



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α2 ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604553

Καλλιθέα 29/12/2021

Αριθμός Απόφασης: 4673

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 1036960 ΕΞ 2017/10.03.2017 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.)», όπως αναριθμήθηκε, τροποποιήθηκε και ισχύει.

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

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

2. Την 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».

3. Την από 02.07.2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του του με Α.Φ.Μ., κατοίκου, οδός, κατά των παρακάτω οριστικών πράξεων του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.:

-Της υπ' αριθμ. /2021 Οριστικής πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου ΦΠΑ φορολογικού έτους 2016

-Της υπ' αριθμ. /2021 Οριστικής πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου ΦΠΑ φορολογικού έτους 2017

-Της υπ' αριθμ. /2021 Οριστικής πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου ΦΠΑ φορολογικού έτους 2018

-Της υπ' αριθμ. /2021 Οριστικής πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου ΦΠΑ φορολογικού έτους 2019

και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

4. Τις ανωτέρω Οριστικές Πράξεις του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π, καθώς και την οικεία έκθεση μερικού ελέγχου φόρου εισοδήματος, των οποίων ζητείται η ακύρωση,

5. Τις απόψεις του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.

6. Το με αριθμ. πρωτ. ΔΕΔ.....ΕΙ2021ΕΜΠ/26-11-2021 υπόμνημα του προσφεύγοντος,

7. Την με αριθμ. ΔΕΔ ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ/2021 Απόφαση του Προϊσταμένου της Υπηρεσίας μας.

8. Την με αριθμ...../2021 Πράξη Αναπομπής του Προϊσταμένου της Υπηρεσίας μας.

9. Την με αριθμ. πρωτ. Δ.Ε.Δ. ΕΞ 2021 ΕΜΠ/03-12-2021 κλήση προς ακρόαση της Υπηρεσίας μας προς τον προσφεύγοντα.

10. Την με αριθμ...../2021 Απόφαση του Προϊσταμένου της Υπηρεσίας περί παράτασης προθεσμίας έκδοσης απόφασης.

11. Την με αριθμ. πρωτ. ΔΕΔΕΙ2021ΕΜΠ/22-12-2021 συμπληρωματική έκθεση του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π..

12. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α2 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 02.07.2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του του με Α.Φ.Μ., 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:

-Με την υπ' αριθμ./2021 Οριστική πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ φορολογικού έτους 2016 του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., καταλογίζεται σε βάρος του προσφεύγοντος διαφορά φόρου ύψους 19,73 Ευρώ.

-Με την υπ' αριθμ./2021 Οριστική πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ φορολογικού έτους 2017 του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., καταλογίζεται σε βάρος του προσφεύγοντος διαφορά φόρου ύψους 16.354,81 Ευρώ.

-Με την υπ' αριθμ./2021 Οριστική πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ φορολογικού έτους 2018 του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., καταλογίζεται σε βάρος του προσφεύγοντος διαφορά φόρου ύψους 11.276,83 Ευρώ.

-Με την υπ' αριθμ./2021 Οριστική πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ φορολογικού έτους 2019 του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., καταλογίζεται σε βάρος του προσφεύγοντος διαφορά φόρου ύψους 21.106,32 Ευρώ.

Οι ως άνω διαφορές φόρου καταλογίσθηκαν κατόπιν των διαπιστώσεων ελέγχου της από 27/05/2021 έκθεσης μερικού ελέγχου ΦΠΑ του ελεγκτή του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.,

Συγκεκριμένα ως προς το ιστορικό της υπόθεσης αναφέρονται τα εξής:

Από τον Προϊστάμενο του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. εκδόθηκε η με αριθμό/2021 εντολή ΜΕΡΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ ΓΡΑΦΕΙΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ, Φ.Π.Α. για έκδοση πράξεων κατόπιν έκθεσης ελέγχου της Υπηρεσίας Ερευνών & Διασφάλισης Δημοσίων Εσόδων Θεσσαλονίκης (Υ.Ε.Δ.Δ.Ε.), για τις χρήσεις 2016, 2017, 2018 & 2019, καθότι με το υπ' αριθμ. πρωτοκ./2021 έγγραφο της Δ.Ο.Υ. ΑΜΠΕΛΟΚΗΠΩΝ (αριθμ. πρωτοκ. εισερχομένου στο Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π./2021) διαβιβάστηκαν:

Α) Η από 30/12/2020 Έκθεση Μερικού Φορολογικού Ελέγχου Ε.Λ.Π. & Κ.Φ.Δ. της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Θεσσαλονίκης, με διαπιστωθείσες παραβάσεις 2016, 2017, 2018 & 2019.

