



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 29.09.2021

Αριθμός απόφασης: 2783

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α4**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604573

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 29.01.2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της του με ΑΦΜ:....., κατοίκου οδός αρ..... κατά: α) της υπ. αρ./2020 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2014, β) της υπ. αρ./2020 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2015, γ) της υπ. αρ./2020 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. φορολογικού έτους 2014, δ) της υπ. αρ./2020 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. φορολογικού έτους 2015, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Παλλήνης.

5.Τις ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις, των οποίων ζητείται η ακύρωση, καθώς και τις από 30.12.2020 εκθέσεις μερικού ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος και Φ.Π.Α., του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Παλλήνης.

6.Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Παλλήνης.

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

Επί της από 29.01.2021 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 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2014, καταλογίστηκε κύριος φόρος εισοδήματος ποσόν ύψους 9.861,41 ευρώ πλέον πρόστιμο άρθρου 58 ΚΦΔ ύψους 5.710,61 ευρώ, ειδική εισφορά αλληλεγγύης 1517,16 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσόν για καταβολή ύψους **17.089,18 ευρώ.**
- Με την υπ. αρ...../2020 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2015, καταλογίστηκε κύριος φόρος εισοδήματος ποσόν ύψους 545,97 ευρώ πλέον πρόστιμο άρθρου 58 ΚΦΔ ύψους 884,22 ευρώ, ειδική εισφορά αλληλεγγύης 57,05 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσόν για καταβολή ύψους **1.487,24 ευρώ.**
- Με την υπ. αρ...../2020 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου 2014, καταλογίστηκε ΦΠΑ (Χ.Υ.) ποσόν ύψους 14.641,12 ευρώ

πλέον πρόσθετος φόρος/πρόστιμο άρθρου 58^α ΚΦΔ, ύψους 7.320,57 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσόν για καταβολή ύψους 21.961,69 ευρώ.

- Με την υπ. αρ...../2020 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου 2015, καταλογίστηκε ΦΠΑ(Χ.Υ.) ποσόν ύψους 16.598,34 ευρώ πλέον πρόσθετος φόρος/πρόστιμο άρθρου 58^α ΚΦΔ, ύψους 8.299,17 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσόν για καταβολή ύψους 24.897,51 ευρώ.

ΙΣΤΟΡΙΚΟ

Η προσφεύγουσα, με κύρια δραστηριότητα λιανικό εμπόριο τροφίμων, ποτών/καπνού και ειδών αρτοποιίας(μίνι μάρκετ), τηρούσε βιβλία Β' κατηγορίας(απλογραφικά) και για τις ελεγχόμενες χρήσεις 2014 & 2015, υπέβαλε τις υπ. αρ./2015 &/2016 δηλώσεις Φ.Ε. (Ε1 & Ε3) αντίστοιχα, με τις οποίες δήλωσε:

	Φορολογικό έτος 2014	Φορολογικό έτος 2015
Ακαθάριστα Έσοδα	224.441,06	269.682,16
Καθαρό Κέρδος/Ζημία	-94.906,60	-124.223,67

Ο Προϊστάμενος της αρμόδιας Δ.Ο.Υ. Παλλήνης, εξέδωσε την υπ. αρ./2020 εντολή έλεγχου, καθώς η συγκεκριμένη υπόθεση συμπεριλαμβανόταν στο αρχείο των «Προτεραιοποιημένων υποθέσεων 2020» της ΑΑΔΕ.

Ο έλεγχος, ζήτησε από την προσφεύγουσα να προσκομίσει το τηρούμενο λογιστικό αρχείο(βιβλία και στοιχεία), η προσφεύγουσα προσκόμισε το βιβλίο εσόδων εξόδων, ένα μέρος των στοιχείων αγορών και δαπανών, όπως αναλυτικά αυτά αναφέρονται στην έκθεση έλεγχου, ενώ δεν προσκόμισε τις αποδείξεις «Ζ» που εξέδωσε από την με αρ. μητρώου ταμειακή μηχανή.

Η προσφεύγουσα, μετά την κοινοποίηση του με αρ. πρωτ./2020 αιτήματος παροχής πληροφοριών του άρθρου 14 του ΚΦΔ κατέθεσε στον έλεγχο υπεύθυνη δήλωση ν.1599/1986 (αρ.πρωτ./2020) μαζί με την αρ. πρωτ., κατάθεσή της στο Τμήμα Ασφαλείας και δήλωσε στον έλεγχο, ότι εκλάπη η με αρ. μητρώου ταμειακή μηχανή και το σύνολο των αποδείξεων «Ζ» από την οικία της κατά το διάστημα από 21/08/2019 έως και 24/08/2019.

Περαιτέρω, ο έλεγχος από την ανάγνωση της παραπάνω κατάθεσης, διαπίστωσε (αρ. πρωτ./2021 εισήγησης της Δ.Ο.Υ.), ότι την 10^η Οκτωβρίου 2020, η κόρη της προσφεύγουσας κα κάτοικος, προσήλθε στο ΤΑ και κατέθεσε συμπληρωματικά στην από 26-8-2019 δήλωση κλοπής(αρχική), ότι εκλάπη από την οικία της στην οδό, η ταμειακή μηχανή

ιδιοκτησίας της μητέρας της (προσφεύγουσα) και τα «Ζ» αυτής για το χρονικό διάστημα από 31-12-2013 έως και 01.01.2016.

