



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



**ΑΑΔΕ**  
Ανεξάρτητη Αρχή  
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 29/10/2021  
Αριθμός απόφασης: 3630

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ  
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ  
ΤΜΗΜΑ Α2 ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Ταχ. Δ/νση : Αριστογείτονος 19  
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα  
Τηλέφωνο : 213 1604 553  
E-mail : ded.ath@aade.gr

**ΑΠΟΦΑΣΗ**

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

Έχοντας υπόψη:

**1.** Τις διατάξεις:

α. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170).

β. Του άρθρου 11 της Δ. ΟΡΓ. Α 1036960 ΕΞ 2017/10.03.2017 Απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ (ΦΕΚ 968 Β' /22.03.2017) με θέμα «*Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ)*»

γ. Της ΠΟΛ 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων.

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), καθώς και της υπ' αριθμ. Α 1049/2021 Απόφασης του Υφυπουργού Οικονομικών και του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 984/12-03-2021).

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

**3.** Την Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ Β' 2759/1.9.2016) Απόφαση της Προϊσταμένης της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

**4.** Την με ημερομηνία κατάθεσης **29/04/2021** και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανή προσφυγή του ..... του ....., ΑΦΜ ....., κατοίκου ....., κατά των υπ' αριθμ.:

- ...../2020 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος φορολογικού έτους 2016, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΣΥΡΟΥ,
- ...../2020 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος φορολογικού έτους 2017, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΣΥΡΟΥ,
- ...../2020 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος φορολογικού έτους 2018, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΣΥΡΟΥ,

- ...../2020 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου 01/01/2016-31/12/2016, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΣΥΡΟΥ,
  - ...../2020 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου 01/01/2017-31/12/2017, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΣΥΡΟΥ,
  - ...../2020 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου 01/01/2018-31/12/2018, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΣΥΡΟΥ,
  - ...../2020 Οριστικής Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρου 58Α Ν. 4174/2013 φορολογικού έτους 2016, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΣΥΡΟΥ,
  - ...../2020 Οριστικής Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρου 58Α Ν. 4174/2013 φορολογικού έτους 2017, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΣΥΡΟΥ,
  - ...../2020 Οριστικής Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρου 58Α Ν. 4174/2013 φορολογικού έτους 2018, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΣΥΡΟΥ,
  - ...../2020 Οριστικής Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 Ν. 4174/2013 φορολογικού έτους 2017, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΣΥΡΟΥ.
5. Τις ως άνω πράξεις των οποίων ζητείται η ακύρωση καθώς και τις οικείες Εκθέσεις Μερικού Ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος, Φ.Π.Α. και Ν. 4174/2013 της Δ.Ο.Υ. ΣΥΡΟΥ.
6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. ΣΥΡΟΥ.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Α2 τμήματος της Υπηρεσίας μας, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 29/04/2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... 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, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

#### ΣΥΝΤΟΜΟ ΙΣΤΟΡΙΚΟ

Με την υπ' αριθμ. ..../2020 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΣΥΡΟΥ, φορολογικού έτους 2016, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος εισοδήματος ποσού 96.767,06 €, πλέον προστίμου άρθρου 58 του Ν. 4174/2013 λόγω ανακρίβειας ύψους 48.383,53 € και εισφοράς αλληλεγγύης ύψους 22.347,63 €, ήτοι συνολικό ποσό **167.498,22 €**.

Με την υπ' αριθμ. ..../2020 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΣΥΡΟΥ, φορολογικού έτους 2017, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος εισοδήματος ποσού 41.139,39 €, πλέον προστίμου λόγω ανακρίβειας ύψους 20.569,70 € και εισφοράς αλληλεγγύης ύψους 9.856,50 €, ήτοι συνολικό ποσό **71.565,59 €**.

Με την υπ' αριθμ. ..../2020 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΣΥΡΟΥ, φορολογικού έτους 2018, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος εισοδήματος ποσού 103.605,39 €, πλέον προστίμου λόγω ανακρίβειας ύψους 51.802,70 € και εισφοράς αλληλεγγύης ύψους 24.090,48 €, ήτοι συνολικό ποσό **179.498,57 €**.

Με την υπ' αριθμ. ..../2020 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΣΥΡΟΥ, φορολογικής περιόδου 01/01/2016-31/12/2016, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος Φ.Π.Α. ποσού 27.093,98 €, πλέον προστίμου λόγω ανακρίβειας ύψους 11.320,17 €, ήτοι συνολικό ποσό **38.414,15 €**.

