



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 30-06-2021

Αριθμός απόφασης: 2030

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ : Α5

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213-1604538

ΦΑΞ : 213-1604567

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

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. Την ΠΟΛ 1064/12-04-2017 Εγκύκλιο της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.).

2. Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την υπ' αριθ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759 / τ. Β'/01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την με αριθμό πρωτοκόλλου/05-201-2021 ενδικοφανή προσφυγή του του, ΑΦΜ, κατοίκου οδός αρ., κατά:

1) Της με αριθμ./2020 Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρου 58^Α ν. 4174/2013, Φορολογικού έτους 2014, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΝΑΥΠΛΙΟΥ,

2) της με αριθμ.**/2020** Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 ν. 4174/2013, Φορολογικού έτους 2014, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΝΑΥΠΛΙΟΥ,

3) της με αριθμ.**/2020** Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 ν. 4174/2013, Φορολογικού έτους 2015, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΝΑΥΠΛΙΟΥ,

4) της με αριθμ.**/2020** Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 ν. 4174/2013, Φορολογικού έτους 2017, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΝΑΥΠΛΙΟΥ,

5) της με αριθμ.**/2020** Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρου 7§§3&5 Ν 4337/2015 φορολογικού έτους 2014, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΝΑΥΠΛΙΟΥ,

6) της με αριθμ.**/2020** Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρου 7§§3&5 Ν 4337/2015 φορολογικού έτους 2015, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΝΑΥΠΛΙΟΥ,

7) της με αριθμ.**/2020** Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος/Προστίμου Εισοδήματος, φορολογικού έτους 2014, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΝΑΥΠΛΙΟΥ,

8) της με αριθμ.**/2020** Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος/Προστίμου Εισοδήματος, φορολογικού έτους 2015, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΝΑΥΠΛΙΟΥ,

9) της με αριθμ.**/2020** Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος/Προστίμου Εισοδήματος, φορολογικού έτους 2016, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΝΑΥΠΛΙΟΥ,

10) της με αριθμ.**/2020** Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος/Προστίμου Εισοδήματος, φορολογικού έτους 2017, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΝΑΥΠΛΙΟΥ,

11) της με αριθμ.**/2020** Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου 01/01/2014 - 31/12/2014, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΝΑΥΠΛΙΟΥ,

12) της με αριθμ.**/2020** Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου 01/01/2015 - 31/12/2015, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΝΑΥΠΛΙΟΥ,

13) της με αριθμ.**/2020** Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου 01/01/2016 - 31/12/2016, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΝΑΥΠΛΙΟΥ,

14) της με αριθμ.**/2020** Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου 01/01/2017 - 31/12/2017, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΝΑΥΠΛΙΟΥ και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις ως άνω αναφερόμενες Πράξεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΝΑΥΠΛΙΟΥ των

οποίων ζητείται η ακύρωση, άλλως η τροποποίηση καθώς και τις από 04-12-2020 οικείες εκθέσεις ελέγχου Κ.Φ.Α.Σ. – Ε.Λ.Π., Φορολογίας Εισοδήματος και ΦΠΑ του Προϊσταμένου της ίδιας Δ.Ο.Υ. .

6. Τις απόψεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΝΑΥΠΛΙΟΥ.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α5 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με αριθμό πρωτοκόλλου/05-201-2021 ενδικοφανούς προσφυγής του του, ΑΦΜ, η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

1. Με την υπ' αριθμ./2020 προσβαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΝΑΥΠΛΙΟΥ, επιβλήθηκε στον προσφεύγοντα πρόστιμο συνολικού ποσού **2.148,18€** για το Φορολογικό έτος 2017, σύμφωνα με το άρθρου 58^Α του ν.4174/2013, διότι δεν εξέδωσε φορολογικά στοιχεία για πράξεις που επιβαρύνονται με ΦΠΑ, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 8,10,12, και 14 των Ε.Λ.Π και του άρθρου 13§1 του Κ.Φ.Δ.