Ο έλεγχος, αφού δεν προσκομίστηκαν τα «Ζ» και το σύνολο των παραστατικών αγορών/δαπανών, διαπίστωσε αδυναμία διενέργειας των ελεγκτικών επαληθεύσεων. Σύμφωνα με τις διατάξεις της Α.1293/2019 (ΦΕΚ, προσδιόρισε τα ακαθάριστα έσοδα με κάθε διαθέσιμο στοιχείο σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 28 ν.4172/2013(ΚΦΕ), έλαβε υπόψη τις αγορές και δαπάνες για τις οποίες προσκομίστηκαν τα παραστατικά, ενώ απέρριψε τις δαπάνες χωρίς παραστατικά και προσδιόρισε το καθαρό αποτέλεσμα.

Η προσφεύγουσα με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, αιτείται να ακυρωθούν οι προσβαλλόμενες πράξεις, ισχυριζόμενη συνοπτικά τους παρακάτω λόγους:

- Παραβίαση ουσιώδους τύπου της διαδικασίας - έλλειψη νόμιμου ερείσματος για την διενέργεια έλεγχου - άκυρη ελεγκτική διαδικασία.
- Έλλειψη νόμιμου ερείσματος για επιβολή εξωλογιστικού προσδιορισμού κερδών-εσφαλμένος υπολογισμός επιβληθείσας φορολογικής υποχρέωσης - εσφαλμένος, αναπαισιολόγητος συντελεστής προσαύξησης ακαθαρίστων εσόδων - εσφαλμένη απόρριψη δαπανών.
- Ως προς τον ισχυρισμό της προσφεύγουσας περί παραβίασης ουσιώδους τύπου της διαδικασίας - έλλειψης νόμιμου ερείσματος για την διενέργεια έλεγχου - άκυρης ελεγκτικής διαδικασίας.

Επειδή, ο έλεγχος διενεργήθηκε σύμφωνα με την υπ. αρ./2020 εντολή έλεγχου του Προϊσταμένου της αρμόδιας Δ.Ο.Υ. Παλλήνης, καθώς η συγκεκριμένη υπόθεση συμπεριλαμβανόταν στο αρχείο των «Προτεραιοποιημένων υποθέσεων 2020» που αναρτήθηκε στην εφαρμογή «Discoverer Viewer» του Ολοκληρωμένου Πληροφοριακού Συστήματος (Ο.Π.Σ.) Elenxis της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων.

Επειδή, ο έλεγχος, όπως προκύπτει από τις εκθέσεις έλεγχου, απέστειλε στην προσφεύγουσα:

- Την με αρ.πρωτ./2020 κοινοποίηση εντολής έλεγχου,
- Το υπ.αρ.πρωτ./2020 Αίτημα Παροχής Πληροφοριών του άρθρου 14 Κ.Φ.Δ.,

και αφού έλαβε υπόψη τα στοιχεία, βιβλίο εσόδων εξόδων και λοιπά έγγραφα όπως αναλυτικά αναφέρονται στις εκθέσεις έλεγχου, που προσκόμισε η προσφεύγουσα (αρ.πρωτ./2020 υπόμνημα), καθώς και τις πληροφορίες που έδωσε η προσφεύγουσα (αρ.

πρωτ./2020 υπεύθυνης δήλωση) σχετικά με την απώλεια της φορολογικής ταμειακής μηχανής και των αποδείξεων «Ζ» που είχε εκδώσει, συνέταξε το υπ. αρ./2020 Σημείωμα Διαπιστώσεων Έλεγχου μαζί με τους προσωρινούς διορθωτικούς προσδιορισμού φόρου εισοδήματος και ΦΠΑ.

Η προσφεύγουσα, σε απάντηση του ανωτέρω Σ.Δ.Ε., προσκόμισε τα υπ. αρ. πρωτ./2020,/2020,/2020,/2020,/2020,/2020 υπομνήματα με επιπλέον έγγραφα.

Ο έλεγχος αφού έλαβε υπόψη τα δικαιολογητικά που προσκόμισε η προσφεύγουσα, εξέδωσε τις προσβαλλόμενες οριστικές πράξεις, μαζί με τις οικείες εκθέσεις μερικού έλεγχου. **Συνεπώς**, η προσφεύγουσα, συμπεριλαμβανόταν στο αρχείο των «Προτεραιοποιημένων υποθέσεων 2020» της ΑΑΔΕ, ενώ ο έλεγχος εξέδωσε τις προσβαλλόμενες οριστικές πράξεις, σύμφωνα με τις διατάξεις του Κ.Φ.Δ, ως εκ τούτου **ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας περί έλλειψης νόμιμου ερείσματος για την διενέργεια έλεγχου και άκυρης ελεγκτικής διαδικασίας, απορρίπτεται ως αβάσιμος και αναπόδεικτος.**

- Ως προς τον ισχυρισμό της προσφεύγουσας περί έλλειψης νόμιμου ερείσματος για εξωλογιστικό προσδιορισμό κερδών - εσφαλμένος υπολογισμός επιβληθείσας φορολογικής υποχρέωσης - εσφαλμένος, αναπιολόγητος συντελεστής προσαύξησης ακαθαρίστων εσόδων - εσφαλμένη απόρριψη δαπανών.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 28 Ν.4172/2013 (ΚΦΕ), ορίζεται ότι:

Άρθρο 28 Μέθοδος προσδιορισμού «εσόδων»

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.»

