



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α6

Καλλιθέα, 29/06/2021

Αριθμός απόφασης: 1931

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604536

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).

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 24/12/2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του του, ΑΦΜ , κάτοικος , οδός , κατά α) της με αριθμ. /2020 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος/Πράξη Επιβολής Προστίμου φορολογικού έτους 2016 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Χανίων και β) της με αριθμ. /2020 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α./Πράξη Επιβολής Προστίμου φορολογικού έτους 2016 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Χανίων, καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Τις ως άνω αναφερόμενες Οριστικές Πράξεις της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Χανίων των οποίων ζητείται η ακύρωση, καθώς και τις από 25/11/2020 οικείες εκθέσεις ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος και Φ.Π.Α. της Δ.Ο.Υ. Χανίων.

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Χανίων.
7. Το με αριθμ. πρωτ. ΔΕΔ ΕΙ2021 Υπόμνημα του προσφεύγοντος ενώπιον της υπηρεσίας μας.
8. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α6, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 24/12/2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του 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 αριθμ. /2020 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού φόρου εισοδήματος/Πράξη Επιβολής Προστίμου φορολογικού έτους 2016 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Χανίων επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας επιχείρησης διαφορά κύριου φόρου εισοδήματος ύψους 20.986,35 ευρώ, πλέον πρόστιμου φόρου άρθρου 58 Κ.Φ.Δ. ύψους 10.493,18 ευρώ, πλέον ειδική εισφορά αλληλεγγύης ποσού 3.214,65 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό 34.694,18 ευρώ.

Με την αριθμ. /2020 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α./ Επιβολής Προστίμου φορολογικού έτους 2016 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Χανίων επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας επιχείρησης διαφορά φόρου προστιθέμενης αξίας ύψους 15.710,21 ευρώ, πλέον πρόστιμου άρθρου 58/58Α Κ.Φ.Δ. ύψους 7.855,11 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό 23.565,32 ευρώ.

Ιστορικό

Κριτήριο επιλογής ελέγχου της προσφεύγουσας επιχείρησης αποτέλεσε το γεγονός ότι κατά την ελεγχόμενη περίοδο διέθετε POS που είχε εγκατασταθεί από αλλοδαπό πάροχο υπηρεσιών πληρωμών- Ειδικότερα, στην προσφεύγουσα επιχείρηση κατά την 20/08/2016 πραγματοποιήθηκε κατάσχεση από τους αστυνομικούς του Υ.Α. μιας τερματικής συσκευής αποδοχής πληρωμών με σειριακό αριθμό με την ένδειξη «mypos» και μια μαγνητική κάρτα τύπου mastercard υπ' αρ. Με το υπ' αρ./...../..... έγγραφο της Οικονομικής Αστυνομίας απεστάλη το ανωτέρω τερματικό στην Δ.Ε.Ε. για εξέταση απ' όπου προέκυψε ότι μέσω της προαναφερόμενης κατασχεθείσας τερματικής συσκευής πραγματοποιήθηκαν 63 συναλλαγές, κατά το χρονικό διάστημα 23/06/2016 έως και 29/11/2017 συνολικής αξίας 4.733,89€. Συνεπεία των ανωτέρω εκδόθηκε η με αριθ./...../...../2018 εντολή ελέγχου της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Χανίων. Διενεργήθηκε μερικός έλεγχος Φορολογίας Εισοδήματος, Φ.Π.Α. και εκπλήρωσης φορολογικών υποχρεώσεων και εφαρμογής διατάξεων Ν.4174/2013. Από τον έλεγχο που διενεργήθηκε από τη Δ.Ο.Υ. Χανίων για τις διαχειριστικές περιόδους 2015 και 2016, ο έλεγχος συνέταξε και επέδωσε στον υπεύθυνο της προσφεύγουσας εταιρείας το με αριθ./2020 Σημείωμα Διαπιστώσεων Μερικού Ελέγχου (Σ.Δ.Ε.) Φορολογίας Εισοδήματος Ν.4172/2013 και Φ.Π.Α. Ν.2859/2000, στο οποίο ανέφερε τις παραλείψεις της προσφεύγουσας επιχείρησης και τους αντίστοιχους προσωρινούς διορθωτικούς προσδιορισμούς Φόρου Εισοδήματος και Φ.Π.Α. Επιπλέον ο έλεγχος συνέταξε και επέδωσε στον υπεύθυνο της προσφεύγουσας εταιρείας την από 18/09/2020 έκθεση μερικού ελέγχου εκπλήρωσης φορολογικών υποχρεώσεων και εφαρμογής διατάξεων Ν.4174/2013 και την αντίστοιχη υπ' αριθμ./2020 πράξη επιβολής προστίμου του άρθρου 54 ν.4174/2013. Λαμβάνοντας υπόψη τις έγγραφες απόψεις της προσφεύγουσας επιχείρησης επί του σημειώματος διαπιστώσεων, η Δ.Ο.Υ. Χανίων προέβη

στην έκδοση της από 25-11-2020 έκθεσης μερικού φορολογικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος Ν. 4172/2013 και της από 25-11-2020 έκθεσης μερικού ελέγχου Φ.Π.Α. Ν.2859/2000. Από τις εν λόγω εκθέσεις για τη χρήση 2016 όσον αφορά τη φορολογία εισοδήματος και Φ.ΠΑ προκύπτει ότι:

1) Στα τηρηθέντα βιβλία της επιχείρησης καταχωρούνται σε αυτό προοδευτικοί αριθμοί αποδείξεων λιανικών συναλλαγών και όχι ο αριθμός του συγκεντρωτικού αρχείου (Ζ) που περιέχει το σύνολο των εκδοθέντων αποδείξεων και τα στοιχεία του μηχανισμού. Επιπλέον, ο έλεγχος έκρινε αναξιόπιστα τα βιβλία της προσφεύγουσας επιχείρησης καθώς οι καταχωρήσεις σε αυτό δεν ακολουθούν ενιαία αρίθμηση, μεγαλύτερος αύξων αριθμός είναι καταχωρημένος πρώτα και μετά μικρότερος.

2) Από 01/01/2016 έως 13/01/2016 είχαν εκδοθεί 30 αποδείξεις με αριθμό έως με καθαρή αξία 4.470,98€ και Φ.Π.Α. 1.028,32€ ακαταχώρητες στο βιβλίο εσόδων.

