



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 30 /06/2021

Αριθμός απόφασης: 1974

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α4**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 213 1604573
ΦΑΞ : 213 1604567

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 ΕΞ2020/23-10-2020 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ 968 Β'/22.03.2017) 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 αριθ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30-08-2016 (ΦΕΚ2759/Τ.Β'/01-08-2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών με θέμα «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».
4. Την με ημερομηνία κατάθεσης 22.09.2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της του με ΑΦΜ, κατοίκου, οδός αρ..... ΤΚ **κατά: α)** της Έκθεσης μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος με αριθ./2019, για την ελεγχόμενη περίοδο 01-01-2014 έως 31-12-2016, **β)** της υπ. αρ./2020 πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 54 Ν.4174/2013 φορολογικού έτους 2016, **γ)** της υπ. αρ./2020 πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 54 Ν.4174/2013 φορολογικού έτους 2015, **δ)** της υπ. αρ./2020 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού παρακρατούμενου ή αποδιδόμενου φόρου στους τόκους φορολογικού έτους 2015, **ε)** της υπ. αρ./2020 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού παρακρατούμενου ή αποδιδόμενου φόρου στους τόκους φορολογικού έτους 2016, **στ)** της υπ. αρ./2020 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου 01/01/2014-31/12/2014, **ζ)** της υπ. αρ./2020 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου 01/01/2015 - 31/12/2015, **η)** κάθε άλλης πράξης ή παράλειψης συναφούς προς τις προαναφερόμενες πράξεις, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ε΄ Πειραιά, καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.
5. Τις ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις, των οποίων ζητείται η ακύρωση, καθώς και τις από 14.07.2020 εκθέσεις ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος, Φ.Π.Α., Παρακρατούμενου ή αποδιδόμενου Φόρου στους Τόκους, Προστίμου άρθρου 54 Κ.Φ.Δ., Παρακρατούμενου φόρου μισθωτής εργασίας και συντάξεων, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ε΄ Πειραιά.
6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Ε΄ Πειραιά.
7. Τους με αρ. πρωτ./2020 Δ.Ο.Υ. Ε΄ Πειραιά, πρόσθετους λόγους της προσφεύγουσας.
8. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α4, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 22.09.2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής, της του με ΑΦΜ, η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα, και μετά τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

- Με την υπ. αρ./2020 πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 54 Ν.4174/2013 (ΚΦΔ)