«2. Το εισόδημα φυσικών προσώπων, ανεξαρτήτως αν προέρχεται από άσκηση επιχειρηματικής δραστηριότητας, μπορεί επίσης να προσδιορίζεται με βάση κάθε διαθέσιμο στοιχείο ή έμμεσες μεθόδους ελέγχου σύμφωνα με τις σχετικές διατάξεις του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας, όταν το ποσό του δηλούμενου εισοδήματος δεν επαρκεί για την

κάλυψη των προσωπικών δαπανών διαβίωσης ή σε περίπτωση που υπάρχει προσαύξηση περιουσίας η οποία δεν καλύπτεται από το δηλούμενο εισόδημα.»

Επειδή, σύμφωνα με την Ε.2015/2020 Οδηγίες για την εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 28 του ν. 4172/2013, διευκρινίστηκε ότι:

Με την παρούσα εγκύκλιο σας παρέχουμε τις ακόλουθες οδηγίες για την εφαρμογή του άρθρου 28 του ν. 4172/2013. Ειδικότερα:

1. Με τις διατάξεις του άρθρου 28 του ν. 4172/2013, καθορίζεται έμμεσος τρόπος προσδιορισμού του εισοδήματος των φυσικών και νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων στις περιπτώσεις που αναφέρονται στο άρθρο αυτό.

Ο τρόπος προσδιορισμού του εισοδήματος φυσικών και νομικών προσώπων, σύμφωνα με το άρθρο 28 του ν. 4172/2013, **συνίσταται στη χρήση κάθε διαθέσιμου στοιχείου** καθώς και στην εφαρμογή των προβλεπόμενων στο άρθρο 27 του ν. 4174/2013 (Κώδικας Φορολογικής Διαδικασίας) μεθόδων έμμεσου προσδιορισμού της φορολογητέας ύλης. Σημειώνεται ότι όταν δεν συντρέχουν οι προϋποθέσεις του άρθρου 28 ν. 4172/2013, το εισόδημα των φυσικών προσώπων καθώς και των νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων προσδιορίζεται κατ' εφαρμογή των λοιπών διατάξεων του ν. 4172/2013.

2. Στα διαθέσιμα στοιχεία, για τον προσδιορισμό του εισοδήματος σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 28 του ν. [4172/2013](#), συμπεριλαμβάνονται, ενδεικτικά, στοιχεία και πληροφορίες που διαθέτει η Φορολογική Διοίκηση για την έκταση της συναλλακτικής δράσης και τις συνθήκες λειτουργίας του νομικού προσώπου/νομικής οντότητας ή του φυσικού προσώπου που ασκεί επιχειρηματική δραστηριότητα. Τέτοια στοιχεία μπορούν να είναι οι αγορές, οι πωλήσεις και το μικτό κέρδος που εμφανίζει το πρόσωπο που ασκεί επιχειρηματική δραστηριότητα, το ύψος των αμοιβών που εισπράττονται κατά περίπτωση, η πελατεία, το μικτό κέρδος που προκύπτει από ομοειδείς επιχειρηματικές ή επαγγελματικές δραστηριότητες, οι οποίες προσδιορίζονται με βάση ιδίως το χρόνο, τον τρόπο, τον τόπο και τα μέσα άσκησης της δραστηριότητας, καθώς και την ειδικότητα και τον επιστημονικό τίτλο κατά περίπτωση, το απασχολούμενο προσωπικό, το ύψος των κεφαλαίων που έχουν επενδυθεί, καθώς και των ίδιων κεφαλαίων κίνησης, το ποσό των δανείων και των πιστώσεων, το ποσό των εξόδων παραγωγής και διάθεσης των εμπορευμάτων, των εξόδων διαχείρισης, κάθε επιχειρηματική δαπάνη και γενικά κάθε άλλο στοιχείο που προσδιορίζει την επιχειρηματική δραστηριότητα αυτών.

Ακόμα, διαθέσιμα στοιχεία θεωρούνται τα στοιχεία και πληροφορίες που μπορούν να αντληθούν από τρίτες πηγές, τα οποία αφορούν τον φορολογούμενο.