3) Από 21/04/2016 έως 30/04/2016 είχαν εκδοθεί 9 αποδείξεις με αριθμό έως με καθαρή αξία 559,75€ και Φ.Π.Α. 128,74€ ακαταχώρητες στο βιβλίο εσόδων.

4) Σε 66 εκδοθείσες συναλλαγές από το κατασχεμένο POS δεν είχαν εκδοθεί αντίστοιχα αποδείξεις λιανικών συναλλαγών καθαρής αξίας 7.888,96€ και Φ.Π.Α. 1.893,36€.

5) Στα βιβλία της προσφεύγουσας επιχείρησης καταχωρούνται αύξοντες αριθμοί αποδείξεων λιανικών συναλλαγών και όχι ο αριθμός του συγκεντρωτικού αρχείου. Από την επεξεργασία των ηλεκτρονικών αρχείων που προσκόμισε ο φορολογούμενος διαπιστώθηκε ότι λείπουν 362 (από αυτές οι 311 αφορούν τη χρήση 2016) αύξοντες αριθμοί που αντιστοιχούν σε αποδείξεις λιανικών συναλλαγών που έχουν διαγραφεί. Η αξία των προσκομισθέντων αρχείων ΑΤΧΤ τα οποία περιέχουν μόνο ΑΛΣ (τα τιμολόγια πώλησης τα εκδίδει από χειρόγραφα μπλοκ) για τη χρήση 2016 είναι 53.633,77€ και αντιστοιχεί σε 255 αποδείξεις. Ο μέσος όρος κάθε απόδειξης είναι $53.633,77\text{€} / 255 \text{ αποδείξεις} = 210,32 \text{ €}$ με Φ.Π.Α. Συνεπώς ο έλεγχος διαπίστωσε ότι η προσφεύγουσα επιχείρηση έχει αποκρύψει έσοδα για τη χρήση 2016 τουλάχιστον σε 311 περιπτώσεις ΑΛΣ αξίας 65.409,52€ ($311 \times 210,32$) με Φ.Π.Α. (Καθαρή αξία 52.749,20€ και Φ.Π.Α. 12.659,85)

6) Μη καταβολή ασφαλιστικών εισφορών ύψους 10.107,02€ (Λογιστική Διαφορά).

Ως προς τη φορολογία εισοδήματος οι ανωτέρω διαπιστώσεις για τη χρήση 2016 είχαν ως αποτέλεσμα να αυξηθούν τα ακαθάριστα έσοδα της προσφεύγουσας επιχείρησης με το ποσό των 65.668,89€ ($4.470,98 + 559,75 + 7.888,96 + 52.749,20$) και να μην αναγνωριστεί προς έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα το ποσό των 10.107,02€.

Ως προς τη φορολογία Φ.Π.Α. οι ανωτέρω διαπιστώσεις για τη χρήση 2016 είχαν ως αποτέλεσμα να αυξηθούν οι φορολογητέες εκροές με το ποσό των 65.668,89€ και ο φόρος εκροών με το ποσό των 15.710,21€.

Εν συνεχεία, η φορολογική αρχή με βάσει τις ανωτέρω εκθέσεις μερικού ελέγχου προέβη στην έκδοση οριστικών πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος και Φ.Π.Α. για τα φορολογικά έτη 2015 και 2016. Με την παρούσα ενδικοφανή προσφυγή η προσφεύγουσα εταιρεία στρέφεται μόνο κατά της με αριθμ./2020 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος/ Πράξη Επιβολής Προστίμου φορολογικού έτους 2016 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Χανίων και β) της με αριθμ./2020 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α./Επιβολής Προστίμου φορολογικού έτους 2016 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Χανίων.

Η προσφεύγουσα επιχείρηση με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση των προσβαλλόμενων πράξεων, προβάλλοντας τους κάτωθι λόγους:

- 1) Εσφαλμένος υπολογισμός των ακαθαρίστων εσόδων και της αξίας των φορολογητέων εκροών για τη χρήση 2016.
- 2) Η έκθεση ελέγχου πάσχει σαφούς, πλήρους και επαρκούς αιτιολογίας. Η ελεγκτική αρχή αναιτιολόγητα, αόριστα και αντιφατικά απέρριψε τον πρώτο ισχυρισμό της παρούσας ενδικοφανούς προσφυγής. Επιπλέον η προσφεύγουσα επιχείρηση δεν έλαβε ορισμένες και επαρκείς απαντήσεις σχετικά με τις εξηγήσεις που έθεσε στον έλεγχο.

Στα πλαίσια της διαδικασίας επανεξέτασης, η προσφεύγουσα επιχείρηση υπέβαλε αίτημα στην Υπηρεσία μας με το οποίο ζήτησε και έλαβε αντίγραφο της έκθεσης απόψεων της Δ.Ο.Υ. Χανίων αναφορικά με την κρινόμενη ενδικοφανή προσφυγή. Το εν λόγω αίτημα έλαβε το αρ. πρωτ. ΔΕΔ ΕΙ 2021 ΕΜΠ με ημερομηνία πρωτοκόλλησης την 18/02/2021. Εν συνέχεια η προσφεύγουσα επιχείρηση κατέθεσε στην Υπηρεσία μας υπόμνημα προς αντίκρουση της έκθεσης απόψεων της Δ.Ο.Υ. Χανίων. Το εν λόγω υπόμνημα έλαβε το αρ. πρωτ. ΔΕΔΕΙ 2021 ΕΜΠ με ημερομηνία πρωτοκόλλησης την 05/04/2021. Στο υπόμνημα αναφέρονται εκ νέου οι ισχυρισμοί που είχαν προβληθεί στην ενδικοφανή προσφυγή.

ΙΣΧΥΟΥΣΕΣ ΔΙΑΤΑΞΕΙΣ

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 3 «Λογιστικό σύστημα και βασικά λογιστικά αρχεία» του ν.4308/2014 ορίζεται ότι: «10. Όταν η οντότητα συντάσσει ισολογισμό, χρησιμοποιεί ένα κατάλληλο διπλογραφικό σύστημα για την παρακολούθηση των στοιχείων των παραγράφων 1 και 2 του παρόντος άρθρου και τηρεί:

- α) Αρχείο στο οποίο καταχωρείται αναλυτικά κάθε συναλλαγή και γεγονός (ημερολόγιο).
- β) Αρχείο με τις μεταβολές κάθε τηρούμενου λογαριασμού (αναλυτικό καθολικό).
- γ) Σύστημα συγκέντρωσης του αθροίσματος των αυξήσεων και μειώσεων (χρεώσεων και πιστώσεων), καθώς και το υπόλοιπο κάθε τηρούμενου λογαριασμού (ισοζύγιο).