Με την υπ' αριθμ. ..../2020 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΣΥΡΟΥ, φορολογικής περιόδου 01/01/2017-31/12/2017, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος Φ.Π.Α. ποσού 5.740,36 €, πλέον προστίμου λόγω ανακρίβειας ύψους 605,09 €, ήτοι συνολικό ποσό **6.345,45 €**.

Με την υπ' αριθμ. ....../2020 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΣΥΡΟΥ, φορολογικής περιόδου 01/01/2018-31/12/2018, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος Φ.Π.Α. ποσού **19.031,64 €**.

Με την υπ' αριθμ. ....../2020 Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 58Α Ν. 4174/2013 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΣΥΡΟΥ, φορολογικού έτους 2016, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο ποσού **2.226,84 €** (= 4.453,69 € \* 50%) διότι δεν εξέδωσε φορολογικά στοιχεία για πράξεις που επιβαρύνονται με Φ.Π.Α., συνολικής καθαρής αξίας 18.557,06 € (αναλογών Φ.Π.Α. 4.453,69 €).

Με την υπ' αριθμ. ....../2020 Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 58Α Ν. 4174/2013 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΣΥΡΟΥ, φορολογικού έτους 2017, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο ποσού **2.265,10 €** (= 4.530,19 € \* 50%) διότι δεν εξέδωσε φορολογικά στοιχεία για πράξεις που επιβαρύνονται με Φ.Π.Α., συνολικής καθαρής αξίας 18.875,81 € (αναλογών Φ.Π.Α. 4.530,19 €).

Με την υπ' αριθμ. ....../2020 Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 58Α Ν. 4174/2013 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΣΥΡΟΥ, φορολογικού έτους 2018, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο ποσού **9.898,96 €** (=19.797,92 € \* 50%) διότι δεν εξέδωσε φορολογικά στοιχεία για πράξεις που επιβαρύνονται με Φ.Π.Α., συνολικής καθαρής αξίας 82.491,35 € (αναλογών Φ.Π.Α. 19.797,92 €).

Με την υπ' αριθμ. ....../2020 Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 Ν. 4174/2013 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΣΥΡΟΥ, φορολογικού έτους 2017, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο ποσού **200,00 €** διότι υπέπεσε στις κάτωθι παραβάσεις:

- μη δήλωση στο μητρώο TAXIS της άσκησης ενδοκοινοτικών αποκτήσεων, ενώ διενεργεί ενδοκοινοτικές αποκτήσεις, κατά παράβαση της παρ. 2α' του άρθρου 10 του Ν. 4174/2013,
- μη υποβολή δηλώσεων ενδοκοινοτικών αποκτήσεων, ενώ έχει δηλωθεί από την αντισυμβαλλόμενη επιχείρηση.

Τα ως άνω ποσά καταλογίστηκαν με βάση τα διαλαμβανόμενα στις από 23/11/2020 Εκθέσεις Μερικού Ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος, Φ.Π.Α. και Ν. 4174/2013 της Δ.Ο.Υ. ΣΥΡΟΥ (αριθμός εντολής ....../2020). Συγκεκριμένα, σύμφωνα με την ανωτέρω Έκθεση Μερικού Ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος, κατόπιν ελέγχου που διενεργήθηκε στον προσφεύγοντα, καταλογίστηκαν ανά χρήση τα κάτωθι ποσά:

2016	
Είδος καταλογισμού	Ποσά (€)
Έσοδα από επιχειρηματική δραστηριότητα τα οποία δε δηλώθηκαν και δε φορολογήθηκαν	18.557,06
Δαπάνες που δεν αναγνωρίζονται, διότι δεν έχουν εγγραφεί στα τηρούμενα βιβλία και δεν υποστηρίζονται με κατάλληλα δικαιολογητικά	109.530,09
Δαπάνες άνω των 500 €, για τις οποίες δεν προσκομίστηκε αποδεικτικό εξόφλησης μέσω τραπεζικού μέσου πληρωμής	1.183,08
Πρωτογενείς καταθέσεις των οποίων η πηγή προέλευσης δεν μπορεί να διαπιστωθεί	119.290,00
Λοιπά	897,56
<b>Σύνολο</b>	<b>249.457,79</b>

## 2017

Είδος καταλογοισμού	Ποσά (€)
Έσοδα από επιχειρηματική δραστηριότητα τα οποία δε δηλώθηκαν και δε φορολογήθηκαν	18.875,81
Πάγια στοιχεία που καταχωρήθηκαν ως δαπάνες	18.209,68
Δαπάνες άνω των 500 €, για τις οποίες δεν προσκομίστηκε αποδεικτικό εξόφλησης μέσω τραπεζικού μέσου πληρωμής	14.475,98
Δαπάνες που δεν αφορούν την επιχείρηση του προσφεύγοντος	1.128,60
Πρωτογενείς καταθέσεις των οποίων η πηγή προέλευσης δεν μπορεί να διαπιστωθεί	88.337,50
Κόστος πωληθέντων και δαπάνες που είχαν καταχωρηθεί στα βιβλία αλλά δεν είχαν μεταφερθεί στη ΔΦΕ	-23.094,89
<b>Σύνολο</b>	<b>117.932,68</b>