Β) Η από 30/12/2020 Πληροφοριακή Έκθεση Φορολογίας Εισοδήματος της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Θεσσαλονίκης, που αφορά τα φορολογικά έτη 2016, 2017, 2018 & 2019.

Γ) Η από 30/12/2020 Πληροφοριακή Έκθεση Φ.Π.Α. της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Θεσσαλονίκης, που αφορά τα έτη 2016, 2017, 2018 & 2019.

Από τον έλεγχο της ΥΕΔΔΕ Θεσσαλονίκης διαπιστώθηκαν τα εξής:

1. Μη έκδοση Λογιστικών Αρχείων (στοιχείων) για την τεκμηρίωση συναλλαγών αγοράς εμπορευμάτων

1.1 Χρονικό διάστημα από 01/01/2016 έως 06/06/2017

1.1.1 Μη έκδοση σε μία (1) τουλάχιστον περίπτωση Λογιστικού Αρχείου (στοιχείου) ήτοι Τιμολόγιο Αγοράς, Τίτλος Κτήσης ή άλλων στοιχείων ή παραστατικών του Ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π.), κατά το χρονικό διάστημα από 01/01/2016 έως 31/12/2016, για την τεκμηρίωση συναλλαγών που αφορούν στην αγορά εμπορευμάτων "FLANNEL ΠΑΠΛΩΜΑ 160Χ210" συνολικής ποσότητας 102 τεμαχίων, προσδιορισθείσας από τον έλεγχο καθαρής αξίας 540,60€, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 1, 3, 5, 8, 9, 10 και 11 του Ν. 4308/2014 (Ε.Λ.Π.).

1.1.2 Μη έκδοση σε μία (1) τουλάχιστον περίπτωση Λογιστικού Αρχείου (στοιχείου) ήτοι Τιμολόγιο Αγοράς, Τίτλος Κτήσης ή άλλων στοιχείων ή παραστατικών του Ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π.), κατά το χρονικό διάστημα από 01/01/2016 έως 31/12/2016, για την τεκμηρίωση συναλλαγών που αφορούν στην αγορά εμπορευμάτων "FLANNEL ΠΑΠΛΩΜΑ 210Χ230" συνολικής ποσότητας 150 τεμαχίων, προσδιορισθείσας από τον έλεγχο καθαρής αξίας 1.027,50€, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 1, 3, 5, 8, 9, 10 και 11 του Ν. 4308/2014 (Ε.Λ.Π.).

Για τις παραπάνω παραβάσεις δεν προβλέπεται η επιβολή κυρώσεων για το ελεγχόμενο διάστημα από 01/01/2016 έως 06/06/2017, καθώς αποτελούν πράξεις που δεν επιβαρύνονται με Φ.Π.Α.

1.2 Χρονικό διάστημα από 07/06/2017 έως 31/12/2019

1.2.1 Μη έκδοση σε μία (1) τουλάχιστον περίπτωση Λογιστικού Αρχείου (στοιχείου) ήτοι Τιμολόγιο Αγοράς, Τίτλος Κτήσης ή άλλων στοιχείων ή παραστατικών του Ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π.), κατά το χρονικό διάστημα από 01/01/2017 έως 31/12/2017, για την τεκμηρίωση συναλλαγών που αφορούν στην αγορά εμπορευμάτων "FLANNEL ΠΑΠΛΩΜΑ 160Χ210" συνολικής ποσότητας 158 τεμαχίων, προσδιορισθείσας από τον έλεγχο καθαρής αξίας 1.147,08€, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 1, 3, 5, 8, 9, 10 και 11 του Ν. 4308/2014 (Ε.Λ.Π.).

