



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη, 28/4/2021

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

Αριθμός απόφασης: 1175

Ταχ. Δ/ση : Εγνατία 45
Ταχ. Κώδικας : 54630 - Θεσσαλονίκη
Τηλέφωνο : 2313-333267
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).

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 1064/24.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ 1440 /τ. Β' /27.04.2017).

2. Την ΠΟΛ 1069/04-03-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30-08-2016 (ΦΕΚ Β' 2759/01-09-2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την Α.1049/2021 απόφαση του Διοικητή της ΑΑΔΕ, με την οποία η προθεσμία του πρώτου εδαφίου της παρ. 5 του άρθρου 63 του Ν.4174/2013 που δεν έχει συμπληρωθεί από την 01/03/2021 έως και τις 27/10/2021, παρατείνεται έως και τις 29/10/2021.

5. Τη με ημερομηνία κατάθεσης **30/11/2020** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της εταιρείας με την επωνυμία «.....» με **ΑΦΜ:**..... μέσω του εκπροσώπου της, κατά της α) της με αριθ. - **9/10/2020** οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού / επιβολής προστίμου φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2016, β) της με αριθ. - **9/10/2020** οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού / επιβολής προστίμου φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2017, γ) της με αριθ. - **9/10/2020** οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού / επιβολής προστίμου φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2018, δ) της με αριθ. - **9/10/2020** οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού / επιβολής

προστίμου ΦΠΑ φορολογικού έτους 2016, ε) της με αριθ. - **9/10/2020** οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού / επιβολής προστίμου ΦΠΑ φορολογικού έτους 2017, στ) της με αριθ. - **9/10/2020** οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού / επιβολής προστίμου ΦΠΑ φορολογικού έτους 2018, ζ) της με αριθ. - **9/10/2020** οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού / επιβολής προστίμου ΦΠΑ φορολογικού έτους 2019 του Προϊσταμένου της ΔΟΥ Ζ΄ Θεσσαλονίκης και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

6. Τις παραπάνω πράξεις του Προϊσταμένου της ΔΟΥ Ζ΄ Θεσσαλονίκης, των οποίων ζητείται η ακύρωση.

7. Τις απόψεις της ΔΟΥ Ζ΄ Θεσσαλονίκης.

8. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Επανεξέτασης Α8 της Υπηρεσίας μας, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από **30/11/2020** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με την επωνυμία «.....» με **ΑΦΜ:**..... που κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

- ✓ Με τη με αριθ. - **9/10/2020** οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού / επιβολής προστίμου φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2016 του Προϊσταμένου της ΔΟΥ Ζ΄ Θεσσαλονίκης, καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας διαφορά κύριου φόρου 5.796,21€ και πρόστιμο του άρθρου 58 του Ν.4174/2013 2.898,11€ δη σύνολο φόρου **8.694,32€**, κατόπιν διαπίστωσης αποκρυβείσας φορολογητέας ύλης ποσού **28.040,16€**.
- ✓ Με τη με αριθ. - **9/10/2020** οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού / επιβολής προστίμου φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2017 του Προϊσταμένου της ΔΟΥ Ζ΄ Θεσσαλονίκης, καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας διαφορά κύριου φόρου 2.427,79€ και πρόστιμο του άρθρου 58 του Ν.4174/2013 1.213,90€ δη σύνολο φόρου **3.641,69€** κατόπιν διαπίστωσης φορολογητέας αποκρυβείσας ύλης ποσού **15.466,17€**.
- ✓ Με τη με αριθ. - **9/10/2020** οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού / επιβολής προστίμου φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2018 του Προϊσταμένου της ΔΟΥ Ζ΄ Θεσσαλονίκης, καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας διαφορά κύριου φόρου 1.128,84€ και πρόστιμο του άρθρου 58 του Ν.4174/2013 564,42€ δη σύνολο φόρου **1.693,26€**, κατόπιν διαπίστωσης αποκρυβείσας φορολογητέας ύλης ποσού **10.351,79€**.
- ✓ Με τη με αριθ. - **9/10/2020** οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού / επιβολής προστίμου ΦΠΑ φορολογικού έτους 2016 του Προϊσταμένου της ΔΟΥ Ζ΄ Θεσσαλονίκης, δεν αναγνωρίστηκε πιστωτικό υπόλοιπο ΦΠΑ για έκπτωση 1.466,51€ και καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας διαφορά ΦΠΑ 5.196,26€, κατόπιν διαπίστωσης αποκρυβέντων φορολογητέων εκροών ποσού **28.040,16€**.
- ✓ Με τη με αριθ. - **9/10/2020** οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού / επιβολής προστίμου ΦΠΑ φορολογικού έτους 2017 του Προϊσταμένου της ΔΟΥ Ζ΄ Θεσσαλονίκης, δεν

αναγνωρίστηκε πιστωτικό υπόλοιπο ΦΠΑ για έκπτωση 1.831,00€ και καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας διαφορά ΦΠΑ **3.347,40€**, κατόπιν διαπίστωσης αποκρυβέντων φορολογητέων εκροών ποσού **15.466,17€**.