## 2018

Είδος καταλογοισμού	Ποσά (€)
Έσοδα από επιχειρηματική δραστηριότητα τα οποία δε δηλώθηκαν και δε φορολογήθηκαν	82.491,35
Δαπάνες που δεν αναγνωρίζονται, διότι δεν έχουν εγγραφεί στα τηρούμενα βιβλία και δεν υποστηρίζονται με κατάλληλα δικαιολογητικά	14.294,79
Πάγια στοιχεία που καταχωρήθηκαν ως δαπάνες	10.156,88
Δαπάνες άνω των 500 €, για τις οποίες δεν προσκομίστηκε αποδεικτικό εξόφλησης μέσω τραπεζικού μέσου πληρωμής	32.263,87
Δαπάνες που δεν αφορούν την επιχείρηση του προσφεύγοντος	119,87
Πρωτογενείς καταθέσεις των οποίων η πηγή προέλευσης δεν μπορεί να διαπιστωθεί	125.400,00
<b>Σύνολο</b>	<b>264.726,76</b>

Συναφώς, σύμφωνα με την ανωτέρω Έκθεση Μερικού Ελέγχου Φ.Π.Α., κατόπιν ελέγχου που διενεργήθηκε στον προσφεύγοντα, καταλογίστηκαν ανά χρήση τα κάτωθι ποσά:

## 2016

Είδος καταλογισμού	Ποσά (€)
Φ.Π.Α. εσόδων από επιχειρηματική δραστηριότητα που δε δηλώθηκαν	4.453,69
Φ.Π.Α. δαπανών που δεν υποστηρίζονται από νόμιμο τιμολόγιο	25.257,30
Πιστωτικό υπόλοιπο	-2.617,02
<b>Σύνολο</b>	<b>27.093,97</b>

## 2017

Είδος καταλογισμού	Ποσά (€)
Φ.Π.Α. εσόδων από επιχειρηματική δραστηριότητα που δε δηλώθηκαν	4.530,19
Φ.Π.Α. δαπανών που δεν αφορούν δραστηριότητα της επιχείρησης υποκείμενη σε Φ.Π.Α.	270,86
Λοιπά	939,31
<b>Σύνολο</b>	<b>5.740,36</b>

## 2018

Είδος καταλογισμού	Ποσά (€)
Φ.Π.Α. εσόδων από επιχειρηματική δραστηριότητα που δε δηλώθηκαν	19.797,92
Υπερβάλλων Φ.Π.Α. εισροών που δικαιούται να εκπέσει η επιχείρηση	-766,28
<b>Σύνολο</b>	<b>19.031,64</b>

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση των προσβαλλόμενων πράξεων, προβάλλοντας τους κάτωθι ισχυρισμούς:

**1ος λόγος:** Αναφορικά με το φορολογικό έτος 2016, α) μη ορθώς δεν αναγνωρίστηκαν δαπάνες της επιχείρησης συνολικού ύψους 118.950,68 € με την αιτιολογία ότι δεν υποστηρίζονται από τα κατάλληλα δικαιολογητικά, δεδομένου ότι όλα τα σχετικά δικαιολογητικά υπάρχουν και είχαν τεθεί στη διάθεση του ελέγχου, β) οι πιστώσεις/καταθέσεις που ο έλεγχος έκρινε ως αποκρυβέντα έσοδα από επιχειρηματική δραστηριότητα, αφορούν μερικές αποπληρωμές έναντι του συνόλου της αξίας των αναληφθεισών εργασιών και γ) από τις ΜΥΦ εσόδων προκύπτει απόκλιση ύψους 6.010,00 €.

**2ος λόγος:** Αναφορικά με το φορολογικό έτος 2017, α) μη ορθώς δεν αναγνωρίστηκαν δαπάνες της επιχείρησης συνολικού ύψους 43.172,73 € και αξίας εκάστης άνω των 500 € με την αιτιολογία ότι δεν προσκομίστηκαν αποδεικτικά εξόφλησης μέσω τραπεζικού μέσου πληρωμής, δεδομένου ότι όλες οι εξοφλήσεις έγιναν αποκλειστικά μέσω τραπεζικού συστήματος, β) οι πιστώσεις/καταθέσεις που ο έλεγχος έκρινε ως αποκρυβέντα έσοδα από επιχειρηματική δραστηριότητα, αφορούν μερικές αποπληρωμές έναντι του συνόλου της αξίας των αναληφθεισών εργασιών και γ) από τις ΜΥΦ εξόδων προκύπτει απόκλιση ύψους 9.430,40 €.