- 1.2.2 Μη έκδοση σε μία (1) τουλάχιστον περίπτωση Λογιστικού Αρχείου (στοιχείου) ήτοι Τιμολόγιο Αγοράς, Τίτλος Κτήσης ή άλλων στοιχείων ή παραστατικών του Ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π.), κατά το χρονικό διάστημα από 01/01/2017 έως 31/12/2017, για την τεκμηρίωση συναλλαγών που αφορούν στην αγορά εμπορευμάτων "FLANNEL ΠΑΠΛΩΜΑ 210X230" συνολικής ποσότητας 1.907 τεμαχίων, προσδιορισθείσας από τον έλεγχο καθαρής αξίας 20.004,43€, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 1, 3, 5, 8, 9, 10 και 11 του Ν. 4308/2014 (Ε.Λ.Π.).
- 1.2.3 Μη έκδοση σε μία (1) τουλάχιστον περίπτωση Λογιστικού Αρχείου (στοιχείου) ήτοι Τιμολόγιο Αγοράς, Τίτλος Κτήσης ή άλλων στοιχείων ή παραστατικών του Ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π.), κατά το χρονικό διάστημα από 01/01/2018 έως 31/12/2018, για την τεκμηρίωση συναλλαγών που αφορούν στην αγορά εμπορευμάτων "FLANNEL ΠΑΠΛΩΜΑ 160X210" συνολικής ποσότητας 22 τεμαχίων, προσδιορισθείσας από τον έλεγχο καθαρής αξίας 162,58€, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 1, 3, 5, 8, 9, 10 και 11 του Ν. 4308/2014 (Ε.Λ.Π.).
- 1.2.4 Μη έκδοση σε μία (1) τουλάχιστον περίπτωση Λογιστικού Αρχείου (στοιχείου) ήτοι Τιμολόγιο Αγοράς, Τίτλος Κτήσης ή άλλων στοιχείων ή παραστατικών του Ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π.), κατά το χρονικό διάστημα από 01/01/2019 έως 31/12/2019, για την τεκμηρίωση συναλλαγών που αφορούν στην αγορά εμπορευμάτων "FLANNEL ΠΑΠΛΩΜΑ 160X210" συνολικής ποσότητας 1.036 τεμαχίων, προσδιορισθείσας από τον έλεγχο καθαρής αξίας 7.894,32€, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 1, 3, 5, 8, 9, 10 και 11 του Ν. 4308/2014 (Ε.Λ.Π.).
- 1.2.5 Μη έκδοση σε μία (1) τουλάχιστον περίπτωση Λογιστικού Αρχείου (στοιχείου) ήτοι Τιμολόγιο Αγοράς, Τίτλος Κτήσης ή άλλων στοιχείων ή παραστατικών του Ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π.), κατά το χρονικό διάστημα από 01/01/2019 έως 31/12/2019, για την τεκμηρίωση συναλλαγών που αφορούν στην αγορά εμπορευμάτων "FLANNEL ΠΑΠΛΩΜΑ 210X230" συνολικής ποσότητας 2.569 τεμαχίων, προσδιορισθείσας από τον έλεγχο καθαρής αξίας 28.259,00€, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 1, 3, 5, 8, 9, 10 και 11 του Ν. 4308/2014 (Ε.Λ.Π.)....

2. Μη έκδοση Λογιστικών Αρχείων (στοιχείων) πώλησης εμπορευμάτων

2.1. Χρονικό διάστημα από 01/01/2016 έως 31/12/2019

- 2.1.1. Μη έκδοση σε μία (1) τουλάχιστον περίπτωση φορολογικού στοιχείου αξίας ήτοι Τιμολόγιο Πώλησης ή άλλων παραστατικών εσόδων του Ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π.), κατά το χρονικό διάστημα από 01/01/2016 έως 31/12/2016, για την πώληση εμπορευμάτων "FLANNEL ΠΑΠΛΩΜΑ 210X230" συνολικής ποσότητας 12 τεμαχίων, προσδιορισθείσας από τον έλεγχο καθαρής αξίας 82,20€ πλέον Φ.Π.Α. 24% 19,73€ και συνολικής αξίας 101,93€, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 1, 3, 5, 8, 9, 10 και 11 του Ν. 4308/2014 (Ε.Λ.Π.).
- 2.1.2. Μη έκδοση σε μία (1) τουλάχιστον περίπτωση φορολογικού στοιχείου αξίας ήτοι Τιμολόγιο Πώλησης ή άλλων παραστατικών εσόδων του Ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π.), κατά το χρονικό διάστημα από 01/01/2017 έως 31/12/2017, για την πώληση εμπορευμάτων "FLANNEL ΠΑΠΛΩΜΑ 160X210" συνολικής ποσότητας 2.617 τεμαχίων, προσδιορισθείσας από τον έλεγχο καθαρής αξίας 18.999,42€ πλέον Φ.Π.Α. 24% 4.559,86€ και συνολικής αξίας 23.559,28€, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 1, 3, 5, 8, 9, 10 και 11 του Ν. 4308/2014 (Ε.Λ.Π.).