.....

12. Όταν, σύμφωνα με τις ρυθμίσεις αυτού του νόμου, η οντότητα δεν συντάσσει ισολογισμό, δύναται, αντί του λογιστικού συστήματος της παραγράφου 10, να χρησιμοποιεί ένα κατάλληλο απλογραφικό λογιστικό σύστημα (βιβλία εσόδων - εξόδων) για την παρακολούθηση των στοιχείων της παραγράφου 1 του παρόντος άρθρου, τα οποία συμπεριλαμβάνουν:

- α) Τα πάσης φύσεως έσοδα διακεκριμένα σε έσοδα από πώληση εμπορευμάτων, από πώληση προϊόντων, από παροχή υπηρεσιών και λοιπά έσοδα.
- β) Τα πάσης φύσεως κέρδη.
- γ) Τις πάσης φύσεως αγορές περιουσιακών στοιχείων, διακεκριμένα σε αγορές εμπορευμάτων, υλικών (πρώτων ή βοηθητικών υλών), παγίων και αγορές λοιπών περιουσιακών στοιχείων.
- δ) Τα πάσης φύσεως έξοδα, διακεκριμένα σε αμοιβές προσωπικού συμπεριλαμβανομένων εισφορών σε ασφαλιστικούς οργανισμούς, αποσβέσεις, έξοδα από τη λήψη λοιπών υπηρεσιών και λοιπά έξοδα.
- ε) Τις πάσης φύσεως ζημίες.

στ) Τους πάσης φύσεως φόρους και τέλη, ξεχωριστά κατά είδος.».

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 5 «Διασφάλιση αξιοπιστίας λογιστικού συστήματος» του ν.4308/2014 ορίζεται ότι: «5. Κάθε συναλλαγή και γεγονός που αφορά την οντότητα τεκμηριώνεται με κατάλληλα παραστατικά (τεκμήρια). Τα παραστατικά αυτά εκδίδονται είτε από την οντότητα είτε από τους συναλλασσόμενους με αυτήν είτε από τρίτους, σε έντυπη ή σε ηλεκτρονική μορφή, σύμφωνα με τα οριζόμενα στο νόμο αυτόν. Τα παραστατικά αναφέρουν όλες τις απαραίτητες πληροφορίες για την ασφαλή ταυτοποίηση κάθε μίας συναλλαγής ή γεγονότος, και σε κάθε περίπτωση όσα ορίζει ο παρών νόμος.

6.....

7. Η οντότητα εφαρμόζει κατάλληλες κατά την κρίση της δικλίδες για:

α) Τη διασφάλιση ότι υπάρχει αξιόπιστη και ελέγξιμη αλληλουχία τεκμηρίων (ελεγκτική αλυσίδα) για κάθε συναλλαγή ή γεγονός, από το χρόνο που προέκυψαν μέχρι το διακανονισμό τους.

β) Τη δημιουργία αξιόπιστης και ελέγξιμης αλληλουχίας τεκμηρίων, που διασφαλίζει την ευχερή συσχέτιση των συναλλαγών και άλλων γεγονότων με τα λογιστικά αρχεία και τις χρηματοοικονομικές καταστάσεις.

γ) Την επίτευξη εύλογης διασφάλισης ως προς την αυθεντικότητα των παραστατικών (τεκμηρίων) της προηγούμενης παραγράφου και την ακεραιότητα του περιεχομένου τους, με σκοπό την επιβεβαίωση της προέλευσης αυτών και την τεκμηρίωση της συναλλαγής..».

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 7 «Διαφύλαξη λογιστικών αρχείων» του ν.4308/2014 ορίζεται ότι:

«1. Το σύνολο των λογιστικών αρχείων που η οντότητα τηρεί, σύμφωνα με τις διατάξεις αυτού του νόμου διαφυλάσσονται για το μεγαλύτερο χρονικό διάστημα από:

α) Πέντε (5) έτη από τη λήξη της περιόδου.

β) Το χρόνο που ορίζεται από άλλη νομοθεσία.

2. Τα λογιστικά αρχεία μπορούν να διαφυλάσσονται σε οποιαδήποτε μορφή, εφόσον υπάρχει σύστημα αναζήτησης, εμφάνισης και εκτύπωσης ή αναπαραγωγής αυτών, για τη διευκόλυνση οποιουδήποτε ελέγχου.

3. Ειδικά για κάθε τιμολόγιο, διαφυλάσσονται επιπλέον τα δεδομένα που διασφαλίζουν την αυθεντικότητα και την ακεραιότητα του περιεχομένου του, σύμφωνα με τις παραγράφους (1) και (2) του παρόντος άρθρου.»

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 12 «Εκδιδόμενα στοιχεία για λιανική πώληση αγαθών ή υπηρεσιών» του ν.4308/2014 ορίζεται ότι: «1. Για κάθε πώληση αγαθών ή υπηρεσιών σε ιδιώτες καταναλωτές, μπορεί να εκδίδεται στοιχείο λιανικής πώλησης (απόδειξη λιανικής πώλησης ή απόδειξη παροχής υπηρεσιών), αντί έκδοσης τιμολογίου του άρθρου 8. Αντίτυπο αυτού του εγγράφου παραδίδεται, αποστέλλεται ή τίθεται στη διάθεση του πελάτη.

2. Το στοιχείο λιανικής πώλησης φέρει υποχρεωτικά τις ακόλουθες ενδείξεις:

α) Την ημερομηνία έκδοσης.

β) Τον αύξοντα αριθμό για μία ή περισσότερες σειρές στοιχείων λιανικής πώλησης, ο οποίος χαρακτηρίζει το στοιχείο αυτό με μοναδικό τρόπο.

γ) Τον Αριθμό Φορολογικού Μητρώου (Α.Φ.Μ.), με βάση τον οποίο ο πωλητής πραγματοποίησε την παράδοση των αγαθών ή την παροχή των υπηρεσιών.

δ) Το πλήρες όνομα και την πλήρη διεύθυνση του πωλητή των αγαθών ή υπηρεσιών.

ε) Το συντελεστή Φ. Π. Α. που εφαρμόζεται και τη μικτή αξία πώλησης που αυτός αφορά.

.....

5. Με στοιχείο λιανικής πώλησης εξομοιώνεται κάθε άλλο έγγραφο που περιλαμβάνει τα δεδομένα του στοιχείου λιανικής πώλησης και αντίτυπο αυτού παραδίδεται, αποστέλλεται ή τίθεται στη διάθεση του πελάτη.