**3ος λόγος:** Αναφορικά με το φορολογικό έτος 2018, α) μη ορθώς δεν αναγνωρίστηκαν δαπάνες της επιχείρησης συνολικού ύψους 95.853,10 € με την αιτιολογία ότι δεν υποστηρίζονται από τα κατάλληλα δικαιολογητικά και δεν προσκομίστηκαν αποδεικτικά εξόφλησης μέσω τραπεζικού μέσου πληρωμής και β) από τις ΜΥΦ εξόδων προκύπτει απόκλιση ύψους 8.677,25 €.

**4ος λόγος:** Ουδέποτε του κοινοποιήθηκαν το υπ' αριθμόν ...../2020 Αίτημα Παροχής Πληροφοριών του άρθρου 14 του Ν. 4174/2013 και η υπ' αριθμόν ...../2020 Γνωστοποίηση της δυνατότητας υποβολής εκπρόθεσμων τροποποιητικών φορολογικών δηλώσεων μέχρι την κοινοποίηση των προσωρινών διορθωτικών προσδιορισμών φόρων και προστίμων, με αποτέλεσμα απολέσει τη δυνατότητα να υποβάλει τις εν λόγω εκπρόθεσμες τροποποιητικές φορολογικές δηλώσεις, που θα του απέφεραν μείωση των προστίμων.

**5ος λόγος:** Παράβαση της αρχής της ουδετερότητας στον Φ.Π.Α., δεδομένου ότι ο έλεγχος δεν προσδιόρισε τον οφειλόμενο Φ.Π.Α. επί των πραγματικών εσόδων της επιχείρησης.

**6ος λόγος:** Τυγχάνει καλόπιστος ως προς την απεικόνιση των λογιστικών βιβλίων, έκδοση στοιχείων/δικαιολογητικών.

Ως προς τον 1ο ως άνω ισχυρισμό της ενδικοφανούς προσφυγής

**Επειδή** το ποσό των 118.950,68 € που επικαλείται ο προσφεύγων, αφορά στο ποσό των δαπανών που ο έλεγχος είχε αρχικά κρίνει ότι δεν έπρεπε να αναγνωριστεί, **κατά το στάδιο του προσωρινού προσδιορισμού** του φόρου. Αιτία της μη αναγνώρισης ήταν ότι το ποσό αυτό δεν είχε καταχωρηθεί στα τηρούμενα βιβλία και δεν είχαν προσκομιστεί καθόλου φορολογικά στοιχεία.

**Επειδή** με τις έγγραφες απόψεις του (αρ. πρωτ. ....../2020) επί του υπ' αριθμόν ...../2020 Σημειώματος Διαπιστώσεων Ελέγχου, ο προσφεύγων προσκόμισε εκ νέου απλογραφικά βιβλία, όπου είχαν καταχωρηθεί αγορές εμπορευμάτων συνολικού ύψους 9.420,59 €, ποσό το οποίο ο έλεγχος αναγνώρισε, με αποτέλεσμα το ποσό προς καταλογισμό να μειωθεί στα 109.530,09 (= 118.950,68 € - 9.420,59 €).

**Επειδή** ο προσφεύγων για τις εν λόγω αγορές προσκόμισε και σχετικά φορολογικά στοιχεία, των οποίων η συνολική καθαρή αξία ανέρχεται σε 8.996,92 €, ήτοι ποσό **μικρότερο** από αυτό που είχε **ήδη** αναγνωρίσει ο έλεγχος.

**Επειδή** αναφορικά με τις πιστώσεις/καταθέσεις που ο έλεγχος έκρινε ως αποκρυβέντα έσοδα από επιχειρηματική δραστηριότητα, ο προσφεύγων δεν προσκόμισε κανένα στοιχείο (φορολογικά στοιχεία εσόδων, συμφωνητικά κλπ.), από όπου να αποδεικνύεται ότι για τα ποσά που κατατέθηκαν στον τραπεζικό του λογαριασμό και αναμφισβήτητα προέρχονται από την επιχειρηματική του δραστηριότητα, εκδόθηκε φορολογικό στοιχείο (έστω και σε μεταγενέστερο χρόνο).