3. Επίσης, ο προσδιορισμός του εισοδήματος σύμφωνα με το άρθρο 28 του ν. 4172/2013 μπορεί να διενεργηθεί βάσει των προβλεπόμενων στο άρθρο 27 του ν. 4174/2013 μεθόδων

έμμεσου προσδιορισμού της φορολογητέας ύλης. Ειδικότερα, για την εφαρμογή των τεχνικών ελέγχου της ανάλυσης ρευστότητας του φορολογούμενου (περ. β' της παρ.1 του άρθρου 27 του ν. 4174/2013), της καθαρής θέσης του φορολογούμενου (περ. γ' της παρ.1 του άρθρου 27 του ν. 4174/2013) και του ύψους των τραπεζικών καταθέσεων και των δαπανών σε μετρητά (περ. ε' της παρ.1 του άρθρου 27 του ν. 4174/2013) ισχύουν τα οριζόμενα στην ΠΟΛ.1050/2014 Απόφαση Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων, όπως ισχύει.

4. Σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ.1 του άρθρου 28 του ν. 4172/2013, 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 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.

Η προϋπόθεση της περ. α' της παρ. 1 του άρθρου 28 του ν. 4172/2013 αναφέρεται στις περιπτώσεις εκείνες κατά τις οποίες η τήρηση των λογιστικών αρχείων (βιβλίων και στοιχείων) ή η σύνταξη των οικονομικών καταστάσεων σύμφωνα με τον νόμο για τα λογιστικά πρότυπα γίνεται με τέτοιο τρόπο που καθιστά αδύνατη τη διενέργεια ελεγκτικών επαληθεύσεων ή καθιστά μη αξιόπιστο το λογιστικό σύστημα. Ενδεικτικά, η διενέργεια ελεγκτικών επαληθεύσεων θεωρείται ότι δεν είναι δυνατή ή το λογιστικό σύστημα θεωρείται ως μη αξιόπιστο όταν:

- Δεν τηρούνται τα προβλεπόμενα βιβλία ή τηρούνται βιβλία κατώτερης κατηγορίας από την προβλεπόμενη.
- Δεν διαφυλάσσονται τα λογιστικά αρχεία (βιβλία και στοιχεία), οι ΦΗΜ, οι φορολογικές μνήμες και τα αρχεία των Φ.Η.Μ.
- Η οντότητα παραβιάζει ή παραποιεί ή επεμβαίνει κατά οποιονδήποτε τρόπο στη λειτουργία των φορολογικών ηλεκτρονικών μηχανισμών (Φ.Η.Μ.).
- Από το τηρούμενο λογιστικό σύστημα δεν παρέχονται ευχερώς και αναλυτικά και σε σύνοψη, όλα τα δεδομένα και οι πληροφορίες που απαιτούνται για να καθίσταται ευχερής η διενέργεια συμφωνιών και επαληθεύσεων κατά τη διάρκεια του ελέγχου.

Επισημαίνεται ότι σε κάθε περίπτωση, η αδυναμία διενέργειας ελεγκτικών επαληθεύσεων ή η μη αξιοπιστία του λογιστικού συστήματος αποτελεί θέμα πραγματικό, για το οποίο απαιτείται επαρκής τεκμηρίωση στην σχετική έκθεση ελέγχου, ώστε να αιτιολογείται ο προσδιορισμός του εισοδήματος με κάθε διαθέσιμο στοιχείο ή με τη χρήση των έμμεσων μεθόδων ελέγχου κατά τα οριζόμενα στο άρθρο 28 του ν. 4172/2013. Η προϋπόθεση της περ. β' της παρ. 1 του άρθρου 28 του ν. 4172/2013 αναφέρεται στις περιπτώσεις κατά τις οποίες διαπιστώνονται παραβάσεις ή παρατυπίες που αφορούν τα φορολογικά στοιχεία ή δικαιολογητικά έγγραφα που επέχουν θέση φορολογικού στοιχείου. Ειδικότερα στις περιπτώσεις αυτές εντάσσεται η μη έκδοση ή ανακριβής έκδοση φορολογικών στοιχείων, η λήψη ανακριβών φορολογικών στοιχείων, η έκδοση εικονικών ή πλαστών φορολογικών στοιχείων, η λήψη εικονικών φορολογικών στοιχείων καθώς και η νόθευση φορολογικών στοιχείων.

Η προϋπόθεση της περ. γ' της παρ. 1 του άρθρου 28 του ν. 4172/2013 αναφέρεται στις περιπτώσεις όπου κατόπιν επίδοσης πρόσκλησης στον φορολογούμενο, δεν προσκομίζονται τα λογιστικά αρχεία (βιβλία και στοιχεία). Η πλήρωση της προϋπόθεσης αυτής θα επαναπροσδιοριστεί μετά την εφαρμογή των ηλεκτρονικών βιβλίων.