- ✓ Με τη με αριθ. - **9/10/2020** οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού / επιβολής προστίμου ΦΠΑ φορολογικού έτους 2018 του Προϊσταμένου της ΔΟΥ Ζ' Θεσσαλονίκης, δεν αναγνωρίστηκε προς έκπτωση πιστωτικό υπόλοιπο ΦΠΑ προς έκπτωση ποσού 2.243,66€ και καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας διαφορά ΦΠΑ **2.071,78€**, κατόπιν διαπίστωσης αποκρυβέντων φορολογητέων εκροών ποσού **10.351,79€**.
- ✓ Με τη με αριθ. - **9/10/2020** οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού / επιβολής προστίμου ΦΠΑ φορολογικού έτους 2019 του Προϊσταμένου της ΔΟΥ Ζ' Θεσσαλονίκης, καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας διαφορά ΦΠΑ **3.044,76€** και πρόστιμο του άρθρου 58α του Ν.4174/2013 1.121,83€ δη σύνολο φόρου **4.166,59€**, κατόπιν διαπίστωσης αποκρυβέντων φορολογητέων εκροών ποσού **3.337,90€**.

Οι ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις εκδόθηκαν από τη ΔΟΥ Ζ' Θεσσαλονίκης βάσει των από 9/10/2020 εκθέσεων μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος και ΦΠΑ της ίδιας ελεγκτικής αρχής δυνάμει των με αριθ./2020 και/2020 εντολών ελέγχου του Προϊσταμένου της. Αιτία του ελέγχου, αποτέλεσε η από **10/12/2019** έκθεση μερικού ελέγχου εφαρμογής διατάξεων του Ν.4308/2014 (ΕΛΠ), Ν.4174/2013 (ΚΦΔ) και Ν.2523/1997 της ΥΕΔΔΕ Θεσσαλονίκης . Ο έλεγχος της ΥΕΔΔΕ Θεσσαλονίκης διενεργήθηκε σε εκτέλεση των με αριθ./**2019** και/**2019** εντολών ελέγχου του Προϊσταμένου της, οι οποίες εκδόθηκαν δυνάμει του με αριθ./**2018** πληροφοριακού δελτίου της ίδιας ελεγκτικής αρχής για τη διαπίστωση της ορθής εφαρμογής των διατάξεων των Ν.4308/2014, Ν.2859/2000, Ν.4172/2013 και Ν.4174/2013 και λοιπών φορολογιών από την προσφεύγουσα.

Η προσφεύγουσα με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή της, ζητά την ακύρωση των προσβαλλόμενων πράξεων προβάλλοντας τους ακόλουθους ισχυρισμούς:

1. Έλλειψη αιτιολογίας των προσβαλλόμενων πράξεων καθόσον:
 - Δεν είχε τη δυνατότητα να πραγματοποιήσει τον όγκο και την αξία πωλήσεων που της αποδίδονται, καθώς δεν είχε αντίστοιχες εισροές.
 - Ουδέποτε έγινε είσπραξη των ταχυδρομικών επιταγών αντικαταβολής στην έδρα ή σε εγκατάσταση της εταιρίας.
 - Ουδέποτε τα χρήματα κατατέθηκαν είτε στο ταμείο είτε σε εταιρικό τραπεζικό λογαριασμό με δικαιούχο την προσφεύγουσα.
 - Ουδεμία παραλαβή και αποστολή έλαβε χώρα από ή/ και προς εγκατάσταση της προσφεύγουσας.
2. Όλα τα παραπάνω λάμβαναν χώρα στο επί της οδού, **στην Καλαμαριά**, ακίνητο (κατοικία) ιδιοκτησίας της οικογένειας της με **ΑΦΜ:.....**, πρώην συζύγου του διαχειριστή της προσφεύγουσας, η

οποία και ασκούσε για ίδιο λογαριασμό την προπεριγραφόμενη αφανή/υποκρυπτόμενη ατομική επιχειρηματική δραστηριότητα της πώλησης έτοιμων ενδυμάτων μέσω διαδικτύου. Η εν λόγω παράνομη συμπεριφορά της, οδήγησε και στη λύση του γάμου με διαζύγιο.