**Επειδή** αναφορικά με την απόκλιση στις ΜΥΦ εσόδων που επικαλείται ο προσφεύγων, η εν λόγω επίκληση είναι άνευ ουσίας, δεδομένου ότι τα ποσά που καταλογίστηκαν, αφορούν στην απόκλιση μεταξύ των ευρημάτων του ελέγχου και των ποσών δηλώθηκαν στην υποβληθείσα ΔΦΕ και όχι στα ποσά που δήλωσαν οι αντισυμβαλλόμενοι του προσφεύγοντος.

Ως εκ τούτου, ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος **απορρίπτεται** ως αβάσιμος.

Ως προς τον 2ο ως άνω ισχυρισμό της ενδικοφανούς προσφυγής

**Επειδή** το ποσό των 43.172,73 € που επικαλείται ο προσφεύγων, αφορά στο ποσό των δαπανών που ο έλεγχος είχε αρχικά κρίνει ότι δεν έπρεπε να αναγνωριστεί, **κατά το στάδιο του προσωρινού προσδιορισμού** του φόρου. Αιτία της μη αναγνώρισης ήταν ότι δεν προσκομίστηκαν αποδεικτικά εξόφλησης μέσω τραπεζικού μέσου πληρωμής.

**Επειδή** με τις έγγραφες απόψεις του (αρ. πρωτ. ....../2020) επί του υπ' αριθμόν ...../2020 Σημειώματος Διαπιστώσεων Ελέγχου, ο προσφεύγων προσκόμισε αποδεικτικά εξόφλησης μέσω τραπεζικού μέσου πληρωμής, τα οποία **ελήφθησαν υπόψη από τον έλεγχο**, με αποτέλεσμα το ποσό προς καταλογισμό να μειωθεί στα 14.475,98 €.

**Επειδή** ειδικά όσον αφορά στο ΤΙΜ ...../2017 της εταιρείας ....., ο έλεγχος αν και δέχτηκε την εξόφλησή του μέσω τραπεζικού μέσου πληρωμής, δεν αναγνώρισε τη σχετική δαπάνη (10.887,10

€), δεδομένου ότι πρόκειται για αγορά παγίου που εξοδοποιήθηκε εφάπαξ εντός του έτους απόκτησης του παγίου.

**Επειδή** αναφορικά με τις πιστώσεις/καταθέσεις που ο έλεγχος έκρινε ως αποκρυβέντα έσοδα από επιχειρηματική δραστηριότητα, ο προσφεύγων δεν προσκόμισε κανένα στοιχείο (φορολογικά στοιχεία εσόδων, συμφωνητικά κλπ.), από όπου να αποδεικνύεται ότι για τα ποσά που κατατέθηκαν στον τραπεζικό του λογαριασμό και αναμφισβήτητα προέρχονται από την επιχειρηματική του δραστηριότητα, εκδόθηκε φορολογικό στοιχείο (έστω και σε μεταγενέστερο χρόνο).

**Επειδή** αναφορικά με την απόκλιση στις ΜΥΦ εξόδων που επικαλείται ο προσφεύγων, η εν λόγω επίκληση είναι άνευ ουσίας, δεδομένου ότι τα ποσά που καταλογίστηκαν, αφορούν στην απόκλιση μεταξύ των ευρημάτων του ελέγχου και των ποσών δηλώθηκαν στην υποβληθείσα ΔΦΕ και όχι στα ποσά που δήλωσαν οι αντισυμβαλλόμενοι του προσφεύγοντος.

Ως εκ τούτου, ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος **απορρίπτεται** ως αβάσιμος.

### Ως προς τον 3ο ως άνω ισχυρισμό της ενδικοφανούς προσφυγής

**Επειδή** το επιμέρους ποσό των 52.959,12 € που επικαλείται ο προσφεύγων, αφορά στο ποσό των δαπανών που ο έλεγχος είχε αρχικά κρίνει ότι δεν έπρεπε να αναγνωριστεί, **κατά το στάδιο του προσωρινού προσδιορισμού** του φόρου. Αιτία της μη αναγνώρισης ήταν ότι το επιμέρους αυτό ποσό (52.959,12 € = 102.773,19 € - 49.814,07 €) δεν είχε καταχωρηθεί στα τηρούμενα βιβλία και δεν είχαν προσκομιστεί τα σχετικά φορολογικά στοιχεία.

**Επειδή** με τις έγγραφες απόψεις του (αρ. πρωτ. ....../2020) επί του υπ' αριθμόν ....../2020 Σημειώματος Διαπιστώσεων Ελέγχου, ο προσφεύγων προσκόμισε εκ νέου απλογραφικά βιβλία, όπου είχαν καταχωρηθεί αγορές εμπορευμάτων συνολικού ύψους 88.478,40 €, ποσό το οποίο ο έλεγχος αναγνώρισε, με αποτέλεσμα το ποσό προς καταλογισμό να μειωθεί στα 14.294,79 (=102.773,19 € - 88.478,40 €).