Συγκεκριμένα ο προσφεύγων δεν εξέδωσε σε μία τουλάχιστον περίπτωση: 1) ένα (1) φορολογικό στοιχείο (Α.Λ.Π.) συνολικής καθαρής αξίας 1.892,39€ πλέον Φ.Π.Α. 352,33€, το φορολογικό έτος 2015, 2) ένα (1) φορολογικό στοιχείο (Α.Λ.Π.) συνολικής καθαρής αξίας 11.919,02€ πλέον Φ.Π.Α. 2.778,82€, το φορολογικό έτος 2016 και 3) ένα (1) φορολογικό στοιχείο (Α.Λ.Π.) συνολικής καθαρής αξίας 4.855,09€ πλέον Φ.Π.Α. 1.165,22€, το φορολογικό έτος 2017.

2. Με την υπ' αριθμ./2020 προσβαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΝΑΥΠΛΙΟΥ, επιβλήθηκε στον προσφεύγοντα πρόστιμο ποσού **100€** για το Φορολογικό έτος 2014, σύμφωνα με το άρθρου 54 §1 περ. α και §2 περ. α' του ν.4174/2013, διότι υπέβαλε ελλιπή φορολογική δήλωση εισοδήματος φορολογικού έτους 2014 κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 18§1 του Ν. 4174/2013 και του άρθρου 67 του Ν.4172/2013.

3. Με την υπ' αριθμ./2020 προσβαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΝΑΥΠΛΙΟΥ, επιβλήθηκε στον προσφεύγοντα πρόστιμο ποσού **100€** για το Φορολογικό έτος 2015, σύμφωνα με το άρθρου 54 §1 περ. α και §2 περ. α' του ν.4174/2013,

διότι υπέβαλε ελλιπή φορολογική δήλωση εισοδήματος φορολογικού έτους 2015 κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 18§1 του Ν. 4174/2013 και του άρθρου 67 του Ν. 4172/2013.

4. Με την υπ' αριθμ./2020 προσβαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΝΑΥΠΛΙΟΥ, επιβλήθηκε στον προσφεύγοντα πρόστιμο ποσού **100€** για το Φορολογικό έτος 2017, σύμφωνα με το άρθρου 54 §1 περ. α και §2 περ. α' του ν.4174/2013, διότι υπέβαλε ελλιπή φορολογική δήλωση εισοδήματος φορολογικού έτους 2017 κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 18§1 του Ν. 4174/2013 και του άρθρου 67 του Ν.4172/2013.

5. Με την υπ' αριθμ./2020 προσβαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΝΑΥΠΛΙΟΥ, επιβλήθηκε στον προσφεύγοντα πρόστιμο ποσού **2.504,20€** για το Φορολογικό έτος 2014, σύμφωνα με το άρθρου 7§§3&5 ν.4337/2015, διότι δεν εξέδωσε παραστατικά στοιχεία σε μία τουλάχιστον περίπτωση, όπως αυτά προσδιορίστηκαν με την έμμεση μέθοδο της αρχής των αναλογιών (άρθρο 27 παρ. 1 α του ν. 4174/2013) συνολικής καθαρής αξίας 6.260,50€ κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 6,7,8 του Κ.Φ.Α.Σ. και του άρθρου 13§ 1 του Κ.Φ.Δ..

6. Με την υπ' αριθμ./2020 προσβαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΝΑΥΠΛΙΟΥ, επιβλήθηκε στον προσφεύγοντα πρόστιμο ποσού **2.878,43€** για το φορολογικό έτος 2015, σύμφωνα με το άρθρου 7§§3&5 ν. 4337/2015, διότι δεν εξέδωσε παραστατικά στοιχεία, όπως αυτά προσδιορίστηκαν με την έμμεση μέθοδο της αρχής των αναλογιών (άρθρο 27 παρ.1α του ν.4174/2013), την φορολογική περίοδο (01/01/2015 – 16/10/2015) σε μία τουλάχιστον περίπτωση συνολικής καθαρής αξίας 7.196,08€ κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 8, 10,11,12 & 13 των Ε.Λ.Π. και του άρθρου 13§ 1 του Κ.Φ.Δ..