.....

7. Η οντότητα που πωλεί αγαθά ή υπηρεσίες σε ιδιώτες καταναλωτές έχει την ευθύνη να διασφαλίζει ότι εκδίδεται στοιχείο λιανικής πώλησης ή εναλλακτικά τιμολόγιο, για κάθε σχετική πώληση. Η οντότητα αυτή εκδίδει το παραστατικό πώλησης. Εναλλακτικά, η οντότητα μπορεί με προηγούμενη συμφωνία να διασφαλίσει την έκδοση παραστατικού από τρίτο πρόσωπο εξ' ονόματος και για λογαριασμό της. Η συμφωνία για έκδοση παραστατικού πώλησης από τρίτο πρόσωπο δεν απαλλάσσει την οντότητα από τη νόμιμη υποχρέωση να διασφαλίσει ότι θα εκδοθεί σχετικό παραστατικό, καθώς και από κάθε σχετική ευθύνη, σύμφωνα με αυτόν το νόμο.

8. Η έκδοση στοιχείων λιανικής πώλησης (αποδείξεων λιανικής ή τιμολογίων) γίνεται με τη χρήση φορολογικών ηλεκτρονικών μηχανισμών που προβλέπει ο ν. 1809/1988 κατά τη θέση σε ισχύ του παρόντος νόμου.»

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 13 «Χρόνος έκδοσης στοιχείων λιανικής πώλησης» του ν.4308/2014 ορίζεται ότι: «Το στοιχείο λιανικής πώλησης (απόδειξη ή τιμολόγιο) εκδίδεται:

α) Σε περίπτωση πώλησης αγαθών, κατά το χρόνο παράδοσης ή την έναρξη της αποστολής. Όταν η παράδοση των πωλούμενων αγαθών γίνεται από τρίτο, το στοιχείο λιανικής πώλησης εκδίδεται μέχρι το τέλος του επόμενου μήνα από την παράδοση και πάντως εντός του φορολογικού έτους που έγινε η παράδοση.

β) Σε περίπτωση παροχής υπηρεσιών, με την ολοκλήρωση της παροχής της υπηρεσίας.

γ) Σε περίπτωση απόκτησης δικαιώματος λήψης υπηρεσίας, με την απόκτηση του δικαιώματος αυτού.

δ) Σε περίπτωση συνεχιζόμενης παροχής αγαθών υπηρεσίας ή κατασκευής έργου, το παραστατικό της πώλησης εκδίδεται όταν μέρος της αμοιβής καθίσταται απαιτητό για το μέρος της υπηρεσίας ή του έργου που έχει ολοκληρωθεί και σε κάθε περίπτωση με την ολοκλήρωση της υπηρεσίας ή του έργου.»

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 25 «Στοιχεία της κατάστασης αποτελεσμάτων» του ν.4308/2014 ορίζεται ότι:

«2. Τα έσοδα αναγνωρίζονται εντός της περιόδου στην οποία καθίστανται δουλευμένα.

3. Τα έσοδα από πώληση αγαθών αναγνωρίζονται όταν πληρούνται όλα τα παρακάτω:

α) Μεταβιβάζονται στον αγοραστή οι ουσιαστικοί κίνδυνοι και τα οφέλη που συνδέονται με την κυριότητά τους.

β) Τα αγαθά γίνονται αποδεκτά από τον αγοραστή.

γ) Τα οικονομικά οφέλη από τη συναλλαγή μπορούν να επιμετρηθούν αξιόπιστα και θεωρείται σφόδρα πιθανή η εισροή τους στην οντότητα.»

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 8 « Φορολογικό έτος » του ν.4172/2013 ορίζεται ότι:

«1. Το φορολογικό έτος ταυτίζεται με το ημερολογιακό έτος. Για τα νομικά πρόσωπα ή τις νομικές οντότητες που τηρούν διπλογραφικά βιβλία το φορολογικό έτος μπορεί να λήγει στις 30 Ιουνίου. Σε καμία περίπτωση το φορολογικό έτος δεν μπορεί να υπερβαίνει τους δώδεκα (12) μήνες.

3. Ο φόρος που επιβάλλεται, σύμφωνα με τις διατάξεις του παρόντος αφορά σε εισόδημα που αποκτήθηκε το αμέσως προηγούμενο φορολογικό έτος.

4. Χρόνος κτήσης του εισοδήματος θεωρείται ο χρόνος που ο δικαιούχος απέκτησε το δικαίωμα είσπραξής του.....»

Επειδή σύμφωνα με την ΠΟΛ.1223/2015 «Κοινοποίηση των διατάξεων του άρθρου 8 του νέου Κ.Φ.Ε. (ν.4172/2013)» διευκρινίζεται ότι:

«1. Με τις διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 8 του ν.4172/2013 καθορίζεται ότι το φορολογικό έτος ταυτίζεται με το ημερολογιακό έτος. Ειδικά για τα νομικά πρόσωπα ή τις νομικές οντότητες που τηρούν διπλογραφικά βιβλία ορίζεται ότι το φορολογικό έτος μπορεί να λήγει στις 30 Ιουνίου.....

3. Με τις διατάξεις της παραγράφου 3 του ίδιου ως άνω άρθρου και νόμου ορίζεται, ότι ο φόρος που επιβάλλεται, σύμφωνα με τις διατάξεις του Κ.Φ.Ε., αφορά σε εισόδημα που αποκτήθηκε το αμέσως προηγούμενο φορολογικό έτος.

4. Με τις διατάξεις της παραγράφου 4 του άρθρου 8 του ν.4172/2013 ορίζεται ότι χρόνος κτήσης του εισοδήματος θεωρείται ο χρόνος που ο δικαιούχος απέκτησε το δικαίωμα είσπραξής του.....

Με βάση την αιτιολογική έκθεση του άρθρου 8 του ν.4172/2013, με τις πιο πάνω διατάξεις τίθεται ως γενικός κανόνας για το χρόνο κτήσης του εισοδήματος το σύστημα της δεδουλευμένης βάσης, ήτοι ο χρόνος που ο δικαιούχος απέκτησε το δικαίωμα είσπραξης του εισοδήματος, όπως άλλωστε ίσχυε και με τις προϊσχύσασες διατάξεις του ν.2238/1994, εν αντιθέσει με το σύστημα της ταμειακής βάσης το οποίο εφαρμόζεται κατά ρητή διατύπωση του νόμου μόνο για τις ανείσπρακτες δεδουλευμένες αποδοχές που εισπράττει καθυστερημένα ο δικαιούχος εισοδήματος από μισθωτή εργασία και συντάξεις σε φορολογικό έτος μεταγενέστερο.