**Επειδή** το ποσό των 14.090,80 € που επικαλείται ο προσφεύγων, αφορά στο ποσό των δαπανών που ο έλεγχος είχε αρχικά κρίνει ότι δεν έπρεπε να αναγνωριστεί, **κατά το στάδιο του προσωρινού προσδιορισμού** του φόρου. Αιτία της μη αναγνώρισης ήταν ότι δεν προσκομίστηκαν αποδεικτικά εξόφλησης μέσω τραπεζικού μέσου πληρωμής.

**Επειδή** με τις έγγραφες απόψεις του (αρ. πρωτ. ....../2020) επί του υπ' αριθμόν ....../2020 Σημειώματος Διαπιστώσεων Ελέγχου, ο προσφεύγων προσκόμισε και νέα φορολογικά στοιχεία αγορών, χωρίς ωστόσο τα αποδεικτικά εξόφλησης για όλα εξ αυτών.

**Επειδή** από τον έλεγχο ελήφθησαν υπόψη τόσο τα νέα φορολογικά στοιχεία όσο και τα αποδεικτικά εξόφλησης, με αποτέλεσμα το συνολικό ποσό των δαπανών (άνω των 500 €) οι οποίες δεν αναγνωρίστηκαν λόγω μη προσκόμισης των αποδεικτικών εξόφλησης μέσω τραπεζικού μέσου πληρωμής, να ανέρχεται σε 32.263,87 €.

**Επειδή** σε κάθε περίπτωση, όλα τα αποδεικτικά εξόφλησης μέσω τραπεζικού μέσου πληρωμής που προσκομίστηκαν, **ελήφθησαν υπόψη από τον έλεγχο**, όπως προκύπτει και από την οικεία Έκθεση Μερικού Ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος.

**Επειδή** αναφορικά με τις πιστώσεις/καταθέσεις που ο έλεγχος έκρινε ως αποκρυβέντα έσοδα από επιχειρηματική δραστηριότητα, ο προσφεύγων δεν προσκόμισε κανένα στοιχείο (φορολογικά στοιχεία εσόδων, συμφωνητικά κλπ.), από όπου να αποδεικνύεται ότι για τα ποσά που κατατέθηκαν στον τραπεζικό του λογαριασμό και αναμφισβήτητα προέρχονται από την επιχειρηματική του δραστηριότητα, εκδόθηκε φορολογικό στοιχείο (έστω και σε μεταγενέστερο χρόνο).

**Επειδή** αναφορικά με την απόκλιση στις ΜΥΦ εξόδων που επικαλείται ο προσφεύγων, η εν λόγω επίκληση είναι άνευ ουσίας, δεδομένου ότι τα ποσά που καταλογίστηκαν, αφορούν στην απόκλιση μεταξύ των ευρημάτων του ελέγχου και των ποσών δηλώθηκαν στην υποβληθείσα ΔΦΕ και όχι στα ποσά που δήλωσαν οι αντισυμβαλλόμενοι του προσφεύγοντος.

Ως εκ τούτου, ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος απορρίπτεται ως αβάσιμος.

Ως προς τον 4ο ως άνω ισχυρισμό της ενδικοφανούς προσφυγής

Επειδή ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι ουδέποτε του κοινοποιήθηκαν το υπ' αριθμόν ...../2020 Αίτημα Παροχής Πληροφοριών του άρθρου 14 του Ν. 4174/2013 και η υπ' αριθμόν ...../2020 Γνωστοποίηση της δυνατότητας υποβολής εκπρόθεσμων τροποποιητικών φορολογικών δηλώσεων μέχρι την κοινοποίηση των προσωρινών διορθωτικών προσδιορισμών φόρων και προστίμων.

Επειδή ωστόσο, όπως προκύπτει από τις οικείες Εκθέσεις Ελέγχου, καθώς και από την Έκθεση Απόψεων του ελέγχου επί της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής προς την Υπηρεσία μας, ο προσφεύγων έλαβε τα ανωτέρω έγγραφα και ανταποκρίθηκε, στέλνοντας τα βιβλία και στοιχεία της επιχείρησής του και υποδεικνύοντας τον λογιστή με τον οποίο θα συνεργαζόταν ο έλεγχος. Παράλληλα, καθ' όλη τη διάρκεια του ελέγχου και πριν την έκδοση του Σημειώματος Διαπιστώσεων, υπήρχε τηλεφωνική επικοινωνία (λόγω απόστασης) μεταξύ του ελέγχου και του προσφεύγοντος ή του λογιστή του.