- φορολογικού έτους 2016, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας, πρόστιμο γιατί δεν υπέβαλε φορολογικές δηλώσεις για την απόδοση παρακρατούμενου φόρου στο εισόδημα από τόκους συναλλαγματικών για τις φορολογικές περιόδους-Μήνες 6^{ος}/2016, 8^{ος}/2016, 9^{ος}/2016, 11^{ος}/2016 και 12^{ος}/2016 κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 18 παρ. 1 του ΚΦΔ, και 62 παρ.1, 64 παρ. 1 και 7 του ΚΦΕ, σε συνδυασμό με τις διατάξεις του άρθρου 54 παρ.1 περ. γ' παρ. 2 περ. γ' του ΚΦΔ, **ήτοι συνολικό ποσόν προστίμου ύψους 1.250,00 ευρώ** (5 περιπτώσεις χ 250,00 ευρώ).
- Με την υπ. αρ./2020 πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 54 Ν.4174/2013 (ΚΦΔ) φορολογικού έτους 2015, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας, πρόστιμο γιατί δεν υπέβαλε φορολογικές δηλώσεις για την απόδοση παρακρατούμενου φόρου στο εισόδημα από τόκους συναλλαγματικών για τις φορολογικές περιόδους-Μήνες 4^{ος}/2015, 6^{ος}/2015, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 18 παρ. 1 του ΚΦΔ, και 62 παρ.1 , 64 παρ. 1 και 7 του ΚΦΕ, σε συνδυασμό με τις διατάξεις του άρθρου 54 παρ.1 περ. γ' παρ. 2 περ. γ' του ΚΦΔ, **ήτοι συνολικό ποσόν προστίμου ύψους 500,00 ευρώ** (2 περιπτώσεις χ 250,00 ευρώ).
 - Με την υπ. αρ...../2020 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού παρακρατούμενου ή αποδιδόμενου φόρου στους τόκους, φορολογικού έτους 2015, καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας, το ποσόν φόρου (15%) που έπρεπε να παρακρατήσει και αποδώσει για τους τόκους υπερημερίας συναλλαγματικών ύψους 4.996,27 ευρώ, που κατέβαλλε στους δικαιούχους (άρθρο 61,62 & 64 ν.4172/2013(ΚΦΕ), **ήτοι συνολικό ποσόν φόρου ύψους 749,44 ευρώ**.(4.996,27 χ 15%).
 - Με την υπ. αρ./2020 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού παρακρατούμενου ή αποδιδόμενου φόρου στους τόκους, φορολογικού έτους 2016, καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας, το ποσόν φόρου (15%) που έπρεπε να παρακρατήσει και αποδώσει για τους τόκους υπερημερίας συναλλαγματικών ύψους 3.518,92 ευρώ, που κατέβαλλε στους δικαιούχους (άρθρο 61, 62 & 64 ν.4172/2013(ΚΦΕ), **ήτοι συνολικό ποσόν φόρου ύψους 527,84 ευρώ**.(3.518,92 χ 15%).
 - Με την υπ. αρ./2020 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου 01/01/2014 - 31/12/2014, καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας, ποσόν ΦΠΑ ύψους 8.250,66 ευρώ πλέον πρόστιμο άρθρου 58^Α ΚΦΔ ύψους 2.434,01 ευρώ, **ήτοι συνολικό ποσόν για καταβολή ύψους 10.684,67 ευρώ**.
 - Με την υπ. αρ./2020 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου 01/01/2015 - 31/12/2015, καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας, ποσόν ΦΠΑ ύψους 7.738,41 ευρώ πλέον πρόστιμο άρθρου 58^Α ΚΦΔ ύψους 3.868,93 ευρώ, **ήτοι συνολικό ποσόν για καταβολή ύψους 11.607,34 ευρώ**.

Η προσφεύγουσα, με κύρια δραστηριότητα Λιανικό Εμπόριο Φαρμακευτικών Ειδών (Φαρμακείο). τηρούσε απλογραφικό λογιστικό σύστημα, εξέδιδε αποδείξεις λιανικών πωλήσεων από Φ.Τ.Μ.

(αρ. μητρ.), τιμολόγια πώλησης-δελτία αποστολής για τις χονδρικές πωλήσεις, τιμολόγια πώλησης σε ασφαλιστικά ταμεία και πιστωτικά τιμολόγια προς τον ΕΟΠΥΥ για την επιστροφή rebate (σελ. 7 έκθεσης έλεγχου Φ.Ε.), και απασχολούσε εργατοϋπαλληλικό προσωπικό(σελ. 3 έκθεσης έλεγχου Φ.Ε.)

Η προσφεύγουσα για τις χρήσεις/φορολογικά έτη 2013, 2014, 2015 και 2016 συνέταξε προαιρετικές απογραφές εμπορευσίμων περιουσιακών στοιχείων.

