελέγχου προέκυψαν ανά έτος τα παρακάτω:

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2014

1) Η προσφεύγουσα διέθεσε υγραέριο κίνησης οχημάτων και:

α) για το χρονικό διάστημα 01/01/2014 έως 28/01/2014 δεν εκδόθηκαν συνολικά τουλάχιστον είκοσι οκτώ (28) αποδείξεις λιανικής πώλησης (αφού ο έλεγχος δεν μπόρεσε να προσδιορίσει ακριβώς το πλήθος και την αξία για το κάθε στοιχείο), συνολικής αξίας με Φ.Π.Α. 7.892,07 ευρώ και

β) για το χρονικό διάστημα 29/01/2014 έως 31/12/2014 δεν εκδόθηκαν τουλάχιστον τριακόσια τριάντα επτά (337) αποδείξεις λιανικής πώλησης (αφού ο έλεγχος δεν μπόρεσε να προσδιορίσει ακριβώς το πλήθος και την αξία για το κάθε στοιχείο), συνολικής αξίας με Φ.Π.Α. 83.539,54 ευρώ από τους εν χρήσει Φ.Η.Μ., ή τιμολόγια ή άλλα στοιχεία εσόδων, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 7 παρ. 1 και 4 του ν. 4093/2012 (ΚΦ.Α.Σ.) σε συνδυασμό με τις διατάξεις των άρθρων 1,2,4 και 9 του ίδιου νόμου και των άρθρων 1 και 5 παρ. 3 του ν. 1809/88, σε συνδυασμό με τις διατάξεις των άρθρων 1 και 5 του ίδιου νόμου.

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2015

1) Η προσφεύγουσα διέθεσε υγραέριο κίνησης οχημάτων και:

α) για το χρονικό διάστημα 01/01/2015 έως 05/04/2015 δεν εκδόθηκαν συνολικά τουλάχιστον ενενήντα πέντε (95) αποδείξεις λιανικής πώλησης (αφού ο έλεγχος δεν μπόρεσε να προσδιορίσει ακριβώς το πλήθος και την αξία για το κάθε στοιχείο), συνολικής αξίας με Φ.Π.Α. 9.140,70 ευρώ,

β) για το χρονικό διάστημα 06/04/2015 έως 28/06/2015 δεν εκδόθηκαν τουλάχιστον ογδόντα τέσσερις (84) αποδείξεις λιανικής πώλησης (αφού ο έλεγχος δεν μπόρεσε να προσδιορίσει ακριβώς το πλήθος και την αξία για το κάθε στοιχείο), συνολικής αξίας με Φ.Π.Α. 3.262,83 ευρώ και

γ) για το χρονικό διάστημα 29/06/2015 έως 31/12/2015 δεν εκδόθηκαν τουλάχιστον εκατόν ογδόντα έξι (186) αποδείξεις λιανικής πώλησης (αφού ο έλεγχος δεν μπόρεσε να προσδιορίσει ακριβώς το πλήθος και την αξία για το κάθε στοιχείο), συνολικής αξίας με Φ.Π.Α. 9.528,26 ευρώ από τους εν χρήσει Φ.Η.Μ., ή τιμολόγια ή άλλα στοιχεία εσόδων, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 8, 12 και 13 του ν. 4308/2014 (Ε.Λ.Π.) σε συνδυασμό με τις διατάξεις των άρθρων 1 και 5 του ίδιου νόμου.

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2016

1) Η προσφεύγουσα διέθεσε υγραέριο κίνησης οχημάτων και:

α) Δεν εκδόθηκαν συνολικά για την χρονική περίοδο 01/01/2016 έως 13/09/2016 τουλάχιστον διακόσιες πενήντα επτά (257) αποδείξεις λιανικής πώλησης (αφού ο έλεγχος δεν μπόρεσε να προσδιορίσει ακριβώς το πλήθος και την αξία για το κάθε στοιχείο), συνολικής αξίας με Φ.Π.Α. 13.451,56 ευρώ και

β) δεν εκδόθηκαν συνολικά για τη χρονική περίοδο 14/09/2016 έως 31/12/2016 τουλάχιστον ογδόντα πέντε (85) αποδείξεις λιανικής πώλησης (αφού ο έλεγχος δεν μπόρεσε να προσδιορίσει ακριβώς το πλήθος και την αξία για το κάθε στοιχείο), συνολικής αξίας με Φ.Π.Α. 7.053,30 ευρώ, από τους εν χρήσει Φ.Η.Μ., ή τιμολόγια ή άλλα στοιχεία εσόδων, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 8, 12 και 13 του ν. 4308/2014 (Ε.Λ.Π.), σε συνδυασμό με τις διατάξεις των άρθρων 1 και 5 του ίδιου νόμου.