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 28 παρ. 2 του Ν.4174/2013 ορίζεται ότι: «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 εμπειριστατωμένα 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, με το άρθρο 171 του Ν.2717/1999 «Κώδικας Διοικητικής Δικονομίας» ορίζεται ότι: «1. Τα δημόσια έγγραφα που έχουν συνταχθεί από το αρμόδιο όργανο και κατά τους νόμιμους τύπους αποτελούν πλήρη απόδειξη για όσα βεβαιώνεται σε αυτά, είτε ότι ενήργησε ο συντάκτης τους είτε ότι έγιναν ενώπιόν του, ως προς τα οποία είναι δυνατή η ανταπόδειξη μόνο εφόσον τα έγγραφα αυτά προσβληθούν ως πλαστά... 4. Οι εκθέσεις ελέγχου που συντάσσονται από φορολογικά όργανα έχουν, εκτός από τις αναφερόμενες σε αυτές πληροφορίες ή ομολογίες του ελεγχόμενου, την κατά την παρ. 1 αποδεικτική δύναμη».

Επειδή, νομολογιακά έχει κριθεί (ΣΤΕ 2056/1994, ΔΕΦ Θεσσαλονίκης 41/2002) η πράξη επιβολής προστίμου είναι δυνατόν να στηρίζεται σε έκθεση ελέγχου που έχει συντάξει ο διενεργήσας τον έλεγχο υπάλληλος και ο οποίος είναι άλλος από εκείνον που εκδίδει την πράξη επιβολής, αρκεί η τελευταία να στηρίζεται στην έκθεση ελέγχου και στις διατυπωθείσες σε αυτή διαπιστώσεις. Παράβαση του τύπου της διαδικασίας δεν υφίσταται.

Επειδή, περαιτέρω, στο σώμα της πράξης δεν απαιτείται η διατύπωση ειδικής αιτιολογίας, που μπορεί να περιέχεται ή να συμπληρώνεται από τη σχετική έκθεση ελέγχου (ΣΤΕ 2695/1993 και ΣΤΕ 962/2012).

Επειδή, στο άρθρο 23 του Ν.4174/13 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 τη με αριθ. ΔΕΛ Α 1069048/2-5-2014 εγκύκλιο της Γ.Γ.Δ.Ε., σχετικά με το άρθρο 23 του Κ.Φ.Δ. προβλέπεται, μεταξύ άλλων, ότι: « Με τις διατάξεις του άρθρου αυτού καθορίζονται οι εξουσίες της Φορολογικής Διοίκησης με σκοπό τη διαπίστωση της εφαρμογής των φορολογικών διατάξεων εκ μέρους του φορολογούμενου και την επαλήθευση του περιεχομένου των φορολογικών δηλώσεων που υποβάλλονται σ' αυτήν σε σχέση πάντοτε με τη συναλλακτική δραστηριότητα και τα οικονομικά δεδομένα όπως αυτά προκύπτουν από οποιαδήποτε βιβλία και στοιχεία. Επίσης η Φορολογική Διοίκηση προσδιορίζει το ύψος του οφειλόμενου ποσού (φόρος – πρόστιμο – τέλος - εισφορά κλπ.) που πρέπει να καταβληθεί από το φορολογούμενο».

Επειδή, με το άρθρο 21 του Ν.4172/2013, (όπως ίσχυε από 23/7/2013 μέχρι την τροποποίηση με τον Ν.4549/2018) 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. 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. 2. Το κέρδος από επιχειρηματική δραστηριότητα προσδιορίζεται για κάθε φορολογικό έτος με βάση το λογαριασμό αποτελεσμάτων χρήσης, ο οποίος συντάσσεται σύμφωνα με το Ελληνικό Λογιστικό Σχέδιο και τον Κώδικα Φορολογικής Απεικόνισης Συναλλαγών (ΚΦΑΣ), όπως ισχύει. Σε περίπτωση που η επιχείρηση εφαρμόζει Διεθνή Λογιστικά Πρότυπα, το κέρδος προσδιορίζεται αποκλειστικά, σύμφωνα με τον πίνακα φορολογικών αποτελεσμάτων χρήσης. 3. Για τους σκοπούς του παρόντος άρθρου ως «επιχειρηματική συναλλαγή» θεωρείται κάθε μεμονωμένη ή συμπτωματική πράξη με την οποία πραγματοποιείται συναλλαγή ή και η συστηματική διενέργεια πράξεων στην οικονομική αγορά με σκοπό την επίτευξη κέρδους. Κάθε τρεις ομοειδείς συναλλαγές που λαμβάνουν χώρα εντός ενός εξαμήνου θεωρούνται συστηματική διενέργεια πράξεων....».