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 171 του Ν. 2717/1999 (Κώδικας Διοικητικής Δικονομίας):

«1. Τα δημόσια έγγραφα που έχουν συνταχθεί από το αρμόδιο όργανο και κατά τους νόμιμους τύπους αποτελούν πλήρη απόδειξη για όσα βεβαιώνεται σε αυτά, είτε ότι ενήργησε ο συντάκτης τους είτε ότι έγιναν ενώπιόν του, ως προς τα οποία είναι δυνατή η ανταπόδειξη μόνο εφόσον τα έγγραφα αυτά προσβληθούν ως πλαστά. Την ίδια ισχύ έχουν και τα ηλεκτρονικά δημόσια έγγραφα των παρ. 3 και 6 του άρθρου 13 του νόμου για την Ψηφιακή Διακυβέρνηση.

....

4. Οι εκθέσεις ελέγχου που συντάσσονται από φορολογικά όργανα έχουν, εκτός από τις αναφερόμενες σε αυτές πληροφορίες ή ομολογίες του ελεγχόμενου, την κατά την παρ. 1 αποδεικτική δύναμη.

.....».

Ως εκ τούτου, ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος απορρίπτεται ως αβάσιμος.

Ως προς τον 5ο ως άνω ισχυρισμό της ενδικοφανούς προσφυγής

Επειδή ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι ο έλεγχος δεν προσδιόρισε τον οφειλόμενο Φ.Π.Α. επί των πραγματικών εσόδων της επιχείρησης, παραβιάζοντας την αρχή της ουδετερότητας.

Επειδή με την ΠΟΛ 1175/2017 διευκρινίστηκαν, μεταξύ άλλων, τα κάτωθι:

- «Ο χαρακτηρισμός μιας πίστωσης σε λογαριασμό στον οποίο συμμετέχει ο ελεγχόμενος ως προερχόμενης ή σχετιζόμενης με ατομική επιχειρηματική δραστηριότητα εξετάζεται ως πραγματικό γεγονός. Εφόσον αποδειχθεί ότι προέρχεται από ατομική επιχειρηματική δραστηριότητα, δηλαδή προσδιορίζεται το είδος της παρασχεθείσας υπηρεσίας και ο λήπτης αυτής ή το πωληθέν αγαθό και ο αγοραστής αυτού, τότε φορολογείται, κατά περίπτωση, με τις οικείες διατάξεις του ν. [2238/1994](#) (άρθρα [28](#), [40](#), [48](#) κ.λπ.) ή την [παρ.1 του άρθρου 21](#) του ν. [.4172/2013](#) και υπόκειται σε τυχόν λοιπές φορολογίες (π.χ. ΦΠΑ), εάν δεν έχει ήδη φορολογηθεί».
- «Σε κάθε περίπτωση οι σχετικές πιστώσεις αξιολογούνται σε σχέση με τα ακαθάριστα έσοδα της επιχείρησης, λαμβανομένου υπόψη και του αναλογούντος ΦΠΑ, ανάλογα με την περίπτωση.[...]».

Επειδή όπως προκύπτει από την οικεία Έκθεση Μερικού Ελέγχου Φ.Π.Α., ο έλεγχος εντόπισε συγκεκριμένες καταθέσεις/πιστώσεις στον τραπεζικό λογαριασμό του προσφεύγοντος, οι οποίες αποδείχτηκε ότι σχετιζόνταν με την ατομική επιχειρηματική του δραστηριότητα.

Επειδή συνεπώς, ο έλεγχος έκρινε ότι οι ανωτέρω καταθέσεις/πιστώσεις αφορούν μη δηλωθείσα φορολογητέα ύλη του προσφεύγοντος.



Επειδή ορθώς ο έλεγχος, έκρινε ότι η καθεμία από τις εν λόγω καταθέσεις/πιστώσεις περιλαμβάνει τόσο την αμοιβή του προσφεύγοντος όσο και τον αναλογούντα Φ.Π.Α. προς απόδοση στο Δημόσιο, το οποίο και υπολόγισε με εσωτερική υπαίρεση.

Επειδή με βάση τα ανωτέρω, δεν παραβιάστηκε η θεμελιώδης αρχή της ουδετερότητας του Φ.Π.Α., δεδομένου ότι ο προσφεύγων καλείται να αποδώσει στο Δημόσιο Φ.Π.Α. εκροών που έχει ήδη εισπράξει από τους πελάτες του.

Ως εκ τούτου, ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος απορρίπτεται ως αβάσιμος.