5. Σύμφωνα με την παρ. 2 του άρθρου 28 του ν. 4172/2013, το εισόδημα φυσικών προσώπων, ανεξαρτήτως αν προέρχεται από άσκηση επιχειρηματικής δραστηριότητας, μπορεί επίσης να προσδιορίζεται με βάση κάθε διαθέσιμο στοιχείο ή έμμεσες μεθόδους ελέγχου σύμφωνα με τις σχετικές διατάξεις του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας, **όταν το ποσό του δηλούμενου εισοδήματος δεν επαρκεί για την κάλυψη των προσωπικών δαπανών διαβίωσης ή σε περίπτωση που υπάρχει προσαύξηση περιουσίας η οποία δεν καλύπτεται από το δηλούμενο εισόδημα.** Διευκρινίζεται ότι ο προσδιορισμός του εισοδήματος των φυσικών προσώπων που ασκούν ή προκύπτει ότι ασκούν επιχειρηματική δραστηριότητα δύναται να γίνει με τη χρήση οποιασδήποτε από τις έμμεσες τεχνικές που προβλέπονται στο άρθρο 27 του ν. 4174/2013, υπό την πλήρωση των προϋποθέσεων είτε της παρ. 1, είτε της παρ. 2 του άρθρου 28 του ν. 4172/2013.

Υπενθυμίζεται ότι για φορολογικά έτη που ξεκινούν από την 01.01.2014, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 4 του άρθρου 21 του ν. 4172/2013 και του άρθρου 39 του ν. 4174/2013, κάθε προσαύξηση περιουσίας που προέρχεται από παράνομη ή αδικαιολόγητη ή άγνωστη πηγή ή αιτία θεωρείται κέρδος από επιχειρηματική δραστηριότητα, εκτός εάν ο φορολογούμενος αποδείξει την πραγματική πηγή αυτής, καθώς επίσης και ότι αυτή είτε έχει υπαχθεί σε νόμιμη φορολογία είτε απαλλάσσεται από το φόρο σύμφωνα με ειδικές διατάξεις.

6. Περαιτέρω, επισημαίνονται τα εξής:

A. Οι διατάξεις του άρθρου 28 του ν. 4172/2013 εφαρμόζονται για τον προσδιορισμό του εισοδήματος για έτη που ξεκινούν από την 01.01.2014 και εντεύθεν.

Β. Η εφαρμογή κάθε διαθέσιμου στοιχείου ή των μεθόδων έμμεσου προσδιορισμού φορολογητέας ύλης εφαρμόζεται σε οποιοδήποτε στάδιο του ελέγχου διαπιστωθεί η πλήρωση των προϋποθέσεων των παρ. 1 και 2 του άρθρου 28 του ν. 4172/2013.

Γ. Στοιχεία που διαθέτει η Φορολογική Διοίκηση ή μπορούν να αντληθούν από τρίτες πηγές για τον φορολογούμενο δύναται να χρησιμοποιηθούν συνδυαστικά με στοιχεία από ομοειδείς επιχειρηματικές ή επαγγελματικές δραστηριότητες, εφόσον το φορολογητέο εισόδημα προσδιορίζεται με τη χρήση κάθε διαθέσιμου στοιχείου ή με τις έμμεσες μεθόδους προσδιορισμού της φορολογητέας ύλης.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 22 Ν.4172/2013 (ΚΦΕ), ορίζεται ότι:

Άρθρο 22 Εκπιπόμενες επιχειρηματικές δαπάνες

Κατά τον προσδιορισμό του κέρδους από επιχειρηματική δραστηριότητα, επιτρέπεται η έκπτωση όλων των δαπανών, με την επιφύλαξη των διατάξεων «του άρθρου 23 του Κ.Φ.Ε.» οι οποίες:

«α) πραγματοποιούνται προς το συμφέρον της επιχείρησης ή κατά τις συνήθειες εμπορικές συναλλαγές της, συμπεριλαμβανομένων και δράσεων εταιρικής κοινωνικής ευθύνης.»

*** Η περ.α΄ αντικαταστάθηκε ως άνω με το άρθρο 11 παρ.1 Ν.4646/2019, ΦΕΚ Α 201/12.12.2019.

β) αντιστοιχούν σε πραγματική συναλλαγή και η αξία της συναλλαγής δεν κρίνεται κατώτερη ή ανώτερη της «αγοραίας», στη βάση «των στοιχείων που διαθέτει η Φορολογική Διοίκηση».

γ) εγγράφονται στα τηρούμενα βιβλία απεικόνισης των συναλλαγών της περιόδου κατά την οποία πραγματοποιούνται και αποδεικνύονται με κατάλληλα δικαιολογητικά.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 32 Ν.2859/2000 (ΚΩΔΙΚΑΣ ΦΠΑ), ορίζεται ότι:

Άρθρο 32 Άσκηση του δικαιώματος έκπτωσης του φόρου

«1. Το Δικαίωμα έκπτωσης του φόρου μπορεί να ασκηθεί, εφόσον ο υποκείμενος στο φόρο κατέχει:

α)..... β) νόμιμο τιμολόγιο ή άλλο αποδεικτικό στοιχείο που επέχει θέση τιμολογίου, από τα οποία αποδεικνύονται οι παραδόσεις αγαθών και οι παροχές υπηρεσιών που γίνονται σε αυτόν και ο φόρος με τον οποίο επιβαρύνθηκαν»