Από τα ανωτέρω προκύπτει ότι για την υπαγωγή εισοδήματος σε φόρο απαιτείται να συντρέχουν για το εισόδημα αυτό σωρευτικά δύο προϋποθέσεις: α) να έχει καταστεί δεδουλευμένο εντός του οικείου φορολογικού έτους και β) να έχει αποκτηθεί το δικαίωμα είσπραξής του εντός του ίδιου έτους. Οι δύο αυτές προϋποθέσεις για φορολογικά έτη που αρχίζουν από την 1.1.2015 και μετά είναι ανάλογες με τις τιθέμενες από τα άρθρα 11 και 13 του ν.4308/2014 προϋποθέσεις σχετικά με το χρόνο έκδοσης τιμολογίου ή στοιχείου λιανικής πώλησης. Επομένως, το εισόδημα θεωρείται σε κάθε περίπτωση ότι αποκτάται στο χρόνο που υπάρχει υποχρέωση έκδοσης των προβλεπόμενων παραστατικών, καθόσον κατά το χρόνο αυτό πληρούνται και οι δύο ως άνω προϋποθέσεις.....»

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 21 «Κέρδη από επιχειρηματική δραστηριότητα» του ν.4172/2013 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.....»

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 28 « Μέθοδος προσδιορισμού εσόδων» του ν.4172/2013 ορίζεται ότι: «1. Το εισόδημα των φυσικών και νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων που ασκούν ή προκύπτει ότι ασκούν επιχειρηματική δραστηριότητα μπορεί να προσδιορίζεται με βάση κάθε διαθέσιμο στοιχείο ή με έμμεσες μεθόδους ελέγχου κατά τις ειδικότερες προβλέψεις του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας στις ακόλουθες περιπτώσεις:

α) όταν τα λογιστικά αρχεία δεν τηρούνται ή οι οικονομικές καταστάσεις δεν συντάσσονται σύμφωνα με τον νόμο για τα λογιστικά πρότυπα, ή

β) όταν τα φορολογικά στοιχεία ή τα λοιπά προβλεπόμενα σχετικά δικαιολογητικά δεν συντάσσονται σύμφωνα με τον Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας, ή

γ) όταν τα λογιστικά αρχεία ή φορολογικά στοιχεία δεν προσκομίζονται στη Φορολογική Διοίκηση μετά από σχετική πρόσκληση....».

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 23 «Εξουσίες Φορολογικής Διοίκησης» του ν.4174/2013 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.

2. Ο έλεγχος εκπλήρωσης των φορολογικών υποχρεώσεων του φορολογούμενου που διενεργείται από τη Φορολογική Διοίκηση είναι δυνατόν να έχει τη μορφή φορολογικού ελέγχου από τα γραφεία της Φορολογικής Διοίκησης ή επιτόπιου φορολογικού ελέγχου:
α) Η Φορολογική Διοίκηση μπορεί να διενεργεί φορολογικό έλεγχο από τα γραφεία της με βάση τις χρηματοοικονομικές καταστάσεις, δηλώσεις και λοιπά έγγραφα που υποβάλλει ο φορολογούμενος, καθώς και έγγραφα και πληροφορίες που έχει στην κατοχή της ή με βάση τα βιβλία και λογιστικά αρχεία που προσκομίζονται από τον φορολογούμενο, κατόπιν σχετικού εγγράφου της Φορολογικής Διοίκησης.....»

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 24 «Πρόσβαση στα βιβλία και στοιχεία» του ν.4174/2013 ορίζεται ότι:

«2. Εάν τα βιβλία και τα στοιχεία τηρούνται σε ηλεκτρονική μορφή, η φορολογική διοίκηση έχει δικαίωμα πρόσβασης σε οποιαδήποτε σχετιζόμενα αρχεία. Ειδικότερα, ο φορολογούμενος υποχρεούται να παράσχει κάθε απαραίτητη πληροφορία για την απρόσκοπτη πρόσβαση στον οριζόμενο υπάλληλο της φορολογικής διοίκησης, ανεξάρτητα από τον τόπο της αποθήκευσης και της μορφής των δεδομένων αυτών. Την ίδια υποχρέωση έχουν και όσοι τρίτοι παρέχουν ψηφιακές υπηρεσίες προς τον φορολογούμενο, οι οποίες σχετίζονται με την αποθήκευση και επεξεργασία ψηφιακών δεδομένων, εφόσον αυτό ζητηθεί από τη φορολογική διοίκηση. Η φορολογική διοίκηση δικαιούται να λαμβάνει τα ηλεκτρονικά αρχεία σε αναγνώσιμη ηλεκτρονική ή έντυπη μορφή.»

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 34 «Διορθωτικός προσδιορισμός φόρου» του ν.4174/2013 ορίζεται ότι:

«Η Φορολογική Διοίκηση δύναται να προβεί, μετά από έλεγχο, σε έκδοση πράξης διόρθωσης οποιουδήποτε προηγούμενου άμεσου, διοικητικού, εκτιμώμενου ή προληπτικού προσδιορισμού φόρου, εφόσον από τον έλεγχο διαπιστωθεί αιτιολογημένα ότι ο προηγούμενος προσδιορισμός φόρου, ήταν ανακριβής ή εσφαλμένος.....»

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 58 «Πρόστιμο ανακριβούς δήλωσης ή μη υποβολής δήλωσης» του ν.4174/2013 ορίζεται ότι:

«1. Αν το ποσό του φόρου που προκύπτει με βάση φορολογική δήλωση υπολείπεται του ποσού του φόρου που προκύπτει με βάση το διορθωτικό προσδιορισμό φόρου που πραγματοποιήθηκε από τη Φορολογική Διοίκηση, ο φορολογούμενος υπόκειται σε πρόστιμο επί της διαφοράς που προκύπτει προς καταβολή ως εξής:

α) δέκα τοις εκατό (10%) του ποσού της διαφοράς, εάν το εν λόγω ποσό ανέρχεται σε ποσοστό από πέντε (5%) έως είκοσι (20%) τοις εκατό του φόρου που προκύπτει με βάση τη φορολογική δήλωση, β) είκοσι πέντε τοις εκατό (25%) του ποσού της διαφοράς, αν το εν λόγω ποσό υπερβαίνει το ποσοστό είκοσι τοις εκατό (20%) έως πενήντα τοις εκατό (50%) του φόρου που προκύπτει με βάση τη φορολογική δήλωση,

γ) πενήντα τοις εκατό (50%) του ποσού της διαφοράς, αν το εν λόγω ποσό υπερβαίνει σε ποσοστό το πενήντα τοις εκατό (50%) του φόρου που προκύπτει με βάση τη φορολογική δήλωση.»