Από τον προϊστάμενο της αρμόδιας Δ.Ο.Υ. Ε΄ Πειραιά, εκδόθηκε η με αρ. πρωτ./2019 εντολή μερικού έλεγχου για τα φορολογικά έτη 2014, 2015, 2016. Από τον έλεγχο που διενεργήθηκε με βάση την απόφαση Α. 1293/2019 «Πρόγραμμα ελέγχου προσώπων που τηρούν απλογραφικά βιβλία, για φορολογικά έτη που αρχίζουν από την 1η Ιανουαρίου 2014 και μετά (ΦΕΚ Β' 3085/31-07-2019)», διαπιστώθηκαν διαφορές, σχετικά με την ορθή έκδοση στοιχείων και τήρηση των βιβλίων, την ορθή μεταφορά των δεδομένων των βιβλίων και στοιχείων στις οικείες δηλώσεις, όπως αναλυτικά αναφέρονται στις από 14.07.2020 οικείες Εκθέσεις Ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος, ΦΠΑ, Παρακρατούμενων φόρων και προστίμου άρθρου 54 Ν. 4174/2013.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, και τους από 9-10-2020 πρόσθετους λόγους, ζητά να ακυρωθούν οι ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις, προβάλλοντας συνοπτικά, τους παρακάτω λόγους:

-Δεν μετέφερε σωστά την προαιρετική απογραφή νομίζοντας, ότι δεν είχε καμία επίπτωση στη φορολογία της και συνεπώς, όπως η ίδια αναφέρει, τα ποσά δεν είναι ακριβή, και με το υπόμνημα της, σε απάντηση του Σημειώματος Διαπιστώσεων Έλεγχου, επεσύναψε τις πραγματικές απογραφές των χρήσεων 2013, 2014, 2015 και 2016.

- Παράβαση ουσιώδους τύπου της διαδικασίας

Οι πράξεις επιβολής προστίμου παραβιάζουν την συνταγματική αρχή της προηγούμενης ακρόασης, καθώς όπως ισχυρίζεται, στερήθηκε του δικαιώματος της σε προηγούμενη ακρόαση πριν την έκδοση των προσβαλλόμενων πράξεων.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 5 Ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π.), ορίζεται ότι:

Άρθρο 5 Διασφάλιση αξιοπιστίας λογιστικού συστήματος

1. Η διοίκηση της οντότητας έχει την ευθύνη της τήρησης αξιόπιστου λογιστικού συστήματος και κατάλληλων λογιστικών αρχείων για τη σύνταξη των χρηματοοικονομικών καταστάσεων και άλλων πληροφοριών, σύμφωνα με τις ρυθμίσεις του παρόντος νόμου ή, σύμφωνα με τα Δ.Π.Χ.Α., κατά περίπτωση. Το λογιστικό σύστημα και τα λογιστικά αρχεία εξετάζονται ως ενιαίο σύνολο και όχι αποσπασματικά τα επιμέρους συστατικά τους, σε ότι αφορά την αξιοπιστία και την καταλληλότητά τους για τους σκοπούς αυτού του νόμου.

2. Για την εκπλήρωση της υποχρέωσης της παραγράφου 1, τα λογιστικά αρχεία:

α)Τηρούνται με τάξη, πληρότητα και ορθότητα ως προς τον εντοπισμό, την καταγραφή και την επεξεργασία των λογιστικών δεδομένων που προκύπτουν από τις συναλλαγές και τα γεγονότα της οντότητας.

β) Συμμορφώνονται προς τις απαιτήσεις αυτού του νόμου.

10. Από το τηρούμενο λογιστικό σύστημα πρέπει να παρέχονται ευχερώς, αναλυτικά και σε σύνοψη, όλα τα δεδομένα και πληροφορίες που απαιτούνται για να καθίσταται ευχερής η διενέργεια συμφωνιών και επαληθεύσεων κατά τη διενέργεια οποιουδήποτε ελέγχου.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 4 του Ν.4093/2012(ΚΦΑΣ), ορίζεται ότι:

Άρθρο 4 Τήρηση Απλογραφικών ή Διπλογραφικών βιβλίων.