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

Άρθρο 1 Υπόχρεοι απεικόνισης συναλλαγών

1. Κάθε ημεδαπό πρόσωπο των παραγράφων 1 και 4 του άρθρου 2 και των παραγράφων 1 και 2 του άρθρου 101 του ν. 2238/1994, κοινοπραξία, κοινωνία ή νομική οντότητα που ασκεί

δραστηριότητα στην ελληνική επικράτεια και αποβλέπει στην απόκτηση εισοδήματος από εμπορική ή βιομηχανική ή βιοτεχνική ή γεωργική επιχείρηση ή από ελευθέριο επάγγελμα ή από οποιαδήποτε άλλη επιχείρηση, καθώς και οι αστικές κερδοσκοπικές ή μη εταιρείες, έχει τις υποχρεώσεις του παρόντος νόμου σχετικά με την τήρηση βιβλίων, έκδοση στοιχείων και υποβολή δεδομένων για διασταύρωση.

Άρθρο 2 Τρόπος απεικόνισης συναλλαγών

1. Από την απεικόνιση των συναλλαγών στα βιβλία και από τα στοιχεία πρέπει να προκύπτουν συγκεντρωτικά και αναλυτικά στοιχεία των καταχωρήσεων και να υποστηρίζονται αυτές, ώστε να είναι ευχερής η αναλυτική πληροφόρηση και εφικτή η επαλήθευση αυτών από τον φορολογικό έλεγχο, για τις ανάγκες όλων των φορολογικών αντικειμένων.

3. Κάθε εγγραφή στα βιβλία, που αφορά συναλλαγή ή άλλη πράξη του υπόχρεου, πρέπει να στηρίζεται σε στοιχεία που προβλέπονται από τις διατάξεις του παρόντος νόμου ή σε δημόσια έγγραφα ή σε άλλα πρόσφορα αποδεικτικά στοιχεία.

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, η προσφεύγουσα δεν προσκόμισε στον έλεγχο τα φορολογικά στοιχεία, που είχαν ζητηθεί με το υπ. αρ. πρωτ./2020 Αίτημα Παροχής Πληροφοριών, και συγκεκριμένα:

α) εσόδων, (αποδείξεις λιανικής και «Ζ») από την υπ. αριθμό μητρώου ταμειακή μηχανή που χρησιμοποιούσε στην ατομική επιχείρηση,

β) δαπανών, εκτός εκείνων που αφορούσαν τις δαπάνες (εισφορές σε ταμεία ΟΑΕΕ, αμοιβές και έξοδα προσωπικού, αμοιβές και έξοδα τρίτων, παροχές τρίτων, φόροι-τέλη, ιδιόχρηση) συνολικού ποσού ύψους 16.722,21 ευρώ για την χρήση 2014 και ποσού ύψους 22.753,43 ευρώ για την χρήση 2015, ποσά δαπανών τα οποία ο έλεγχος έλαβε υπόψη για τον προσδιορισμό του αποτελέσματος (σελ.11-12 έκθεσης ελέγχου Φ.Ε., Πίνακας 11 & 13).

Επειδή, τα εισοδήματα από επιχειρηματική δραστηριότητα που δήλωσε η προσφεύγουσα με τις υπ. αρ./2015 και/2016 δηλώσεις Φ.Ε. χρήσεων 2014 και 2015 αντίστοιχα, δεν επαρκούν για την κάλυψη των προσωπικών της δαπανών διαβίωσης με αποτέλεσμα να προκύπτει τεκμαρτό φορολογητέο εισόδημα(πράξεις διοικητικού προσδιορισμού φόρου).

Επειδή, ήταν αδύνατη η διενέργεια των ελεγκτικών επαληθεύσεων όπως προβλέπονται στην Α.1293/2019 (ΦΕΚ Β' 3085/31-07-2019) Απόφαση του Διοικητή της ΑΑΔΕ.

Επειδή, ο έλεγχος, λαμβάνοντας υπόψη κάθε διαθέσιμο μέσο, προσδιόρισε το εισόδημα της προσφεύγουσας σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 28 ν.4172/2013 (ΚΦΕ).

Α) Ως προς τα ακαθάριστα έσοδα/εκροές των ελεγχόμενων χρήσεων 2014 και 2015.

Επειδή, η προσφεύγουσα δεν προσκόμισε στον έλεγχο τα δελτία κίνησης εσόδων/εκροών «Ζ» της υπ' αριθμό μητρώου ταμειακής μηχανής που χρησιμοποιούσε τις ελεγχόμενες χρήσεις 2014-2015.