- 2.1.3. Μη έκδοση σε μία (1) τουλάχιστον περίπτωση φορολογικού στοιχείου αξίας ήτοι Τιμολόγιο Πώλησης ή άλλων παραστατικών εσόδων του Ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π.), κατά το χρονικό διάστημα από 01/01/2017 έως 31/12/2017, για την πώληση εμπορευμάτων "FLANNEL ΠΑΠΛΩΜΑ 210X230" συνολικής ποσότητας 4.685 τεμαχίων, προσδιορισθείσας από τον έλεγχο καθαρής αξίας 49.145,65€ πλέον Φ.Π.Α. 24% 11.794,96€ και συνολικής αξίας 60.940,61€, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 1, 3, 5, 8, 9, 10 και 11 του Ν. 4308/2014 (Ε.Λ.Π.).
- 2.1.4. Μη έκδοση σε μία (1) τουλάχιστον περίπτωση φορολογικού στοιχείου αξίας ήτοι Τιμολόγιο Πώλησης ή άλλων παραστατικών εσόδων του Ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π.), κατά το χρονικό διάστημα από 01/01/2018 έως 31/12/2018, για την πώληση εμπορευμάτων "FLANNEL ΠΑΠΛΩΜΑ 160X210" συνολικής ποσότητας 1.424 τεμαχίων, προσδιορισθείσας από τον έλεγχο καθαρής αξίας 11.676,80€ πλέον Φ.Π.Α. 24% 2.802,43€ και συνολικής αξίας 14.479,23€, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 1, 3, 5, 8, 9, 10 και 11 του Ν. 4308/2014 (Ε.Λ.Π.).
- 2.1.5. Μη έκδοση σε μία (1) τουλάχιστον περίπτωση φορολογικού στοιχείου αξίας ήτοι Τιμολόγιο Πώλησης ή άλλων παραστατικών εσόδων του Ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π.), κατά το χρονικό διάστημα από 01/01/2018 έως 31/12/2018, για την πώληση εμπορευμάτων "FLANNEL ΠΑΠΛΩΜΑ 210X230" συνολικής ποσότητας 3.531 τεμαχίων (3.128 + 403 τεμάχια), προσδιορισθείσας από τον έλεγχο καθαρής αξίας 35.310,00€ πλέον Φ.Π.Α. 24% 8.474,40€ και συνολικής αξίας 43.784,40€, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 1, 3, 5, 8, 9, 10 και 11 του Ν. 4308/2014 (Ε.Λ.Π.).
- 2.1.6. Μη έκδοση σε μία (1) τουλάχιστον περίπτωση φορολογικού στοιχείου αξίας ήτοι Τιμολόγιο Πώλησης ή άλλων παραστατικών εσόδων του Ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π.), κατά το χρονικό διάστημα από 01/01/2019 έως 31/12/2019, για την πώληση εμπορευμάτων "FLANNEL ΠΑΠΛΩΜΑ 160X210" συνολικής ποσότητας 1.813 τεμαχίων, προσδιορισθείσας από τον έλεγχο καθαρής αξίας 26.651,10€ πλέον Φ.Π.Α. 24% 6.396,26€ και συνολικής αξίας 33.047,36€, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 1, 3, 5, 8, 9, 10 και 11 του Ν. 4308/2014 (Ε.Λ.Π.).
- 2.1.7. Μη έκδοση σε μία (1) τουλάχιστον περίπτωση φορολογικού στοιχείου αξίας ήτοι Τιμολόγιο Πώλησης ή άλλων παραστατικών εσόδων του Ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π.), κατά το χρονικό διάστημα από 01/01/2019 έως 31/12/2019, για την πώληση εμπορευμάτων "FLANNEL ΠΑΠΛΩΜΑ 210X230" συνολικής ποσότητας 3.209 τεμαχίων, προσδιορισθείσας από τον έλεγχο καθαρής αξίας 61.291,90€ πλέον Φ.Π.Α. 24% 14.710,06€ και συνολικής αξίας 76.001,96€, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 1, 3, 5, 8, 9, 10 και 11 του Ν. 4308/2014 (Ε.Λ.Π.).».

Κατόπιν των ανωτέρω διαπιστώσεων εκδόθηκαν από την Δ.Ο.Υ. Αμπελοκήπων Θεσσαλονίκης οριστικές πράξεις επιβολής προστίμου και συγκεκριμένα οι εξής:

-Η με αριθμ./...../2021 Πράξη Επιβολής Προστίμου του άρθρου 58Α του Ν. 4174/2013, φορολογικών ετών 2016, 2017, 2018 και 2019 με την οποία επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο λόγω μη έκδοσης φορολογικό στοιχείο εσόδου.

-Η με αριθ./...../2021 Πράξη Επιβολής Προστίμου του άρθρου 54 παρ 1 του Ν. 4174/2013 φορολογικού έτους 2019, με την οποία επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο λόγω μη έκδοσης φορολογικό στοιχείο αγοράς.

Ο εν προκειμένω έλεγχος από το Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., λαμβάνοντας υπόψη τις ανωτέρω περιπτώσεις μη έκδοσης, προέβη για τις περιπτώσεις της «Μη έκδοσης Λογιστικών Αρχείων (στοιχείων) πώλησης εμπορευμάτων» σε προσαύξηση των ακαθαρίστων εσόδων της κάθε χρήσης με το ποσό των ευρημάτων του ελέγχου της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. και επιπλέον τις περιπτώσεις της «Μη έκδοσης Λογιστικών Αρχείων (στοιχείων) για την τεκμηρίωση συναλλαγών αγοράς εμπορευμάτων » τις πρόσθεσε ως λογιστική διαφορά στα καθαρά κέρδη της εκάστοτε χρήσης.