Επειδή, με την παρ. 2 του ανωτέρω άρθρου, όπως τροποποιήθηκε με την περίπτωση α' της παρ.3 του άρθρου 115 του Ν.4549/2018 (και σύμφωνα με την περίπτωση α' της παρ. 18 του ίδιου άρθρου του ίδιου νόμου ισχύει από το φορολογικό έτος 2018 και μετά), ορίζεται ότι: « ...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. Σε περίπτωση που η επιχείρηση εφαρμόζει Διεθνή Λογιστικά Πρότυπα, το κέρδος προσδιορίζεται αποκλειστικά, σύμφωνα με τον πίνακα φορολογικών αποτελεσμάτων χρήσης.».

Επειδή, με το άρθρο 2 του Ν.2859/2000 ορίζεται ότι: «1. Αντικείμενο του φόρου είναι: α) η παράδοση αγαθών και η παροχή υπηρεσιών, εφόσον πραγματοποιούνται από επαχθή αιτία στο εσωτερικό της χώρας από υποκείμενο στο φόρο που ενεργεί με αυτή την ιδιότητα, ...».

Επειδή, με το άρθρο 8 του Ν.2859/2000 ορίζεται ότι: « 1. Παροχή υπηρεσιών, κατά την έννοια των διατάξεων του άρθρου 2, θεωρείται κάθε πράξη που δε συνιστά παράδοση αγαθών, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 5 έως 7. Η πράξη αυτή μπορεί να συνίσταται ιδίως σε:α) μεταβίβαση ή παραχώρηση της χρήσης ενός αυλού αγαθού. β) υποχρέωση για παράλειψη ή ανοχή μιας πράξης ή κατάστασης ...».

Επειδή, σύμφωνα με τα στοιχεία του φακέλου της υπόθεσης, η ΔΟΥ Ζ΄ Θεσσαλονίκης ερειδόμενη στις διαπιστώσεις της ΥΕΔΔΕ Θεσσαλονίκης για την προσφεύγουσα εταιρεία ως διατυπώνονται στην από **10/12/2019** έκθεση μερικού ελέγχου εφαρμογής διατάξεων του Ν.4308/2014 (ΕΛΠ), Ν.4174/2013 (ΚΦΔ) και Ν.2523/1997 για την προσφεύγουσα, αρχικά εκδόθηκε η με αριθ. - **8/5/2020** πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 58α παρ. 1 Ν.4174/2013 φορολογικών ετών 2016, 2017, 2018 και 2019 με την οποία επιβλήθηκε σε βάρος της πρόστιμο συνολικού ύψους 6.833,10€, λόγω μη έκδοσης 1584 φορολογικών στοιχείων (αποδείξεων λιανικής πώλησης), για λιανικές πωλήσεις ετοιμών ενδυμάτων συνολικής καθαρής αξίας 57.197,89€ πλέον ΦΠΑ 13.666,20€ για τα φορολογικά έτη 2016 - 2019, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 8,10,12,14 του Ν.4308/2014 (ΕΛΠ) και του αρ.13 παρ1 του Ν.4174/2013 (ΚΦΔ), δη $13.666,20 * 50\% = 6.833,10\epsilon$.

Επειδή, κατά της με αριθ. - **8/5/2020** πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 58α παρ. 1 Ν.4174/2013 φορολογικών ετών 2016, 2017, 2018 και 2019 του Προϊσταμένου της ΔΟΥ Ζ΄ Θεσσαλονίκης, ασκήθηκε από την προσφεύγουσα εταιρεία η με αριθ. πρωτ. - **19/6/2020** ενδικοφανής προσφυγή που **απορρίφθηκε** με τη με αριθ. **1707 – 16/11/2020** απόφαση της Υπηρεσίας μας, καθότι η προσφεύγουσα δεν απέδειξε τον ισχυρισμό της ότι δεν εκδόθηκαν από την ίδια 1584 φορολογικά στοιχεία για λιανικές πωλήσεις ετοιμών ενδυμάτων αλλά από υποκρυπτόμενη/αφανή εταιρεία ανήκουσα στην με **ΑΦΜ:.....**, πρώην σύζυγο του εκπροσώπου της προσφεύγουσας

Επειδή, εν προκειμένω, ο προσδιορισμός της διαφοράς φόρου εισοδήματος και ΦΠΑ για τα υπό κρίση φορολογικά έτη, αποτυπώνεται και στοιχειοθετείται αναλυτικά, διεξοδικά και εμπειριστατωμένα στις από **9/10/2020** εκθέσεις μερικού φορολογικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος και ΦΠΑ της ΔΟΥ Ζ΄ Θεσσαλονίκης, ερειδόμενες στις διαπιστώσεις και τα ευρήματα της από **10/12/2019** έκθεσης μερικού ελέγχου εφαρμογής διατάξεων του Ν.4308/2014 (ΕΛΠ), Ν.4174/2013 (ΚΦΔ) και Ν.2523/1997 της ΥΕΔΔΕ Θεσσαλονίκης. Από την προσφεύγουσα δεν προβάλλεται κανένας ισχυρισμός που να αφορά τον προσδιορισμό του φόρου εισοδήματος και του ΦΠΑ.