Επειδή, ο έλεγχος, για τον προσδιορισμό των ακαθαρίστων εσόδων/εκροών έλαβε υπόψη:

- Το βιβλίο εσόδων-εξόδων που προσκόμισε η προσφεύγουσα,
- Τις Καταστάσεις Οικονομικών Στοιχείων Επιχειρηματικής Δραστηριότητας (Ε3),
- Τις Δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος(Ε1), από τις οποίες διαπίστωσε ότι τα ποσά των δηλούμενων εισοδημάτων δεν επαρκούν για την κάλυψη των προσωπικών δαπανών διαβίωσης,
- Τις υποβληθείσες συγκεντρωτικές καταστάσεις Μ.Υ.Φ.,
- Το ύψος των αγορών σε σχέση με το ύψος των πωλήσεων της προσφεύγουσας **δεδομένου του αρνητικού μεικτού κέρδους** που εμφάνιζε από την άσκηση της δραστηριότητας (κόστος πωληθέντων εμπορευμάτων μεγαλύτερο από τα ακαθάριστα έσοδα).
- Τις περιοδικές δηλώσεις Φ.Π.Α.
- Τη διαπίστωση συνάφειας μεταξύ των τιμών αγορών και πωλήσεων για τα εμπορεύματα με ΦΠΑ (13% & 23%),όπως αυτές καταγράφονται στα βιβλία και τις υποβληθείσες δηλώσεις ΦΠΑ (συντελεστής μεικτού κέρδους 28,5% για το 2014 και 19% για το 2015 αντίστοιχα).
- Τη διαπίστωση μη ύπαρξης συνάφειας μεταξύ των εκροών άνευ ΦΠΑ (πωλήσεις καπνοβιομηχανικών προϊόντων & καρτών χρόνου ομιλίας και λοιπών προϊόντων κινητής τηλεφωνίας) σε σχέση με το κόστος αγοράς τους, όπως προκύπτουν από τα δεδομένα των βιβλίων και τις υποβληθείσες δηλώσεις Φ.Π.Α.
- Το αντικείμενο εργασιών (μίνι μάρκετ), τις αντικειμενικές συνθήκες, τα κριτήρια

λειτουργίας (εμβαδόν εγκαταστάσεων, απασχολούμενο προσωπικό κλπ), την συναλλακτική δραστηριότητα της περιοχής, τα οικονομικά δεδομένα ομοειδών επιχειρήσεων και τα δεδομένα της κοινής πείρας και προσδιόρισε τα ακαθάριστα έσοδα/εκροές (σελ. 8 έκθεσης έλεγχου Φ.Ε. & σελ.6-7 έκθεσης έλεγχου ΦΠΑ) ως εξής:

A) 01.01.2014-31.12.2014

Κατηγορία Εμπορεύματος	ΔΗΛΩΣΗΣ		ΕΛΕΓΧΟΥ	ΔΙΑΦΟΡΑ
	Εισροές	Εκροές	Ακαθάριστα έσοδα/Εκροές	
Προϊόντα λιανικής & Χονδρικής με ΦΠΑ (13% & 23%).	95.474,88	122.816,21	122.816,21	0,00
Καπνοβιομηχανικά προϊόντα μη υποκείμενα σε ΦΠΑ	176.334,47	70.860,55	180.000,00	109.139,45
Άυλα προϊόντα τηλεφωνίας μη υποκείμενα σε ΦΠΑ	54.325,70	31.074,20	56.000,00	24.925,80
Σύνολο	326.135,05	224.750,96	358.816,21	134.065,25

B) 01.01.2015-31.12.2015

Κατηγορία Εμπορεύματος	ΔΗΛΩΣΗΣ		ΕΛΕΓΧΟΥ	ΔΙΑΦΟΡΑ
	Εισροές	Εκροές	Ακαθάριστα έσοδα/Εκροές	
Προϊόντα λιανικής & Χονδρικής με ΦΠΑ (13% & 23%).	101.987,20	126.601,28	126.601,28	0,00
Καπνοβιομηχανικά προϊόντα μη υποκείμενα σε ΦΠΑ	199.533,07	138.629,88	204.000,00	65.370,12
Άυλα προϊόντα τηλεφωνίας μη υποκείμενα σε ΦΠΑ	63.368,69	4.451,00	64.300,00	59.849,00
Σύνολο	364.888,96	269.682,16	394.901,28	125.219,12

Από τον έλεγχο, δεν προέκυψαν διαφορές στις φορολογητέες εκροές και συνεπώς δεν πρόέκυψε διαφορά ΦΠΑ εκροών έλεγχου, ενώ προέκυψαν διαφορές μόνο στις μη φορολογητέες εκροές της προσφεύγουσας.

β) Ως προς τις Αγορές εμπορευμάτων & Δαπάνες/εισροές των ελεγχόμενων χρήσεων 2014 και 2015.

Φορολογία εισοδήματος

Επειδή, ο έλεγχος έκανε δεκτά για έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα, τα παρακάτω:

- το κόστος πωληθέντων που προκύπτει από τα βιβλία και τις δηλώσεις της προσφεύγουσας για κάθε ελεγχόμενη χρήση. (σελ. 8 έκθεσης Φ.Ε.).
- Τις δαπάνες (ενοίκιο, ΔΕΗ, ΟΤΕ, ασφαλιστικές εισφορές, αμοιβές προσωπικού, αμοιβές τρίτων, παροχές τριτων,σελ.11-12 έκθεσης Φ.Ε.) οι οποίες κρίνονται απαραίτητες για την επίτευξη του σκοπού της προσφεύγουσας (μίνι μάρκετ) και συμβάλλουν άμεσα στη δημιουργία εισοδήματος. (σελ.8-9 έκθεσης Φ.Ε.).