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2017

1) Η προσφεύγουσα διέθεσε υγραέριο κίνησης οχημάτων και:

Δεν εκδόθηκαν συνολικά για τη χρονική περίοδο από 01/01/2017 έως 25/09/2017 τουλάχιστον εκατόν ογδόντα τρεις (183) αποδείξεις λιανικής πώλησης (αφού ο έλεγχος δεν μπόρεσε να προσδιορίσει ακριβώς το πλήθος και την αξία για το κάθε στοιχείο), συνολικής αξίας με Φ.Π.Α. 11.967,51 ευρώ, από τους εν χρήσει Φ.Η.Μ., ή τιμολόγια ή άλλα στοιχεία εσόδων, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 8, 12 και 13 του ν. 4308/2014 (Ε.Λ.Π.), σε συνδυασμό με τις διατάξεις των άρθρων 1 και 5 του ίδιου νόμου.

Με βάση τις παραπάνω διαπιστωθείσες παραβάσεις εκδόθηκαν από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. Τρίπολης η: α) με αριθμ./25-10-2019 πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 54 ν.4174/2013 που αφορά την περίοδο από 01/01/2014 έως 16/10/2015 με ποσό προστίμου 30.000,00 ευρώ για μη έκδοση φορολογικών στοιχείων συνολικής αξίας 119.250,00 ευρώ και β) η με αριθμ./25-10-2019 πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 58Α ν. 4174/2013 που αφορά την περίοδο από 17/10/2015 έως 25/09/2017 με ποσό προστίμου 3.457,81 ευρώ για μη έκδοση φορολογικών στοιχείων συνολικής αξίας 11.967,51 ευρώ.

Στο πλαίσιο του υπό κρίση ελέγχου τα καθαρά κέρδη, οι φορολογητέες εκροές και ο αναλογών Φ.Π.Α. εκροών που προκύπτουν από της φορολογικές δηλώσεις της προσφεύγουσας, αναμορφώθηκαν με την προσθήκη των πιο πάνω αναφερθέντων ποσών ως αποκρυβέντων εσόδων ελέγχου, φορολογητέων εκροών ελέγχου με τον αναλογούντα Φ.Π.Α. εκροών, ενώ καταλογίστηκαν και τα πρόστιμα για τις ανακριβείς δηλώσεις εισοδήματος και Φ.Π.Α., με αποτέλεσμα ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. Τρίπολης να προβεί στην έκδοση των προσβαλλόμενων με την ενδικοφανή πράξεων.

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

- Ασαφείς, αόριστες και μη αιτιολογημένες οι με αριθμ./25.10.2019 και/25.10.2019 πράξεις επιβολής προστίμου ως προς το περιεχόμενο αυτών.
- Ο έλεγχος δεν έλαβε υπόψη του ποσότητες υγραερίου που καταναλώθηκαν από το πρατήριο χωρίς να χρειάζεται να τιμολογηθούν αφορώσες την ογκομέτρηση των λιτρόμετρων.
- Υφίσταται έκπτωση στην ανώτατη τιμή πώλησης που αναγράφεται στο Παρατηρητήριο τιμών του πωλούμενου υγραερίου από το πρατήριο την οποία παρανόμως δεν έλαβε υπόψη του ο

έλεγχος.

- Διαφορετικός τρόπος ελέγχου της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. για τον προσδιορισμό της αξίας πώλησης υγραερίου του ελέγχου σε σχέση με τον έλεγχο Σ.Δ.Ο.Ε. τη χρήση 2012 – Αντιφατική συμπεριφορά της Διοίκησης – Παράνομος ελεγκτικός προσδιορισμός με τη «μέθοδο της κλειστής αποθήκης».
- Πλήρης αναντιστοιχία στα ποσοστά μικτού κέρδους και των μοναδικών συντελεστών καθαρού κέρδους των πρατηρίων υγραερίου κίνησης οχημάτων.

Επειδή, η προσφεύγουσα εταιρεία, με τους επικαλούμενους ισχυρισμούς της, αμφισβητεί τα αποτελέσματα του ελέγχου της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Πατρών, καθώς αναφέρει ότι τα τηρούμενα βιβλία και στοιχεία της εταιρείας, τα πραγματικά περιστατικά, οι όροι και οι κανονισμοί που υπάρχουν στη διακίνηση του υγραερίου κίνησης, οι όροι και οι συνθήκες της αγοράς, καθώς και η ιδιαιτερότητα του χώρου που στεγάζεται η επιχείρηση, αποδεικνύουν διαφορετικά αποτελέσματα από αυτό της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Πατρών