Μετά την ολοκλήρωση των ελεγκτικών επαληθεύσεων κοινοποιήθηκε στον προσφεύγοντα το υπ' αριθμό/2021 Σημείωμα Διαπιστώσεων Ελέγχου του άρθρου 28 του Κ.Φ.Δ. (Ν.4174/2013) και οι σχετικές προσωρινές πράξεις. Ο προσφεύγων στο ανωτέρω Σημείωμα Διαπιστώσεων ελέγχου του άρθρου 28 του Κ.Φ.Δ. (Ν.4174/2013) δεν κατέθεσε κανένα υπόμνημα και η ελεγκτική αρχή προέβη σε οριστικοποίηση των αποτελεσμάτων της με την έκδοση των προσβαλλόμενων πράξεων.

Ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ζητά να γίνει δεκτή η εν λόγω προσφυγή και να ακυρωθούν οι ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις προβάλλοντας τους παρακάτω ισχυρισμούς:

-Πλημμέλειες των προσβαλλόμενων πράξεων. - Μη νόμιμη η διενέργεια του φορολογικού ελέγχου. – Μεθοδολογικές πλημμέλειες – Εσφαλμένη η επεξεργασία των στοιχείων και εν γένει των φορολογικών δεδομένων. Το μείζον μεθοδολογικό σφάλμα, στο οποίο υπέπεσε ο έλεγχος και στο οποίο αναφέρθηκε επίσης ο προσφεύγων και στην ενδικοφανή προσφυγή ενώπιον της ΔΕΔ ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ (κατά των πράξεων προστίμων), συνίσταται στη φερόμενη ως ποιοτική διάκριση του είδους/εμπορεύματος «FLANNEL ΠΑΠΛΩΜΑ» στο οποίο διενεργήθηκε ο δειγματοληπτικός αντιπαραβολικός έλεγχος, (μέσω της ποσοτικής τους διακίνησης), με τη μέθοδο της κλειστής αποθήκης. Συγκεκριμένα: Εξαρχής, ο έλεγχος εξέλαβε το υπό κρίση είδος «FLANNEL ΠΑΠΛΩΜΑ» ως ξεχωριστό είδος παπλώματος, που διακρίνεται ποιοτικά από τα υπόλοιπα παπλώματα που αγοράστηκαν κατά τα έτη 2016-2019 από την ίδια κινέζικη εταιρία με την επωνυμία «.....». Ο προσφεύγων διευκρίνισε στην ελεγκτική αρχή ότι η μοναδική διαφοροποίηση/ διάκριση των παπλωμάτων που αγόρασε από τον ως άνω κινέζικο οίκο συνίσταται στις διαφορετικές διαστάσεις, ήτοι 160X210 και 210X230 μέτρα, που συνεπάγονται σημαντική διαφοροποίηση τόσο στο κόστος όσο και στην τιμή πώλησης του εν λόγω εμπορεύματος (παπλωμάτων). Οι διαφορετικές ονομασίες – ονοματολογίες του επίμαχου είδους στα επίσημα και ανεπίσημα λογιστικά αρχεία της ατομικής επιχείρησής του και συγκεκριμένα, στο βιβλίο απογραφής, οφείλονται σε εσφαλμένες εγγραφές από τον λογιστή του, που προέβη στην καταχώρησή τους. Όπως προκύπτει από το σύνολο των τιμολογίων (invoices) εισαγωγής των επίμαχων παπλωμάτων ετών 2016, 2017, 2018 και 2019 από τον εν λόγω κινέζικο οίκο, σε κάποια εξ αυτών αναγράφεται μόνον η λέξη “QUILTS” (παπλώματα), σε κάποια άλλα η ονοματολογία “FLANNEL”. Η ανωτέρω κινέζικη εταιρία του χορήγησε, κατόπιν αιτήματός του, την από 08-04-2021 (σχετικό 5) διευκρινιστική επιστολή που συνυποβάλλει σε επικυρωμένη μετάφραση, στην οποία βεβαιώνεται ότι «Σε όλες τις .. περιπτώσεις,