Επειδή, ο έλεγχος δεν έκανε δεκτές, για έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα, εκείνες τις δαπάνες, που έχει εγγράψει η προσφεύγουσα στα βιβλία της και τις δηλώσεις της και δεν προσκόμισε κανένα παραστατικό, ώστε να διαπιστωθεί αν πραγματοποιήθηκαν προς το συμφέρον αυτής και αν αντιστοιχούν σε πραγματική συναλλαγή σύμφωνα με το άρθρο 22 του Ν.4172/2013. (σελ.8-9 έκθεσης Φ.Ε.).

Φορολογία Φ.Π.Α.

Επειδή, ο έλεγχος έκανε δεκτές για έκπτωση Φ.Π.Α. εισροών, τις παρακάτω εισροές (αγορές/δαπάνες):

-Τις αγορές εμπορευμάτων για τις οποίες προσκόμισε τα αντίστοιχα φορολογικά στοιχεία. (σελ.10-11 έκθεσης ΦΠΑ, Πίνακας 10 & 12).

-Τις δαπάνες (ΔΕΗ, ΟΤΕ, Έξοδα κινητής τηλεφωνίας κλπ) που αφορούν την βασική λειτουργία της προσφεύγουσας (μίνι μάρκετ), δεδομένου ότι προσκόμισε τα αντίστοιχα παραστατικά. (σελ. 8 έκθεσης ΦΠΑ).

Επειδή, ο έλεγχος δεν έκανε δεκτές για έκπτωση Φ.Π.Α., τις εισροές (αγορές εμπορευμάτων και δαπάνες) που αναγράφονται στις καρτέλες προμηθευτών για τις οποίες δεν προσκόμισε το σχετικό παραστατικό, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 1β του άρθρου 32 του Ν.2859/2000.

Επειδή, από τον έλεγχο δεν προέκυψαν διαφορές στις φορολογητέες εκροές/ακαθάριστα έσοδα των ελεγχόμενων χρήσεων 2014 & 2015.

Επειδή, από τον έλεγχο προέκυψαν διαφορές, μόνο στις εκροές/ακαθάριστα έσοδα άνευ ΦΠΑ(πωλήσεις καπνοβιομηχανικών προϊόντων κλπ). Από τον έλεγχο διαπιστώθηκε η μη ύπαρξη συνάφειας σε σχέση με το κόστος αγοράς τους.

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση η προσφεύγουσα δεν διαφύλαξε την ταμειακή μηχανή που χρησιμοποιούσε για την άσκηση της επιχειρηματικής δραστηριότητας, δεν προσκόμισε στον έλεγχο τις αποδείξεις «Ζ», που εξέδωσε, ούτε το σύνολο των φορολογικών στοιχείων αγορών και δαπανών που έλαβε και καταχώρησε στα βιβλία της, ενώ από τις δηλώσεις που υπέβαλε, προκύπτει ότι το ποσό του δηλούμενου εισοδήματος δεν επαρκεί για την κάλυψη των προσωπικών δαπανών διαβίωσης.

Επειδή, τα συνημμένα στην ενδικοφανή προσφυγή της τιμολόγια πελατών-προμηθευτών που κατά τους ισχυρισμούς της δεν ελήφθησαν υπόψη, σύμφωνα και με τις απόψεις της Δ.Ο.Υ., έχουν ληφθεί υπόψη από τον έλεγχο και έχουν γίνει αποδεκτά για την έκπτωση του φόρου εισροών από το φόρο εκροών.

Ως εκ τούτου, ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας περί έλλειψης νόμιμου ερείσματος για επιβολή εξωλογιστικού προσδιορισμού κερδών, περί αναιτιολόγητης προσαύξησης ακαθαρίστων εσόδων και εσφαλμένη απόρριψη δαπανών, απορρίπτεται ως νόμω αβάσιμος.

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

«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».

Επειδή, οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στις από 30.12.2020 οικείες εκθέσεις μερικού έλεγχου φορολογίας εισοδήματος και ΦΠΑ της Δ.Ο.Υ. Παλλήνης, επί των οποίων εδράζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες.

Αποφασίζουμε

Την **απόρριψη** της από 29.01.2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της του με ΑΦΜ:....., και την **επικύρωση**: α) της υπ. αρ...../2020 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2014, β) της υπ. αρ./2020 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2015, γ) της υπ. αρ./2020 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. φορολογικού έτους 2014, δ) της υπ. αρ./2020 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. φορολογικού έτους 2015, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Παλλήνης.

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

Φορολογικό έτος 01.01.2014-31.12.2014

Φόρος Εισοδήματος Συν. Ποσόν 17.089,18 ευρώ.

Φ.Π.Α. Συν. Ποσόν 21.961,69 ευρώ.

Φορολογικό έτος 01.01.2015-31.12.2015

Φόρος Εισοδήματος Συν. Ποσόν 1.487,24 ευρώ.

Φ.Π.Α. Συν. Ποσόν 24.897,51 ευρώ.

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

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ ΤΗΣ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ακριβές Αντίγραφο

Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

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.