Κατόπιν των ανωτέρω το ζήτημα της διάπραξης των ανωτέρω παραβάσεων του Ν.4308/2014 (ΕΛΠ) έχει ήδη κριθεί από την Υπηρεσία μας με την προαναφερθείσα με αριθ. **1707 – 16/11/2020** απόφαση του Προϊσταμένου και **οι ισχυρισμοί της προσφεύγουσας, προβάλλονται αλυσιτελώς και απορρίπτονται.**

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την **απόρριψη** της με αριθ. πρωτ. - **30/11/2020** ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με την επωνυμία «.....» με **ΑΦΜ:.....**

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

- Η με αριθ. - **9/10/2020** οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού / επιβολής προστίμου φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2016 του Προϊσταμένου της ΔΟΥ Ζ' Θεσσαλονίκης

	Ποσό
Φόρος Εισοδήματος	5.796,21
Πρόστιμο άρθρου 58 του ν.4174/2013	2.898,11
Καταλογιζόμενο ποσό	8.694,32

- Η με αριθ. - **9/10/2020** οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού / επιβολής προστίμου φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2017 του Προϊσταμένου της ΔΟΥ Ζ' Θεσσαλονίκης

	Ποσό
Φόρος Εισοδήματος	2.427,79
Πρόστιμο άρθρου 58 του ν.4174/2013	1.213,90
Καταλογιζόμενο ποσό	3.641,69

- Η με αριθ. - **9/10/2020** οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού / επιβολής προστίμου φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2018 του Προϊσταμένου της ΔΟΥ Ζ' Θεσσαλονίκης

	Ποσό
Φόρος Εισοδήματος	1.128,84
Πρόστιμο άρθρου 58 του Ν.4174/2013	564,42
Καταλογιζόμενο ποσό	1.693,26

- Η με αριθ. - **9/10/2020** οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού / επιβολής προστίμου ΦΠΑ φορολογικού έτους 2016 του Προϊσταμένου της ΔΟΥ Ζ' Θεσσαλονίκης

	Ποσό
Πιστωτικό υπόλοιπο ΦΠΑ που δεν αναγνωρίζεται για έκπτωση	1.466,51
ΦΠΑ	5.196,26
Καταλογιζόμενο ποσό	5.196,26

- Η με αριθ. - **9/10/2020** οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού / επιβολής προστίμου ΦΠΑ φορολογικού έτους 2017 του Προϊσταμένου της ΔΟΥ Ζ' Θεσσαλονίκης

	Ποσό
Πιστωτικό υπόλοιπο ΦΠΑ που δεν αναγνωρίζεται για έκπτωση	1.831,00
ΦΠΑ	3.347,40
Καταλογιζόμενο ποσό	3.347,40

- Η με αριθ. - **9/10/2020** οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού / επιβολής προστίμου ΦΠΑ φορολογικού έτους 2018 του Προϊσταμένου της ΔΟΥ Ζ' Θεσσαλονίκης

	Ποσό
Πιστωτικό υπόλοιπο ΦΠΑ που δεν αναγνωρίζεται για έκπτωση	2.243,66
ΦΠΑ	2.071,78
Καταλογιζόμενο ποσό	2.071,78

- Η με αριθ. - **9/10/2020** οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού / επιβολής προστίμου ΦΠΑ φορολογικού έτους 2019 του Προϊσταμένου της ΔΟΥ Ζ' Θεσσαλονίκης

	Ποσό
ΦΠΑ	3.044,76
Πρόστιμο άρθρου 58 του Ν.4174/2013	1.121,83
Καταλογιζόμενο ποσό	4.166,59

Επί των ως άνω οφειλόμενων φόρων κ.λπ. θα υπολογιστούν κατά την καταβολή και τόκοι σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 53 του Ν.4174/2013

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

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ
ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

Ακριβές Αντίγραφο
Η Υπάλληλος του Αυτοτελούς
Γραφείου Διοικητικής Υποστήριξης

**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 με υποχρέωση.