Επειδή, σχετικά με τους εν λόγω ισχυρισμούς της προσφεύγουσας εταιρείας, η Υπηρεσίας μας έχει ήδη κρίνει τα πραγματικά δεδομένα των υπ' αριθμ./25-10-2019 και/25-10-2019 πράξεων επιβολής προστίμου λόγω μη έκδοσης φορολογικών στοιχείων συνολικής αξίας 119.250,00 ευρώ για τη φορολογική περίοδο 01/01/2014 έως 16/10/2015 και 11.967,51 ευρώ για τη φορολογική περίοδο 17/10/2015 έως 25/09/2017 αντίστοιχα, καθώς έχει εκδώσει την υπ' αριθμ./20-03-2020 **απορριπτική απόφαση** επί της με αριθμ. πρωτ./06-12-2019 ασηκθείσας ενδικοφανούς προσφυγής της προσφεύγουσας. Ως εκ τούτου οι ισχυρισμοί της απορρίπτονται ως αλυσιτελώς προβαλλόμενοι.

Επειδή οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στις από 22/07/2020 εκθέσεις μερικού φορολογικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος, Φ.Π.Α. και προστίμου άρθρου 54 Κ.Φ.Δ. της Δ.Ο.Υ. Τρίπολης, επί των οποίων εδράζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή πρέπει να απορριφθεί.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης 28/09/2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με την επωνυμία «.....», ΑΦΜ, και την επικύρωση των προσβαλλόμενων πράξεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Τρίπολης.

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

A) Φορολογικό έτος 2014

- Φορολογία Εισοδήματος**

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ					
		ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΔΕΔ	ΔΙΑΦΟΡΑ
		(1)		(2)	(2)-(1)
Φορολογητέα κέρδη			57.624,35	57.624,35	57.624,35
ή ζημιά		16.710,29			16.710,29
ΦΟΡΟΣ	Πιστωτικό ποσό	5.677,54			
	Χρεωστικό ποσό		9.304,79	9.304,79	14.982,33
Προκαταβολή φόρου					
Τέλος επιτηδεύματος (άρθρο 31 ν.3986/2011)		800,00	800,00	800,00	
Ποσό που επιστράφηκε ή ζητήθηκε η επιστροφή του		4.877,54	4.877,54	4.877,54	
Πρόστιμο φόρου άρθρου 58 Κ.Φ.Δ. λόγω ανακρίβειας			4.494,70	4.494,70	4.494,70
ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ ΓΙΑ ΚΑΤΑΒΟΛΗ			19.477,03	19.477,03	19.477,03

- Φορολογία Φ.Π.Α.**

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ Φ.Π.Α.				
	ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΔΕΔ	ΔΙΑΦΟΡΑ
	(1)		(2)	(2)-(1)
ΑΞΙΑ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΩΝ ΕΚΡΟΩΝ	929.423,65	1.003.758,29	1.003.758,29	74.334,64
ΑΞΙΑ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΩΝ ΕΙΣΡΟΩΝ	842.904,64	842.904,64	842.904,64	
ΦΟΡΟΣ ΕΚΡΟΩΝ	213.767,44	230.864,41	230.864,41	17.096,97
ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ	213.767,44	213.767,44	213.767,44	
ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ				
ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ		17.096,97	17.096,97	17.096,97
ΠΡΟΣΤΙΜΑ ΑΡΘΡΟΥ 58Α ΚΦΔ		5.129,10	5.129,10	5.129,10
ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ ΓΙΑ ΚΑΤΑΒΟΛΗ		22.226,07	22.226,07	22.226,07
Υπόλοιπο φόρου για έκπτωση				

B) Φορολογικό έτος 2015

- Φορολογία Εισοδήματος**

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ				
	ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΔΕΔ	ΔΙΑΦΟΡΑ

	(1)		(2)	(2)-(1)
Φορολογητέα κέρδη				
ή ζημιά	66.915,20	32.373,69	32.373,69	34.541,51
ΦΟΡΟΣ	Πιστωτικό ποσό			
	Χρεωστικό ποσό			
Προκαταβολή φόρου				
Τέλος επιτηδεύματος (άρθρο 31 ν.3986/2011)	800,00	800,00	800,00	
Ποσό που επιστράφηκε ή ζητήθηκε η επιστροφή του				
Πρόστιμο φόρου άρθρου 58 Κ.Φ.Δ. λόγω ανακρίβειας				
ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ ΓΙΑ ΚΑΤΑΒΟΛΗ	800,00	800,00	800,00	

- Φορολογία Φ.Π.Α.