«20. Στο βιβλίο απογραφών ή σε καταστάσεις απογραφής καταχωρούνται τα εμπορεύματα, τα προϊόντα, τα ημιέτοιμα, οι Α` και Β` ύλες, καθώς και τα υλικά συσκευασίας, τα οποία κατέχει ο υπόχρεος απεικόνισης συναλλαγών κατά τη λήξη της διαχειριστικής του περιόδου και βρίσκονται σε δικές του εγκαταστάσεις ή σε εγκαταστάσεις τρίτων. Η καταχώρηση αυτή γίνεται με τον τρόπο που ορίζεται με τις διατάξεις της περίπτωσης α` της υποπαραγράφου 10.2 της παραγράφου 10 του άρθρου 4. Τα πιο πάνω αναφερόμενα αγαθά που βρίσκονται σε υποκατάστημα ή σε αποθηκευτικό χώρο καταχωρούνται διακεκριμένα στο βιβλίο απογραφών της έδρας και τα δεδομένα των αγαθών αυτών δίνονται άμεσα στον έλεγχο που διενεργείται στο υποκατάστημα ή στον αποθηκευτικό χώρο.

Το βιβλίο ενημερώνεται, με την ποσοτική καταχώρηση των αποθεμάτων, μέχρι την 20ή Φεβρουαρίου του επόμενου έτους, η δε αξία τίθεται μέχρι τον χρόνο της εμπρόθεσμης υποβολής, της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 30 του Ν.4308/2014(Ε.Λ.Π.), ορίζεται ότι:

Άρθρο 30. Απλοποιήσεις και απαλλαγές:

«.....3. Οι οντότητες της παραγράφου 1 του παρόντος άρθρου, των οποίων ο ετήσιος καθαρός κύκλος εργασιών δεν υπερβαίνει το ποσό των 150.000 ευρώ από πωλήσεις αγαθών, δύνανται να μην διενεργούν απογραφή των αποθεμάτων τους και να αντιμετωπίζουν τις αγορές της περιόδου ως έξοδο.

4. Οι οντότητες της παραγράφου 1 του παρόντος άρθρου που επιλέγουν να διενεργήσουν απογραφή για τον προσδιορισμό των αποτελεσμάτων μιας περιόδου, ενώ δεν διενεργούσαν, υποχρεούνται σε διενέργεια απογραφής για τις τρεις (3) τουλάχιστον επόμενες ετήσιες περιόδους.

5.

6. Όταν οι οντότητες της παραγράφου 1 του παρόντος άρθρου επιλέγουν σε μια περίοδο να παύσουν να διενεργούν φυσική απογραφή, ενώ διενεργούσαν, το απόθεμα τέλους της τελευταίας περιόδου δεν λαμβάνεται υπόψη στον υπολογισμό των αποτελεσμάτων της πρώτης περιόδου στην οποία δεν διενεργείται απογραφή.».

Επειδή, με την ΠΟΛ 1003/2015, **στις λοιπές επεξηγήσεις** του άρθρου 30 του ν. 4308/2014 *παρέχονται οι κάτωθι οδηγίες:* **30.1:** «Στις περιπτώσεις που οντότητες είχαν διενεργήσει προαιρετικά απογραφή εμπορεύσιμων αγαθών έως και 31 Δεκεμβρίου 2013, σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν. 2238/1994, και είχαν ως εκ τούτου την υποχρέωση να πραγματοποιήσουν απογραφή και για τις τρεις επόμενες χρήσεις εκείνης που διενέργησαν προαιρετικά, πραγματοποιούν υποχρεωτικά απογραφή και για τις υπολειπόμενες χρήσεις.

30.2. Ειδικά, όταν κατά την 31η Δεκεμβρίου 2014 η οντότητα διενεργεί προαιρετικά και για πρώτη φορά απογραφή αποθεμάτων, η οντότητα αυτή δεν υποχρεούται, εξ' αυτού του λόγου, να διενεργήσει απογραφή στις επόμενες τρεις περιόδους. Διευκρινίζεται ότι μετά την 31η Δεκεμβρίου 2014 ισχύουν εν προκειμένω οι διατάξεις του παρόντος νόμου για προαιρετική διενέργεια απογραφής (παράγραφος 4 του άρθρου 30).