Ως προς τον 6ο ως άνω ισχυρισμό της ενδικοφανούς προσφυγής

Επειδή ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι ως οικονομικός μετανάστης από το έτος 1991, δε γνώριζε τις διοικητικές διαδικασίες και για αυτό το λόγο προσέλαβε λογιστή, ούτως ώστε με αυτόν τον τρόπο να θεωρεί ότι είναι εντάξει προς τις υποχρεώσεις του.

Επειδή ωστόσο, η επιλογή του λογιστή είναι αυστηρά ευθύνη του προσφεύγοντος και δε δικαιολογείται επίκληση ανεπάρκειας του λογιστή σε περιπτώσεις παράβασης των δικών του φορολογικών υποχρεώσεων.

Ως εκ τούτου, ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος απορρίπτεται ως αβάσιμος.

## Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την απόρριψη της με ημερομηνία κατάθεσης **29/04/2021** και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανούς προσφυγής του ..... του ....., ΑΦΜ ..... και την επικύρωση των υπ' αριθμ. ....../2020 Οριστικών Πράξεων της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΣΥΡΟΥ.

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

**A) ...../2020 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος φορολογικού έτους 2016**

	Ποσά (€)
Διαφορά φόρου	96.767,06
Πρόστιμο λόγω ανακρίβειας	48.383,53
Ειδική εισφορά αλληλεγγύης	22.347,63
<b>ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ</b>	<b>167.498,22</b>

**B) ...../2020 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος φορολογικού έτους 2017**

	Ποσά (€)
Διαφορά φόρου	41.139,39
Πρόστιμο λόγω ανακρίβειας	20.569,70
Ειδική εισφορά αλληλεγγύης	9.856,50
<b>ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ</b>	<b>71.565,59</b>

**Γ) ...../2020 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος φορολογικού έτους 2018**

	<b>Ποσά (€)</b>
Διαφορά φόρου	103.605,39
Πρόστιμο λόγω ανακρίβειας	51.802,70
Ειδική εισφορά αλληλεγγύης	24.090,48
<b>ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ</b>	<b>179.498,57</b>

**Δ) ...../2020 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου 01/01/2016-31/12/2016**

	<b>Ποσά (€)</b>
Διαφορά φόρου	27.093,98
Πρόστιμο λόγω ανακρίβειας (*)	11.320,17
<b>ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ</b>	<b>38.414,15</b>

(\*) Από το αναλογούν πρόστιμο 50% επί της προκύπτουσας διαφοράς, έχει αφαιρεθεί το πρόστιμο που έχει ήδη επιβληθεί με την υπ' αριθμόν ...../2020 Πράξη Επιβολής Προστίμου λόγω μη έκδοσης (άρθρο 58Α, παρ. 5 Ν. 4174/2013).

**Ε) ...../2020 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου 01/01/2017-31/12/2017**

	<b>Ποσά (€)</b>
Διαφορά φόρου	5.740,36
Πρόστιμο λόγω ανακρίβειας (*)	605,09
<b>ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ</b>	<b>6.345,45</b>

(\*) Από το αναλογούν πρόστιμο 50% επί της προκύπτουσας διαφοράς, έχει αφαιρεθεί το πρόστιμο που έχει ήδη επιβληθεί με την υπ' αριθμόν ...../2020 Πράξη Επιβολής Προστίμου λόγω μη έκδοσης (άρθρο 58Α, παρ. 5 Ν. 4174/2013).

**ΣΤ) ...../2020 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου 01/01/2018-31/12/2018**

	<b>Ποσά (€)</b>
Διαφορά φόρου	19.031,64
Πρόστιμο λόγω ανακρίβειας (*)	0,00
<b>ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ</b>	<b>19.031,64</b>

(\*) Από το αναλογούν πρόστιμο 50% επί της προκύπτουσας διαφοράς, έχει αφαιρεθεί το πρόστιμο που έχει ήδη επιβληθεί με την υπ' αριθμόν ...../2020 Πράξη Επιβολής Προστίμου λόγω μη έκδοσης (άρθρο 58Α, παρ. 5 Ν. 4174/2013).

**Ζ) ...../2020 Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 58Α Ν. 4174/2013 φορολογικού έτους 2016**

**Πρόστιμο: Συνολικού ποσού 2.226,84 €**

**Η) ...../2020 Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 58Α Ν. 4174/2013 φορολογικού έτους 2017**

**Πρόστιμο: Συνολικού ποσού 2.265,10 €**

Θ) ...../2020 Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 58Α Ν. 4174/2013 φορολογικού έτους 2018

Πρόστιμο: Συνολικού ποσού 9.898,96 €

Ι) ...../2020 Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 Ν. 4174/2013 φορολογικού έτους 2017

Πρόστιμο: Συνολικού ποσού 200,00 €

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

Ακριβές Αντίγραφο

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ  
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

Ο/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.