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 58Α «Πρόστιμα για παραβάσεις σχετικές με τον φόρο προστιθέμενης αξίας» του ν.4174/2013 ορίζεται ότι:

«2. Σε κάθε περίπτωση όπου διαπιστώνεται, η υποβολή ανακριβών δηλώσεων ή η μη υποβολή δηλώσεων, υποβολή δηλώσεων, με συνέπεια τη μη απόδοση ή τη μειωμένη απόδοση ή την επιπλέον έκπτωση ή επιστροφή ΦΠΑ, επιβάλλεται πρόστιμο ίσο με ποσοστό πενήντα τοις εκατό (50%) επί του ποσού του φόρου που θα προέκυπτε από την μη υποβληθείσα δήλωση ή επί της διαφοράς, αντίστοιχα.»

Επειδή γίνεται δεκτό από τη νομολογία ότι τα πρόστιμα είναι διοικητικές κυρώσεις και για την επιβολή τους δεν απαιτείται, ούτε εξετάζεται η ύπαρξη δόλου (πρόθεσης), αλλά αρκεί μόνο η διαπίστωση της παράβασης, χωρίς να απαιτείται η συνδρομή της υποκειμενικής υπαιτιότητας εκ μέρους του υπόχρεου (ΣτΕ 2074/1982). **Συνεπώς ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας επιχείρησης ότι δεν υπήρξε πρόθεση φοροδιαφυγής απορρίπτεται ως αβάσιμος.**

Επειδή τα αρχεία και τα βιβλία της προσφεύγουσας επιχείρησης κρίθηκαν από τον έλεγχο ως πλήρη ανακριβή, προστέθηκαν από τον έλεγχο τόσο στα δηλωθέντα ακαθάριστα έσοδα όσο και στις φορολογητέες εκροές της χρήσης 2016 α) η τεκμαρτή αξία των σβησμένων αποδείξεων όπως υπολογίστηκε από τον έλεγχο ύψους 52.749,20€, β) η αξία 39 αποδείξεων οι οποίες ήταν ακαταχώρητες στο βιβλίο εσόδων εξόδων ύψους 5.030,73€ και γ) η αξία από τη μη έκδοση σε 66 περιπτώσεις αποδείξεων λιανικών συναλλαγών ύψους 7.888,96€.

Επειδή στο υπ' αριθμ./2020 Σημείωμα Διαπιστώσεων μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος Ν.4172/2013 και Φ.Π.Α. Ν.2859/2000 αναφέρεται ότι: «Από 01/01/2016 έως 31/12/2016 ο ελεγχόμενος έπρεπε να έχει εκδώσει σύμφωνα με τα προσκομισθέντα αρχεία ATXT 566 μοναδικές αποδείξεις από τον αύξων αριθμό έως γιατί με το συγκεκριμένο αύξων αριθμό τον τελειώνει η χρήση 31/12/2016.» Ο έλεγχος μεταξύ άλλων από την επεξεργασία των ηλεκτρονικών αρχείων που προσκόμισε η προσφεύγουσα επιχείρηση διαπίστωσε ότι λείπουν 366 αύξοντες αριθμοί που αντιστοιχούν σε αποδείξεις λιανικών συναλλαγών που έχουν διαγραφεί. Για τις αποδείξεις αυτές υπολογίστηκε τεκμαρτά η αξία τους από τον έλεγχο λαμβάνοντας υπόψη τις 255 αποδείξεις της χρήσης 2016 που είχε στη διάθεση του και η καθαρή αξία αυτών προστέθηκε από τον έλεγχο τόσο στα δηλωθέντα ακαθάριστα έσοδα όσο και στις φορολογητέες εκροές. Εν συνεχεία η προσφεύγουσα επιχείρηση σε απάντηση του ως άνω σημειώματος διαπιστώσεων

προσκόμισε στον έλεγχο έγγραφες απόψεις (αρ.28 Ν.4174/2013) στις οποίες μεταξύ άλλων αναφερόταν ότι οι αποδείξεις που λείπουν είναι 362 και όχι 366 και ότι από το σύνολο των 362 αποδείξεων οι 51 αφορούν τη χρήση του 2017 καθώς έχουν αύξοντες αριθμούς από έως Ο έλεγχος αποδέχτηκε τον εν λόγω ισχυρισμό αναφέροντας στις από 25/11/2020 οικείες εκθέσεις ελέγχου φόρου Εισοδήματος και Φ.Π.Α. ότι την χρήση 2016 λείπουν 311 μοναδικές αποδείξεις και οι υπόλοιπες αφορούν την χρήση 2017 για την οποία εκκρεμεί έλεγχος και θα καταλογιστούν αναλόγως.

Επειδή στις από 25/11/2020 εκθέσεις μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος και Φ.Π.Α. μεταξύ άλλων αναφέρεται ότι: «Από τον έλεγχο που έγινε για να διαπιστωθεί αν τα δεδομένα του βιβλίου εσόδων- εξόδων μεταφέρθηκαν επακριβώς στα στοιχεία δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος, δεν διαπιστώθηκαν διαφορές.»

Επειδή από το βιβλίο εσόδων που προσκομίστηκε στον έλεγχο προκύπτει ότι έχουν καταχωρηθεί και αποδείξεις με αύξοντες αριθμούς μεγαλύτερους του με τον οποίο ως αναφέρεται στην έκθεση ελέγχου τελειώνει η χρήση 2016.

Επειδή σύμφωνα με τα ανωτέρω προκύπτει ότι έχουν εγγραφεί στα βιβλία και συνεπώς έχουν συμπεριληφθεί στις δηλώσεις της χρήσης 2016 αποδείξεις που δεν αφορούν τη χρήση 2016 αλλά μεταγενέστερη, οι εν λόγω αποδείξεις θα πρέπει να φορολογηθούν στη χρήση στην οποία αφορούν.