30.3. Όσον αφορά την απογραφή της χρήσης 2014 διευκρινίζεται ότι η υποχρεωτική απογραφή κατά την 31.12.2014 καταλαμβάνει μόνο αυτούς που κατά τη χρήση αυτή πραγματοποίησαν ακαθάριστα έσοδα (χωρίς αναγωγή σε ετήσια βάση) από τη πώληση αγαθών πάνω από 150.000 ευρώ. Οι σχετικές αποφάσεις (Α.Υ.Ο. ΠΟΛ.1134/14.12.2004, όπως ισχύει), με τις οποίες απαλλάσσονται ορισμένοι υπόχρεοι της κατηγορίας αυτής από την υποχρέωση τήρησης βιβλίου απογραφών και διενέργειας απογραφής, ισχύουν και για την απογραφή της χρήσης αυτής (δηλαδή της χρήσης 2014) και από 1.1.2015 παύουν να ισχύουν. Ωστόσο, σημειώνεται ότι σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 14 του άρθρου του άρθρου 30 του Ν. 4308/2014 δύναται, με απόφαση του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων, να καθορίζονται για κατηγορίες οντοτήτων βάσει κριτηρίων, ειδικές απλουστεύσεις και απαλλαγές, σε ότι αφορά την τήρηση λογιστικών αρχείων (βιβλίων) και στην έκδοση λογιστικών στοιχείων. Για το θέμα αυτό έχει εκδοθεί ήδη η απόφαση ΠΟΛ.1019/16.1.2015.».

Επειδή, η αρμόδια Δ.Ο.Υ. Ε' Πειραιά, με την αρ. πρωτ...../2019 επιστολή (RE GR), κοινοποίησε στην προσφεύγουσα την εντολή έλεγχου (αρ...../2019) και Γνωστοποίηση δυνατότητας υποβολής εκπρόθεσμων φορολογικών δηλώσεων μέχρι την κοινοποίηση του προσωρινού διορθωτικού προσδιορισμού φόρου, κατ' εφαρμογή των διατάξεων των άρθρων 18,19 και 72 παρ. 18 του ν. 4174/2013 (ΚΦΔ), όπως τροποποιήθηκαν με τις διατάξεις των άρθρων 397 και 398 παρ. 1 του ν. 4512/2018.

Επειδή, η προσφεύγουσα δεν υπέβαλε εκπρόθεσμες φορολογικές δηλώσεις των ελεγχόμενων χρήσεων 2014, 2015, 2016.

Επειδή, από τον έλεγχο διαπιστώθηκε ότι η προσφεύγουσα, για τις χρήσεις/φορολογικά έτη 2013, 2014, 2015, 2016, διενέργησε προαιρετική απογραφή αποθεμάτων, την αξία των οποίων συμπεριέλαβε στις υποβληθείσες δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος. Η προσφεύγουσα, προσκόμισε στον έλεγχο μαζί με τα λογιστικά αρχεία/βιβλία και εκτύπωση απογραφής για τα έτη

2014, 2015 και 2016, και διαπιστώθηκε από τον έλεγχο αναντιστοιχία των προσκομισθέντων απογραφών με τα δηλωθέντα στις δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος για τα φορολογικά έτη 2015 και 2016. Στην συνέχεια η προσφεύγουσα, μετά την κοινοποίηση, του με αρ. πρωτ./2020 Σημειώματος Διαπιστώσεων Έλεγχου, προσκόμισε στον έλεγχο με το υπ. αρ. πρωτ./2020 υπόμνημα της, νέες απογραφές λήξης για τα έτη 2013, 2014, 2015 και 2016, διαφορετικές από τις αρχικές απογραφές που είχε προσκομίσει στον έλεγχο μαζί με τα βιβλία και στοιχεία. (σελ. 19 έκθεσης έλεγχου Φ.Ε.).