τα πωληθέντα παπλώματα φέρουν τα ίδια ποιοτικά χαρακτηριστικά και είναι δύο διαφορετικών διαστάσεων, δηλ. α) παπλώματα 160X210 και β) παπλώματα 210X230. Η ονοματολογία "FLANNEL", που αναφέρεται σε κάποια τιμολόγια, δεν διακρίνει μία συγκεκριμένη ή διαφορετική ποιότητα παπλωμάτων... και η μοναδική τους κατηγοριοποίηση αφορούσε στις διαφορετικές τους διαστάσεις». Κατά συνέπεια, στην υπό κρίση περίπτωση ο έλεγχος έπρεπε να λάβει υπόψη του τις αγορές και τις πωλήσεις του συνόλου των παπλωμάτων με τις ανωτέρω διαστάσεις, δηλαδή των παπλωμάτων που αγοράστηκαν, δυνάμει των τιμολογίων εισαγωγής, από την κινέζικη προμηθεύτρια εταιρία, και πουλήθηκαν δυνάμει των τιμολογίων πώλησης που εκδόθηκαν από την ατομική του επιχείρηση, ανεξαρτήτως ονοματολογίας. Με την παρούσα προσκομίζει ακριβή αντίγραφα του συνόλου των επίμαχων τιμολογίων εισαγωγής.

- Εσφαλμένα δεν λήφθηκαν υπόψη οι λιανικές πωλήσεις που πραγματοποιήθηκαν κατά τα ελεγχόμενα έτη, διότι το ποσοστό συμμετοχής τους επί των συνολικών ακαθαρίστων εσόδων «κρίθηκε από τον έλεγχο ήσσονος σημασίας» (σελ. 13 της έκθεσης ελέγχου). Ειδικότερα, στην οικεία έκθεση ελέγχου αναφέρεται ότι οι λιανικές πωλήσεις του άλλοτε υποκαταστήματός του με α/α 4, επί της οδού Βαλαωρίτη αρ. 14 στο Κορδελιό Θεσσαλονίκης, ανέρχονται σε χαμηλό ποσοστό επί του συνόλου των ακαθαρίστων εσόδων της επιχείρησής του ανά έτος, ήτοι «2,09% για το 2016, 1,82% για το 2017, 4,26% για το 2018, 4,51% για το 2019», (σελ. 42 της έκθεσης ελέγχου), με το επιχείρημα ότι τα υπό έλεγχο είδη απογράφηκαν μόνο στο συγκεκριμένο υποκατάστημα (αποθήκη). Προς αντίκρουση της κρίσης του ελέγχου, συνυποβάλλει φορολογικά στοιχεία τα οποία ισχυρίζεται ότι αποδεικνύουν ότι κατά τα ελεγχόμενα έτη 2017 και 2019 πραγματοποιήθηκαν λιανικές πωλήσεις των αυτών ειδών/εμπορευμάτων και από τις εγκαταστάσεις της επιχείρησης στην (σχετικά 6^α-6^δ). Ειδικότερα:

α) Το 2017, δυνάμει του υπ' αριθ./2017 τιμολογίου, εισήχθησαν σημαντικές ποσότητες των επίμαχων παπλωμάτων, οι οποίες, μετά των εκτελωνισμό τους, παρελήφθησαν από τη συνεργαζόμενη μεταφορική εταιρία «.....» και κάποιες ποσότητες παραδόθηκαν στο τότε υποκατάστημα με α/α 4 στο, ενώ, κάποιες άλλες, αφού αποθηκεύθηκαν προσωρινά στις εγκαταστάσεις της εν λόγω μεταφορικής εταιρίας, στη συνέχεια, μεταφέρθηκαν στην αποθήκη της επιχείρησης στους (τότε υποκατάστημα α/α 1), όπως προκύπτει από το υπ' αριθ./2017 τιμολόγιο μεταφοράς που συνυποβάλλεται. Ακολούθως, από την εν λόγω αποθήκη της επιχείρησης – υποκατάστημα με α/α 1, τα υπό κρίση παπλώματα μεταφέρθηκαν προς το τότε κεντρικό κατάστημα επί της οδού αρ., στην, σταδιακά εντός του μηνός Δεκεμβρίου 2017, δυνάμει των σχετικών δικαιολογητικών εγγράφων μη τιμολογηθέντων αποθεμάτων που συνυποβάλλονται, καθόσον δεν υπήρχε επαρκής χώρος αποθήκευσης, από όπου και πράγματι πωλήθηκαν άμεσα, και ως εκ τούτου, δεν απογράφηκαν στην προαναφερθείσα εγκατάσταση.