Επειδή από την οικεία έκθεση μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος Ν.4172/2013 προκύπτουν συνοπτικά τα πιο κάτω:

α) Διαπιστώθηκε από τα αρχεία ΑΤΧΤ του φορολογικού μηχανισμού που προσκομίστηκε ότι:

- Είχαν εκδοθεί 255 ΑΛΣ, το φορολογικό έτος 2016, ύψους 53.633,77€ (καθαρή αξία 43.362,08 πλέον Φ.Π.Α. 10.271,69€).

- Είχαν εκδοθεί 311 ΑΛΣ, το φορολογικό έτος 2016, αλλά είχε σβηστεί το περιεχόμενο τους, ύψους 65.409,52€ (καθαρή αξία 52.749,20€ πλέον Φ.Π.Α 12.659,85€). Η αξία αυτών υπολογίστηκε τεκμαρτά από το έλεγχο.

- Είχαν εκδοθεί 39 ΑΛΣ, το φορολογικό έτος 2016, αλλά δεν είχαν καταχωρηθεί στο τηρούμενο βιβλίο Εσόδων, ύψους 6.059,05€ (καθαρή αξία 4.599,72€ πλέον Φ.Π.Α 1.157,06€).

β) Από το κατασχεμένο POS:

- Διαπιστώθηκε αποκρυβείσα φορολογητέα ύλη (μη έκδοση ΑΛΠ) μετά από έλεγχο που διενεργήθηκε ύψους 9.782,32€ (καθαρή αξία 7.888,96€ πλέον Φ.Π.Α. 1.893,36€).

γ) Πραγματοποιήθηκαν χονδρικές πωλήσεις εμπορευμάτων καθαρής αξίας 26.138,82€.

δ) Λογιστικές διαφορές ύψους 10.107,02€.

Επειδή από τα παραπάνω προκύπτει ότι:

Η προσφεύγουσα επιχείρηση έπρεπε να έχει εκδώσει σύμφωνα με τα προσκομισθέντα αρχεία ΑΤΧΤ, μοναδικές αποδείξεις λιανικών συναλλαγών με αύξοντες αριθμούς από έως, ήτοι 566 ΑΛΣ. Για τις 255 εξ αυτών προσκομίστηκαν στον έλεγχο τα αρχεία ΑΤΧΤ του φορολογικού μηχανισμού και υπολογίστηκε η αξία τους από τον έλεγχο στο ποσό των 53.633,77€

(καθαρή αξία 43.362,08€ πλέον Φ.Π.Α. 10.271,69€). Για τις υπόλοιπες 311 που είχαν διαγραφεί από τα αντίγραφα αρχείων ΑΤΧΤ του ΦΗΜ υπολογίστηκε η αξία τους τεκμαρτά στο ποσό των 65.409,52€ (καθαρή αξία 52.749,20€ πλέον Φ.Π.Α.12.659,85€). Οι 39 ΑΛΣ που είχαν εκδοθεί το φορολογικό έτος 2016 αλλά δεν είχαν καταχωρηθεί στο τηρούμενο βιβλίο εσόδων εξόδων ύψους 6.059,05€ (καθαρή αξία 4.599,72€ πλέον Φ.Π.Α. 1.157,06€) περιλαμβάνονται στο ανωτέρω σύνολο των 566 ΑΛΣ δεδομένου ότι έχουν αύξοντες αριθμούς από 14.721 έως 14.750 και από 14.853 έως 14.861 και συνεπώς η αξία τους δεν θα ληφθεί υπόψη εκ νέου στον υπολογισμό των ακαθαρίστων εσόδων. Αντίθετα οι 66 συναλλαγές του κατασχεμένου POS δεδομένου ότι για αυτές δεν εκδόθηκαν αποδείξεις λιανικών συναλλαγών η αξία αυτών θα ληφθεί υπόψη στον υπολογισμό των ακαθαρίστων εσόδων. Συνεπώς το σύνολο των ακαθαρίστων εσόδων για τη χρήση 2016 υπολογίζεται από την υπηρεσία μας από το άθροισμα της καθαρής αξίας των: α) 566 ΑΛΣ, β) 66 συναλλαγών του κατασχεμένου POS και γ) χονδρικών πωλήσεων **και ο σχετικός ισχυρισμός της προσφεύγουσας επιχείρησης ως προς τον υπολογισμό των ακαθαρίστων εσόδων ευσταθεί και γίνεται αποδεκτός.**

Επειδή λαμβάνοντας υπόψη τα παραπάνω τα ακαθάριστα έσοδα καθώς και το καθαρό κέρδος της χρήσης 2016 διαμορφώνονται από την Υπηρεσία μας σύμφωνα με τα ως άνω οριζόμενα ως εξής:

Ακαθάριστα έσοδα προσφεύγουσας	Χρήση 2016
i) Λιανικές Πωλήσεις:	
255 προσκομισθέντες ΑΛΣ	43.362,08€
311 ΑΛΣ (τεκμαρτός υπολογισμός)	52.749,20€
ii) Χονδρικές Πωλήσεις	26.138,82€
iii) Συναλλαγές κατασχεμένου POS	7.888,96€
(i+ii+iii) Σύνολο Ακαθαρίστων Εσόδων	130.139,06
Μείον: Κόστος Πωληθέντων	57.512,45
Μείον: Δαπάνες Χρήσης	58.078,27
Κέρδος Βάσει Λογιστικού Προσδιορισμού	14.548,34
Πλέον: Λογιστικές διαφορές ελέγχου	10.107,02
Καθαρό Κέρδος	24.655,36

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Τη **μερική αποδοχή** της με ημερομηνία κατάθεσης 24/12/2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του του, ΑΦΜ και την τροποποίηση της υπ' αριθμ./2020 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος/ Πράξη Επιβολής Προστίμου και της υπ' αριθμ./2020 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α./Πράξη Επιβολής Προστίμου της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Χανίων, φορολογικού έτους 2016.