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ Φ.Π.Α.				
	ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΔΕΔ	ΔΙΑΦΟΡΑ
	(1)		(2)	(2)-(1)
ΑΞΙΑ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΩΝ ΕΚΡΟΩΝ	387.440,69	405.271,91	405.271,91	17.831,22
ΑΞΙΑ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΩΝ ΕΙΣΡΟΩΝ	480.645,63	480.645,63	480.645,63	
ΦΟΡΟΣ ΕΚΡΟΩΝ	89.111,35	93.212,53	93.212,53	4.101,18
ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ	116.924,33	116.924,33	116.924,33	
ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	27.812,98	25.420,65	25.420,65	2.392,33
ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ		1.708,85	1.708,85	1.708,85
ΠΡΟΣΤΙΜΑ ΑΡΘΡΟΥ 58Α ΚΦΔ				
ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ ΓΙΑ ΚΑΤΑΒΟΛΗ		1.708,85	1.708,85	1.708,85
Υπόλοιπο φόρου για έκπτωση	27.812,98	25.420,65	25.420,65	2.392,33

- Πρόστιμο άρθρου 54 ν. 4174/2013: 1.000,00 ευρώ

Γ) Φορολογικό έτος 2016

- Φορολογία Εισοδήματος

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ				
	ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΔΕΔ	ΔΙΑΦΟΡΑ
	(1)		(2)	(2)-(1)
Φορολογητέα κέρδη				
ή ζημιά	96.435,82	45.307,65	45.307,65	51.128,17

ΦΟΡΟΣ	Πιστωτικό ποσό	659,40	659,40		
	Χρεωστικό ποσό				
Προκαταβολή φόρου					
Τέλος επιτηδεύματος (άρθρο 31 ν.3986/2011)		800,00	800,00	800,00	
Ποσό που επιστράφηκε ή ζητήθηκε η επιστροφή του					
Πρόστιμο φόρου άρθρου 58 Κ.Φ.Δ. λόγω ανακρίβειας					
ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ ΓΙΑ ΚΑΤΑΒΟΛΗ		140,60	140,60	140,60	

- **Φορολογία Φ.Π.Α.**

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ Φ.Π.Α.				
	ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΔΕΔ	ΔΙΑΦΟΡΑ
	(1)		(2)	(2)-(1)
ΑΞΙΑ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΩΝ ΕΚΡΟΩΝ	328.832,30	345.418,96	345.418,96	16.586,66
ΑΞΙΑ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΩΝ ΕΙΣΡΟΩΝ	281.222,50	281.222,50	281.222,50	
ΦΟΡΟΣ ΕΚΡΟΩΝ	77.327,34	81.245,55	81.245,55	3.918,21
ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ	93.621,13	91.228,80	91.228,80	2.392,33
ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	16.293,79	9.983,25	9.983,25	6.310,54
ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ				
ΠΡΟΣΤΙΜΑ ΑΡΘΡΟΥ 58Α ΚΦΔ				
ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ ΓΙΑ ΚΑΤΑΒΟΛΗ				
Υπόλοιπο φόρου για έκπτωση	16.293,79	9.983,25	9.983,25	6.310,54

- Πρόστιμο άρθρου 54 ν. 4174/2013: **1.300,00 ευρώ**

Δ) Φορολογικό έτος 2017

- **Φορολογία Εισοδήματος**

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ				
	ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΔΕΔ	ΔΙΑΦΟΡΑ
	(1)		(2)	(2)-(1)
Φορολογητέα κέρδη				
ή ζημιά				
	89.409,59	28.630,21	28.630,21	60.779,38
ΦΟΡΟΣ	Πιστωτικό ποσό	770,43	770,43	
	Χρεωστικό ποσό			

Προκαταβολή φόρου				
Τέλος επιτηδεύματος (άρθρο 31 ν.3986/2011)	800,00	800,00	800,00	
Ποσό που επιστράφηκε ή ζητήθηκε η επιστροφή του				
Πρόστιμο φόρου άρθρου 58 Κ.Φ.Δ. λόγω ανακρίβειας				
ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ ΓΙΑ ΚΑΤΑΒΟΛΗ	29,57	29,57	29,57	

• **Φορολογία Φ.Π.Α.**

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ Φ.Π.Α.				
	ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΔΕΔ	ΔΙΑΦΟΡΑ
	(1)		(2)	(2)-(1)
ΑΞΙΑ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΩΝ ΕΚΡΟΩΝ	406.785,86	416.437,07	416.437,07	9.651,21
ΑΞΙΑ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΩΝ ΕΙΣΡΟΩΝ	324.072,91	324.072,91	324.072,91	
ΦΟΡΟΣ ΕΚΡΟΩΝ	97.628,61	99.944,90	99.944,90	2.316,29
ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ	97.628,61	91.318,07	91.318,07	6.310,54
ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ				
ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ		8.626,83	8.626,83	8.626,83
ΠΡΟΣΤΙΜΑ ΑΡΘΡΟΥ 58Α ΚΦΔ		3.155,28	3.155,28	3.155,28
ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ ΓΙΑ ΚΑΤΑΒΟΛΗ		11.782,11	11.782,11	11.782,11
Υπόλοιπο φόρου για έκπτωση				

- **Πρόστιμο άρθρου 54 ν. 4174/2013:** **900,00 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 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.