β) Το 2019, δυνάμει των υπ' αριθ./2018 και/2019 τιμολογίων, εισήχθησαν σημαντικές ποσότητες παπλωμάτων, οι οποίες, μετά των εκτελωνισμό τους, παρελήφθησαν από τη συνεργαζόμενη μεταφορική εταιρία «.....» και κάποιες ποσότητες παραδόθηκαν στο τότε υποκατάστημα α/α 4 στο, ενώ, κάποιες άλλες, αφού

αποθηκεύθηκαν προσωρινά στις εγκαταστάσεις της εν λόγω μεταφορικής εταιρίας, στη συνέχεια, μεταφέρθηκαν στην αποθήκη της επιχείρησης στους (τότε υποκατάστημα α/α 1), όπως προκύπτει από τα με αριθ./2019 και/2019 τιμολόγια μεταφοράς, που συνυποβάλλονται. Ακολούθως, από την εν λόγω αποθήκη της επιχείρησης – υποκατάστημα με α/α 1, τα υπό κρίση παπλώματα μεταφέρθηκαν στο τότε κεντρικό κατάστημα επί της οδού αρ., και στο υποκατάστημα με α/α 7 επί της οδού, στην, σταδιακά, από τέλη Φεβρουαρίου έως και τέλη Δεκεμβρίου του 2019, δυνάμει των σχετικών δικαιολογητικών εγγράφων μη τιμολογηθέντων αποθεμάτων που συνυποβάλλονται, καθόσον δεν υπήρχε επαρκής χώρος αποθήκευσης, από όπου και πράγματι πωλήθηκαν στο σύνολό τους εντός του οικείου έτους και ως εκ τούτου, δεν απογράφηκαν στις προαναφερθείσες εγκαταστάσεις. Από τα ανωτέρω ισχυρίζεται ότι προκύπτει με σαφήνεια ότι υπήρξαν πράγματι λιανικές πωλήσεις ισοθερμικών παπλωμάτων κατά τα ελεγχόμενα έτη, (κεντρικό και υποκαταστήματα α/α 4 και 7), που θα έπρεπε να προσμετρηθούν και να συνυπολογιστούν από την ελεγκτική αρχή στις συνολικές πωλήσεις των αντίστοιχων ετών, κατά τη διενέργεια του αντιπαραβολικού ελέγχου.

Προς τεκμηρίωση των ανωτέρω ισχυρισμών του με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή αναφέρει πίνακες με τις συνολικές αγορές και πωλήσεις των παπλωμάτων (FLANNEL+QUILTS) και συνυποβάλλει φωτοαντίγραφα των τιμολογίων αγοράς (invoices) της κινεζικής εταιρίας «.....», των βιβλίων απογραφής ετών 2016-2019 και καταστάσεις με τιμολόγια πώλησης που εξέδωσε ο προσφεύγων στα έτη 2016-2019).

Ως προς τον προσδιορισμό της μέσης τιμής αγοράς και πώλησης για την χρήση 2019 εμφίλοχώρησε σφάλμα καθώς δεν ανταποκρίνονται στον πραγματικό σταθμισμένο μέσο όρο τιμών αγοράς και πώλησης των οικείων εμπορευμάτων, ενώ είναι και δυσανάλογα και αδικαιολόγητα αυξημένες σε σχέση με τις αυτές που ο έλεγχος προσδιόρισε στις προηγούμενες χρήσεις. Προς τεκμηρίωση των ισχυρισμών του με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή παραθέτει σχετικούς πίνακες με τα τιμολόγια αγοράς και πώλησης των υπό κρίση ειδών.

Κατόπιν υποβολής της ανωτέρω ενδικοφανούς προσφυγής ο προσφεύγων υπέβαλε το με αριθμ. **πρωτ. ΔΕΔΕΙ2021ΕΜΠ/26-11-2021 υπόμνημα** με το οποίο επίσης ισχυρίζεται ότι την μη νόμιμη διενέργεια φορολογικού ελέγχου-μεθοδολογικές πλημμέλειες και εσφαλμένη διενέργεια ελεγκτικών επαληθεύσεων. Προς επίρρωση των ισχυρισμών του προσκομίζει σχετικά αποδεικτικά στοιχεία ως προς την διενέργεια λιανικών πωλήσεων (σχετικό 6^α-6δ , 7 και 8). Προς τεκμηρίωση των ισχυρισμών του με τις υπό κρίση ενδικοφανείς προσφυγές και τα συμπληρωματικά υπομνήματα παραθέτει εκ νέου πίνακες με αγορές και πωλήσεις των υπό κρίση παπλωμάτων και επισημαίνει ότι για τις με αριθμ...../2021 και/2021 έχει ασκηθεί ενδικοφανή προσφυγή ενώπιον της ΔΕΔ ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ για την οποία έχει εκδοθεί η με αριθμ...../2021 απόφαση περί παράτασης προθεσμίας έκδοσης απόφασης.

Η Υπηρεσία μας έκρινε ότι τα επικαλούμενα στοιχεία τα οποία προσκομίσθηκαν τελευταίο μήνα της προθεσμίας για την έκδοση απόφασης επί της ενδικοφανούς προσφυγής, χρήζουν περαιτέρω αιτιολογημένης αξιολόγησης από την Ελεγκτική Αρχή και ανέπεμψε την υπόθεση στην ελεγκτική αρχή με την έκδοση της αριθμ...../2021 Πράξης Αναπομπής και ταυτόχρονα εξέδωσε και την

αριθμ...../2021 Απόφαση περί παράτασης προθεσμίας έκδοσης απόφασης.