7. Με την υπ' αριθμ./2020 προσβαλλόμενη Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος /Προστίμου Εισοδήματος, φορολογικού έτους 2014 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΝΑΥΠΛΙΟΥ, δεν επήλθε ουδεμία μεταβολή στο φορολογητέο εισόδημα του προσφεύγοντος και δεν καταλογίστηκε σε βάρος του **κανένα ποσό φόρου**.

8. Με την υπ' αριθμ./2020 προσβαλλόμενη Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος /Προστίμου Εισοδήματος, φορολογικού έτους 2015 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΝΑΥΠΛΙΟΥ, αυξήθηκε το φορολογητέο εισόδημα του προσφεύγοντος κατά το ποσό των 334,50€ και δεν καταλογίστηκε σε βάρος του **κανένα ποσό φόρου**.

9. Με την υπ' αριθμ./2020 προσβαλλόμενη Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος /Προστίμου Εισοδήματος, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΝΑΥΠΛΙΟΥ, καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος εισοδήματος φορολογικού έτους 2016, ποσού 1.857,85 € πλέον πρόστιμο παραγρ. 1 του άρθρου 49 ν.4509/2017 ποσού 928,93€, ήτοι συνολικό ποσό καταλογισμού **2.786,78€**.

10. Με την υπ' αριθμ./2020 προσβαλλόμενη Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος /Προστίμου Εισοδήματος, φορολογικού έτους 2017 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΝΑΥΠΛΙΟΥ, δεν επήλθε ουδεμία μεταβολή στο φορολογητέο εισόδημα του προσφεύγοντος και δεν καταλογίστηκε σε βάρος του **κανένα ποσό φόρου**.

11. Με την υπ' αριθμ./2020 προσβαλλόμενη Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΝΑΥΠΛΙΟΥ, καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου 01/01/2014-31/12/2014, ποσού 1.113,53€ πλέον πρόστιμο παραγρ. 1 του άρθρου 49 ν.4509/2017 ποσού 334,06€, ήτοι συνολικό ποσό καταλογισμού **1.447,59€**.

12. Με την υπ' αριθμ./2020 προσβαλλόμενη Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΝΑΥΠΛΙΟΥ, καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου 01/01/2015 - 31/12/2015, ποσού 1.710,57€ πλέον πρόστιμο παραγρ. 1 του άρθρου 49 ν.4509/2017 ποσού 407,47€, ήτοι συνολικό ποσό καταλογισμού **2.118,04€**.

13. Με την υπ' αριθμ./2020 προσβαλλόμενη Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΝΑΥΠΛΙΟΥ, καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου 01/01/2016 - 31/12/2016, ποσού **2.730,26€**.

14. Με την υπ' αριθμ./2020 προσβαλλόμενη Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΝΑΥΠΛΙΟΥ, καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου 01/01/2017 - 31/12/2017, ποσού 1.213,78€ πλέον πρόστιμο παραγρ. 1 του άρθρου 49 ν.4509/2017 ποσού 24,28€, ήτοι συνολικό ποσό καταλογισμού **1.238,06€**.

Οι ως άνω προσβαλλόμενες Πράξεις εκδόθηκαν από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. ΝΑΥΠΛΙΟΥ, κατόπιν των αποτελεσμάτων του διενεργηθέντος ελέγχου που αναγράφονται στις από 04-12-2020 οικείες έκθεση ελέγχου ΚΦΑΣ-ΕΛΠ, Εισοδήματος και Φ.Π.Α. του Προϊσταμένου της ίδιας Δ.Ο.Υ..

Οι ως άνω διαφορές προέκυψαν καθόσον, από τον διενεργηθέντα φορολογικό έλεγχο με βάση την αριθ./2019 εντολή ελέγχου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΝΑΥΠΛΙΟΥ στα βιβλία και στοιχεία της ατομικής επιχείρησης του προσφεύγοντος που έχει ως αντικείμενο δραστηριότητας «καφετέρια», στις διαχειριστικές περιόδους από 01.01.2014 έως 31.12.2017, διαπιστώθηκε με την έμμεση μέθοδο της αρχής των αναλογιών (άρθρο 27 παρ.1α του ν.4174/2013), παραβάσεις μη έκδοσης φορολογικών στοιχείων, όπως αυτές αναλυτικά αναφέρονται στις οικείες εκθέσεις ελέγχου.

Ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση όλων την τροποποίηση όλων των ως άνω προσβαλλόμενων πράξεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΝΑΥΠΛΙΟΥ, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

Μη νόμιμα και όλως πεπλανημένως, κατά λίαν εσφαλμένη και ασφαλώς αυθαίρετη εκτίμηση, αλλά και κατ' εσφαλμένη εφαρμογή του Νόμου, η φορολογική αρχή προσδιόρισε, βάσει απρόσφορων μεθόδων ελέγχου και εντελώς ανεδαφικών στοιχείων, την οικονομική κατάσταση της μικρής επιχείρησης του προσφεύγοντος την κρινόμενη χρονική περίοδο.

Συγκεκριμένα ο έλεγχος εσφαλμένως δεν έλαβε υπόψη ότι κάποιες από τις εμπορεύσιμες ύλες δεν μπορούν να διατεθούν προς πώληση είτε λόγω παρελεύσεως του χρόνου εντός του οποίου έπρεπε να διατεθούν τα προϊόντα προς πώληση στο καταναλωτικό κοινό, είτε λόγω κακής ποιότητας τούτων, είτε ακόμα διότι με το άνοιγμα των φιαλών (ούζο, τσίπουρο, αναψυκτικά του ενός λίτρου κλπ) και την πάροδο ολίγων ημερών χωρίς να καταναλωθούν επέρχεται η ουσιαστική καταστροφή τους (π.χ. το άνοιγμα μιας φιάλης κόκα-κόλα, σόδας κλπ. των 300 ml για να συνοδεύσει ένα ποτήρι ούισκι, βότκα κλπ δεν μπορεί να διατηρηθεί και χρησιμοποιηθεί την επόμενη ημέρα).

Επίσης ο έλεγχος δεν έλαβε υπόψη του ότι από το 2010 και εφεξής, λόγω της οικονομικής κρίσης που πλήττει τη χώρα μας, όχι μόνο έχουν συρρικνωθεί τα έσοδα των επιχειρήσεων, αλλά κάποιες λειτουργούν με ετήσια ζημία, προσδοκώντας στην έξοδο από την κρίση.

Επειδή με τις διατάξεις της παραγρ. 1 του άρθρου 23 του ν.4174/2013 ορίζεται:

«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 τις διατάξεις της παραγρ. 1 του άρθρου 27 του ιδίου νόμου ορίζεται:

«1.Η Φορολογική Διοίκηση δύναται να προβαίνει σε εκτιμώμενο, διορθωτικό ή προληπτικό προσδιορισμό της φορολογητέας ύλης και με την εφαρμογή μιας ή περισσοτέρων από τις κατωτέρω τεχνικές ελέγχου: α) της αρχής των αναλογιών, β) της ανάλυσης ρευστότητας του φορολογούμενου, γ) της καθαρής θέσης του φορολογούμενου, δ) της σχέσης της τιμής πώλησης προς το συνολικό όγκο κύκλου εργασιών, ε) του ύψους των τραπεζικών καταθέσεων και των δαπανών σε μετρητά. Με τις ως άνω τεχνικές μπορούν να προσδιορίζονται τα φορολογητέα εισοδήματα των φορολογούμενων, τα ακαθάριστα έσοδα, οι εκροές και τα φορολογητέα κέρδη των υπόχρεων βάσει των γενικά παραδεκτών αρχών και τεχνικών της ελεγκτικής».