Επειδή, η προσφεύγουσα, στο με αριθμό/2020 έγγραφο-υπόμνημα απόψεων, η ίδια αναφέρει, ότι πράγματι δεν μετέφερε σωστά την προαιρετική απογραφή γιατί νόμιζε, ότι δεν είχε καμία επίπτωση στη φορολογία της, συνεπώς, τα ποσά δεν είναι ακριβή και ότι με το υπόμνημα της επισυνάπτει τις πραγματικές απογραφές για τις χρήσεις 2013, 2014, 2015 & 2016.(σελ. 17-18 έκθεσης έλεγχου Φ.Ε.).

Επειδή, ο έλεγχος με την αρ. πρωτ./2019 επιστολή, γνωστοποίησε στην προσφεύγουσα την δυνατότητα που είχε να υποβάλλει εκπρόθεσμες δηλώσεις μέχρι την κοινοποίηση του προσωρινού διορθωτικού προσδιορισμού φόρου και συνεπώς μπορούσε και έπρεπε να δηλώσει τις πραγματικές απογραφές, όπως η ίδια ισχυρίζεται, των ελεγχόμενων ετών 2014, 2015, 2016 πράγμα το οποίο δεν έπραξε, ως εκ τούτου, η προσκόμιση νέας εκτύπωσης προαιρετικής απογράφης η οποία ήταν διαφορετική από την αρχική απογραφή που προσκόμισε μαζί με τα λογιστικά αρχεία/βιβλία κατά την έναρξη του έλεγχου, μετά την πάροδο της προθεσμίας για την υποβολή εκπρόθεσμων δηλώσεων, ήτοι μετά την κοινοποίηση του Σημειώματος Διαπιστώσεων Έλεγχου και των προσωρινών πράξεων φόρου, δεν έγινε δεκτή.

Επειδή, ο έλεγχος, εκτός της διαπίστωσης περί αναντιστοιχίας των προσκομισθέντων απογραφών και της δηλωθείσας αξίας στις δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος για τα φορολογικά έτη 2015 και 2016, διαπίστωσε περαιτέρω διαφορές, που αφορούσαν την μη ορθή καταχώρηση στα λογιστικά της αρχεία, ποσό λιανικών πωλήσεων (σελ. 9 έκθεσης Φ.Ε.), την μη ορθή μεταφορά των δεδομένων(αγορές, δαπάνες) των βιβλίων και στοιχείων στις οικείες δηλώσεις (σελ. 7 έκθεσης Φ.Ε.), διαφορές σχετικά με την ορθή έκπτωση των δαπανών, με βάση το άρθρο 22 ν. 4172/2013 Κ.Φ.Ε.(σελ. 13 έκθεσης Φ.Ε.)

Επειδή, η προσφεύγουσα στην υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, εκτός τους λόγους που προβάλλει, σχετικά με την διαπίστωση που έκανε ο έλεγχος και αφορούσε την δηλωθείσα αξία της απογραφής για τα φορολογικά έτη 2015 και 2016, δεν προβάλλει περαιτέρω λόγους, σχετικά με τις λοιπές διαπιστώσεις του έλεγχου όπως αναλυτικά αναφέρονται στις οικείες εκθέσεις έλεγχου, και αφορούν την φορολογία Εισοδήματος, τον Φ.Π.Α. τους παρακρατούμενους φόρους και τις παραβάσεις του ΚΦΔ.

Επειδή, οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στις από 14.07.2020 οικείες Εκθέσεις Ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος, ΦΠΑ, Παρακρατούμενων φόρων και προστίμου άρθρου 54 Ν. 4174/2013, επί των οποίων εδράζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ε' Πειραιά, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες.