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

Ως προς τον ΦΠΑ

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ 01/01/2016-31/12/2016

ΑΝΑΛΥΣΗ		ΔΗΛΩΣΗΣ (1)	ΕΛΕΓΧΟΥ (2)	ΔΕΔ (3)	ΔΙΑΦΟΡΑ (3-1)
Αξία φορολογητέων εκροών		102.006,69	167.675,58	130.139,06	28.132,37
Αξία φορολογητέων εισροών		69.501,15	69.501,15	69.501,15	
Φόρος εκροών		24.057,32	39.767,53	30.758,77	6.701,45
Υπόλοιπο φόρου εισροών		24.057,32	24.057,32	24.057,32	
Πιστωτικό υπόλοιπο					
Χρεωστικό υπόλοιπο			15.710,21	6.701,45	6.701,45
Πρόστιμα άρθρου 58/58Α Κ.Φ.Δ.			7.855,11	3.350,72	3.350,72
Ποσό που επιστράφηκε αδικαιολόγητα					
Σύνολο φόρου για καταβολή			23.565,32	10.052,17	10.052,17
Υπόλοιπο φόρου	για έκπτωση				
	για επιστροφή				
Αχρεωστήτως καταβληθέντα ποσά					

Ως προς το Εισόδημα

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2016

Προσδιορισμός Φορολογητέου Εισοδήματος Φορολογικού έτους 2016:

ΠΡΟΕΛΕΥΣΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	ΠΟΣΑ ΔΗΛΩΣΗΣ(1)		ΠΟΣΑ ΕΛΕΓΧΟΥ (2)		ΠΟΣΑ ΔΕΔ (3)		Διαφορά (3-1)
	Υπόχρεου	Συζύγου	Υπόχρεου	Συζύγου	Υπόχρεου	Συζύγου	
Ακίνητη περιουσία	2.529,97		2.529,97		2.529,97		
Τόκοι - Μερίσματα - Δικαιώματα	0,50	0,04	0,50	0,04	0,50	0,04	
Επιχειρηματική δραστηριότητα			62.191,88		24.655,36		24.655,36
Αγροτική επιχειρηματική δραστηριότητα							
Μισθωτή εργασία - Συντάξεις		61,36		61,36		61,36	
Υπεραξία μεταβίβασης κεφαλαίου							
Ναυτικό εισόδημα							
Συνολικό δηλωθέν εισόδημα	2.530,47	61,40	64.722,35	61,40	27.185,83	61,40	24.655,36
Αρνητικά στοιχεία εισοδήματος που συμψηφίζονται	13.584,03		13.584,03		13.584,03		
Υπόλοιπο	2.530,47	61,40	64.722,35	61,40	27.185,83	61,40	24.655,36
Προστιθέμενη διαφορά δαπανών		2.499,80		2.499,80		2.499,80	
Εκπτώσεις εισοδήματος							
Φορολογητέο εισόδημα	2.530,47	2.561,20	64.722,35	2.561,20	27.185,83	2.561,20	24.655,36
Απαλλασσόμενα επιχειρημ. δραστηριότητας							
Αυτοτελώς φορολογούμενα ποσά							
Συνολικό εισόδημα	2.530,47	2.561,20	64.722,35	2.561,20	27.185,83	2.561,20	24.655,36
Τεκμαρτό εισόδημα							
Εισόδημα επιβολής ειδ. εισφοράς αλλ.	2.530,47	2.561,20	64.722,35	2.561,20	27.185,83	2.561,20	24.655,36

Φόρος Εισοδήματος Φορολογικού έτους 2016:

	Ποσά Δήλωσης (1)		Ποσά Δήλωσης (2)		Ποσά βάσει απόφασης Δ.Ε.Δ. (3)		Διαφορά (3-1)
	ΥΠΟΧΡΕΟΥ	ΣΥΖΥΓΟΥ	ΥΠΟΧΡΕΟΥ	ΣΥΖΥΓΟΥ	ΥΠΟΧΡΕΟΥ	ΣΥΖΥΓΟΥ	
A. Φορολογητέο εισόδημα και φόρος βάσει κλίμακας							
Φορολογητέο εισόδημα	2.530,47	2.561,20	64.722,35	2.561,20	27.185,83	2.561,20	24.655,36
Φόρος κλίμακας	379,58	563,47	21.365,93	563,47	6.129,63	563,47	5.750,05
Μείον: Μειώσεις από το φόρο		563,46		563,46		563,46	
Πλέον: Προσαύξηση φόρου αποδείξεων							
Φόρος που αναλογεί	379,58	0,01	21.365,93	0,01	6.129,63	0,01	5.750,05
B. Μείον							
1. Φόρος που παρακρατήθηκε στο εισόδημα από :							
α) Τόκους - Μερίσματα - Δικαιώματα	0,08		0,08		0,08		
β) Επιχειρηματική δραστηριότητα	303,34		303,34		303,34		
γ) Μισθωτή εργασία - Συντάξεις							
δ) Υπεραξία μεταβίβασης κεφαλαίου							
ε) Αλλοδαπή προέλευση							
2. Φόρος που προκαταβλήθηκε :							
α) Το προηγούμενο οικονομικό/φορολογικό έτος							
β) Ειδικών περιπτώσεων							
3. Φόρος που καταβλήθηκε βάσει							
Μείωση επιστροφής φόρου							
Υπόλοιπο φόρου (+/-)	76,16	0,01	21.062,51	0,01	5.826,21	0,01	5.750,05
Γ. Πλέον							
1. Προκαταβολή φόρου για το επόμενο φορολογικό έτος							
2. Τέλη χαρτοσήμου μισθωμάτων ακινήτων							
3. Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου							
Σύνολο φόρου εισοδήματος (+/-)	76,16	0,01	21.062,51	0,01	5.826,21	0,01	5.750,05
Πρόστιμο φόρου άρθρου 58 Κ.Φ.Δ.			10.493,18		2.875,03		2.875,03
Πρόστιμο τελών χαρτοσήμου άρθρου 58 Κ.Φ.Δ.							
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στο πρόστιμο τελών χαρτοσήμου							
Ειδική εισφορά αλληλεγγύης			3.214,65		535,29		535,29
Τέλος επιτηδεύματος	650,00		650,00		650,00		
Φόρος πολυτελούς διαβίωσης							
.....							
Συνολικά ποσά (+/-)	726,16	0,01	35.420,34	0,01	9.886,53	0,01	9.160,37
Δ. ΣΥΝΟΛΑ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗΣ							
Διαφορά συμφηφισμού. Ποσό άρθρου 18 §1 ν. 3522/2006							
Χρεωστικό ποσό για βεβαίωση	726,17		35.420,35		9.886,54		9.160,37
Πιστωτικό ποσό για επιστροφή							
Ποσό που επιστράφηκε ή ζητήθηκε προς επιστροφή							
Τελικό χρεωστικό ποσό για βεβαίωση	726,17		35.420,35		9.886,54		9.160,37

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

ΑΚΡΙΒΕΣ ΑΝΤΙΓΡΑΦΟ

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ ΤΗΣ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Η/Ο ΥΠΑΛΛΗΛΟΣ ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ
ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

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.