Επειδή, από την οικεία έκθεση ελέγχου ΚΦΑΣ–ΕΛΠ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΝΑΥΠΛΙΟΥ προκύπτει ότι ο έλεγχος προσδιόρισε τα ακαθάριστα έσοδα, τις εκροές και τα φορολογητέα κέρδη του προσφεύγοντος στις κρινόμενες χρήσεις, βάσει των γενικά παραδεκτών αρχών και τεχνικών της ελεγκτικής εφαρμόζοντας τις ως άνω διατάξεις της παραγρ. 1 του άρθρου 27 του ν.4174/2013 και συγκεκριμένα, σύμφωνα με τις αγορασθείσες ποσότητες εμπορεύσιμων α' υλών και αγαθών που χρησιμοποιούνται ως βάση για την παρασκευή της κάθε διατεθείσας μερίδας και την αντίστοιχη τιμή πώλησης ως προέκυψε από την με αριθμ. πρωτοκόλλου/2020 υπεύθυνη δήλωση του προσφεύγοντος που προσκόμισε στην ελεγκτική αρχή, ανάγοντας τις αγορές σε έσοδα.

Ειδικότερα, για τα διάφορα είδη προκειμένου ο έλεγχος να προσδιορίσει το ύψος των πραγματικών ακαθάριστων εσόδων της επιχείρησης του προσφεύγοντος, έλαβε υπόψη τις ποσότητες των προϊόντων που αποτελούν την κάθε μερίδα και υπολόγισε τις παραχθείσες και άρα τις πωληθείσες μερίδες λαμβάνοντας υπόψη τις τιμές πώλησης όπως ο ίδιος ο ελεγχόμενος τις δήλωσε στην προαναφερόμενη υπεύθυνη δήλωσή του.

Επειδή, από την ίδια έκθεση ελέγχου αλλά και αυτήν της φορολογίας εισοδήματος της ίδιας Δ.Ο.Υ. προκύπτει ότι, ο έλεγχος κατά τον προσδιορισμό των επίμαχων αποκρυβέντων εσόδων της ατομικής επιχείρησης του προσφεύγοντος στα κρινόμενα έτη, έλαβε υπόψη του και ανήγαγε σε πωλήσεις το 60% των συνολικών αγορών των προϊόντων που πραγματοποίησε ο προσφεύγων για την λειτουργία της ατομικής του επιχείρησης, μη λαμβάνοντας υπόψη τα

τρόφιμα (ψωμιά, τυριά, λουκάνικα, ντομάτες, καρότα, ψάρια, καλαμάρια, κονσέρβες, ξηρούς καρπούς, κλπ) διότι πρόκειται για συνοδευτικά στα ποτά, γκοφρέτες, σοκολάτες, χυμούς, παγωτά κλπ διότι είναι μικρό ποσοστό στις αγορές μικρότερο του 10% , τα νερά , ζάχαρη διότι είναι συνοδευτικά στους καφέδες και τα ποτήρια διότι είναι υλικά συσκευασίας, και δεχόμενος τις τιμές καταλόγου όπως τις δήλωσε ο προσφεύγων.

Επειδή, από την ίδια έκθεση ελέγχου προκύπτει ότι ο έλεγχος ορθά δεν δέχθηκε την καταστροφή εμπορευμάτων διότι δεν επιδείχθηκαν από τον προσφεύγοντα τα προβλεπόμενα πρωτόκολλα καταστροφής, αλλά και καθότι δεν πρόκειται για είδη με μικρή διάρκεια κατανάλωσης.

Από τα ανωτέρω αναφερθέντα προκύπτει σαφής, ειδική και επαρκής αιτιολογία για τη νομική βάση, τα γεγονότα και τις περιστάσεις που θεμελιώνουν την έκδοση, από τη φορολογική αρχή, των προσβαλλόμενων πράξεων και τον προσδιορισμό φόρου και ο ως άνω αναφερόμενος ισχυρισμός του προσφεύγοντος περί εσφαλμένης και αυθαίρετης εκτίμησης αλλά και εσφαλμένης εφαρμογής του Νόμου από την φορολογική αρχή, θα πρέπει να απορριφθεί ως αόριστος και αβάσιμος.