Ως εκ τούτου **ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας** ότι οι πραγματικές απογραφές αποθεμάτων των ελεγχόμενων χρήσεων, είναι αυτές που προσκόμισε με το απαντητικό της υπόμνημα, **απορρίπτεται ως αναπόδεικτος**.

Επειδή, η αρμόδια Δ.Ο.Υ. Ε' Πειραιά εξέδωσε και κοινοποίησε στην προσφεύγουσα το με αρ. πρωτ...../2020 Σημείωμα Διαπιστώσεων Έλεγχου (άρθρο 28 ν.4174/2013) μαζί με τις προσωρινές πράξεις φόρου εισοδήματος, Φ.Π.Α. και παρακρατούμενων φόρων, στο οποίο η προσφεύγουσα απάντησε με το αρ. πρωτ./2020 υπόμνημα της.

Συνεπώς, η προσφεύγουσα έλαβε γνώση των διαπιστώσεων του ελέγχου, για τις οποίες κατέθεσε της απόψεις της, ως εκ τούτου **ο ισχυρισμός της**, ότι στερήθηκε του δικαιώματος της προηγούμενης κλήσης σε ακρόαση, **απορρίπτεται ως αβάσιμος και αναπόδεικτος**.

Επειδή, η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, εκτός των προσβαλλόμενων οριστικών πράξεων, στρέφεται και κατά της Έκθεσης μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος με αριθ./2019, φορ. ετών 2014, 2015 & 2016.

Επειδή η έκθεση ελέγχου δεν αποτελεί εκτελεστή πράξη προσδιορισμού του φόρου **προσβαλλόμενη κατά την προβλεπόμενη διαδικασία του άρθρου 63 του Ν. 4174/2013**, αυτή απαραδέκτως προσβάλλεται με ενδικοφανή προσφυγή.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 65 του Ν. 4174/2013(ΚΦΔ),ορίζεται ότι:

Άρθρο 65 Βάρος απόδειξης

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.

Αποφασίζουμε

Την **απόρριψη** της από 22.09.2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της του με ΑΦΜ και **την επικύρωση: 1)** της υπ. αρ./2020 πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 54 Ν.4174/2013 φορολογικού έτους 2016, **2)** της υπ. αρ./2020 πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 54 Ν.4174/2013 φορολογικού έτους 2015, **3)** της υπ. αρ./2020 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού παρακρατούμενου ή αποδιδόμενου φόρου στους τόκους

φορολογικού έτους 2015, **4)** της υπ. αρ./2020 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού παρακρατούμενου ή αποδιδόμενου φόρου στους τόκους φορολογικού έτους 2016, **5)** της υπ. αρ./2020 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου 01/01/2014 - 31/12/2014, **6)** της υπ. αρ./2020 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου 01/01/2015 - 31/12/2015, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ε' Πειραιά.

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

Πρόστιμο αρθ.54 Ν.4174/2013 Φορολογικού έτους 2016	Συν. Ποσόν	1.250,00 ευρώ.
Πρόστιμο αρθ.54 Ν.4174/2013 Φορολογικού έτους 2015	Συν. Ποσόν	500,00 ευρώ.
Παρακρατούμενος ή Αποδιδόμενος Φόρος στους Τόκους		
Έτους 2015	Συν. Ποσόν	749,44 ευρώ.
Παρακρατούμενος ή Αποδιδόμενος Φόρος στους Τόκους		
Έτους 2016 (Αρ. Πράξης)	Συν. Ποσόν	527,84 ευρώ.
Φ.Π.Α. Φορολογικής περιόδου 01/01/2014-31/12/2014	Συν. Ποσόν	10.684,67 ευρώ
(Αρ. Πράξης).		
Φ.Π.Α. Φορολογικής περιόδου 01/01/2015-31/12/2015	Συν. Ποσόν	11.607,34 ευρώ.
. (Αρ. Πράξης)		

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

Ακριβές Αντίγραφο

Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ ΤΗΣ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

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.