Επειδή, οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στις από 04-12-2020 οικείες έκθεση ελέγχου ΚΦΑΣ - ΕΛΠ, Εισοδήματος και Φ.Π.Α. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΝΑΥΠΛΙΟΥ, επί των οποίων εδράζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες.

Αποφασίζουμε

Την **απόρριψη** της με αριθμό πρωτοκόλλου/05-201-2021 ενδικοφανούς προσφυγής του του, ΑΦΜ, και την επικύρωση όλων των προσβαλλόμενων πράξεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΝΑΥΠΛΙΟΥ.

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

1. Φορολογικό έτος 2017

Πρόστιμο άρθρου 58^Α Ν. 4174/2013 (ΚΦΔ) συνολικού ποσού: **2.148,18€**
(4.296,37€ X 50%)

(Αριθμ. Πράξης/2020)

2. Φορολογικό έτος 2014

Πρόστιμο άρθρου 54 Ν. 4174/2013 ποσού: **100€**

(Αριθμ. Πράξης/2020)

3. Φορολογικό έτος 2015

Πρόστιμο άρθρου 54 Ν. 4174/2013 ποσού: **100€**

(Αριθμ. Πράξης/2020)

4. Φορολογικό έτος 2017

Πρόστιμο άρθρου 54 Ν. 4174/2013 ποσού: **100€**

(Αριθμ. Πράξης/2020)

5. Φορολογικό έτος 2014

Πρόστιμο άρθρου 7§5&5 ν. 4337/2015 (ΚΦΔ) συνολικού ποσού: **2.504,20€**

(6.260,50€ X 40%)

(Αριθμ. Πράξης/2020)

6. Φορολογικό έτος 2015

Πρόστιμο άρθρου 7§5&5 ν. 4337/2015 (ΚΦΔ) ποσού: **2.878,43€**

(7.196,08€ X 40%)

(Αριθμ. Πράξης/2020)

7. Φορολογία Εισοδήματος

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2014	
ΤΕΛΙΚΟ ΠΟΣΟ ΓΙΑ ΚΑΤΑΒΟΛΗ ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ ΔΕΔ	0,00€

(Αριθμ. Πράξης/2020)

8. Φορολογία Εισοδήματος

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2015	
ΤΕΛΙΚΟ ΠΟΣΟ ΓΙΑ ΚΑΤΑΒΟΛΗ ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ ΔΕΔ	0,00€

(Αριθμ. Πράξης/2020)

9. Φορολογία Εισοδήματος

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2016	
Διαφορά φόρου εισοδήματος	1.857,85€
Πρόστιμο άρθρου 58 ΚΦΔ	928,93€
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	2.786,78€

(Αριθμ. Πράξης/2020)

10. Φορολογία Εισοδήματος

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2017	
ΤΕΛΙΚΟ ΠΟΣΟ ΓΙΑ ΚΑΤΑΒΟΛΗ ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ ΔΕΔ	0,00€

(Αριθμ. Πράξης/2020)

11. Φ.Π.Α. (Φορολογική Περίοδος 01/01/2014 - 31/12/2014)

Διαφορά φόρου	1.113,53€
Πρόστιμο άρθρου 58/58 ^Α ΚΦΔ	334,06€
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	1.447.59€

(Αριθμ. Πράξης/2020)

12. Φ.Π.Α. (Φορολογική Περίοδος 01/01/2015 - 31/12/2015)

Διαφορά φόρου	1.710,57€
Πρόστιμο άρθρου 58/58 ^Α ΚΦΔ	407,47€
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	2.118,04€

(Αριθμ. Πράξης/2020)

13. Φ.Π.Α. (Φορολογική Περίοδος (01/01/2016 - 31/12/2016))

Διαφορά φόρου	2.730,26€
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	2.730,26€

(Αριθμ. Πράξης/2020)

14. Φ.Π.Α. (Φορολογική Περίοδος (01/01/2017 - 31/12/2017))

Διαφορά φόρου	1.213,78€
Πρόστιμο άρθρου 58/58 ^A ΚΦΔ	24,28€
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	1.238,06€

(Αριθμ. Πράξης/2020)

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στον υπόχρεο.

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.