Η ελεγκτική αρχή κατόπιν της ανωτέρω αναπομπής απέστειλε την από/2021 (αριθμ. πρωτ. ΔΕΔΕΙ2021/22-12-2021) έκθεση, το πόρισμα της οποίας δεν τροποποιεί σύμφωνα με την οποία δεν τροποποιήθηκε το αρχικό πόρισμά της.

Σημειώνεται ωστόσο ότι η ΔΕΔ Θεσσαλονίκης εξέδωσε ως προς την με αριθμ...../2021 ενδικοφανή προσφυγή που ασκήθηκε κατά των οριστικών πράξεων προστίμων μη έκδοσης, την αριθμ. ΔΕΔ ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ 3469/2021 Απόφαση του Προϊσταμένου της Υπηρεσίας σύμφωνα με την οποία έγινε μερικώς δεκτή η ενδικοφανής προσφυγή.

Επειδή όπως αναφέρθηκε στο ιστορικό της υπόθεσης κατόπιν ελέγχου της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε και συγκεκριμένα κατόπιν διενέργειας κλειστής αποθήκης διαπιστώθηκαν παραβάσεις μη έκδοσης οι οποίες καταλογίσθηκαν σε βάρος του προσφεύγοντος με την έκδοση της υπ' αριθ./2021 Πράξη Επιβολής Προστίμου του άρθρου 58Α του Ν. 4174/2013, και της υπ' αριθ./...../2021 Πράξη Επιβολής Προστίμου του άρθρου 54 παρ 1 του Ν. 4174/2013. Τις εν λόγω οριστικές πράξεις αμφισβήτησε ο προσφεύγων με την υποβολής τη αριθμ./2021 ενδικοφανούς προσφυγής προβάλλοντας ισχυρισμούς περί εσφαλμένης μεθοδολογίας κλειστής αποθήκης. Επί της εν λόγω ενδικοφανούς προσφυγής εκδόθηκε η με αριθμ. ΔΕΔ ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ 3469/2021 Απόφαση.

Επειδή και με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ο προσφεύγων προβάλλει τους ίδιου ισχυρισμούς καθώς αφορούν στην εσφαλμένη μεθοδολογία κλειστής αποθήκης από την πλευρά του ελέγχου.

Ως προς το εν λόγω ζήτημα η Υπηρεσία μας ως ανωτέρω αναφέρθηκε έχει ήδη κρίνει με την αριθμ. ΔΕΔ ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ 3469/2021 Απόφαση και συγκεκριμένα έκρινε τα εξής:

«Επειδή, στο άρθρο 23 του Ν. 4174/13 (ΦΕΚ Α 170/26-07-2013), ορίζεται ότι: «1. Η Φορολογική Διοίκηση έχει την εξουσία να επαληθεύει, ...

Επειδή με τις διατάξεις των παρ 1 και 2 του άρθρου 1 του Ν.4308/2014 (ΦΕΚ Α' 251/24-11-2014) περί "ΕΛΠ", ορίζεται ότι: «1. Για την εφαρμογή των ρυθμίσεων αυτού του νόμου λαμβάνονται υποχρεωτικά υπόψη οι ορισμοί του παραρτήματος Α . 2. Οι παρακάτω οντότητες εφαρμόζουν...

Επειδή με τις διατάξεις των παρ 1 και 12 του άρθρου 3 του ανωτέρω νόμου, ορίζεται ότι: «1. Η οντότητα τηρεί, ως μέρος του λογιστικού συστήματός της, [...]».

Επειδή με τις διατάξεις των παρ 1 και 4 του άρθρου 4 του ανωτέρω νόμου, ορίζεται ότι: «1. Η οντότητα τηρεί κατά περίπτωση, πέραν των αρχείων του άρθρου 3, τα αρχεία (βιβλία) που περιγράφονται στις επόμενες παραγράφους, με ημερομηνία αναφοράς την ημερομηνία τέλους της περιόδου αναφοράς (ημερομηνία του ισολογισμού). [...]

4. Αρχείο ιδιόκτητων αποθεμάτων: Στο αρχείο αυτό καταχωρούνται: ...

Επειδή περαιτέρω, με τις διατάξεις του άρθρου 5 παρ 1, 5, 7, 8 και 10 του ανωτέρω νόμου, ορίζεται ότι: «1. Η διοίκηση της οντότητας έχει την ευθύνη της τήρησης αξιόπιστου λογιστικού συστήματος ...

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 6 παρ. 2 του ανωτέρω νόμου ορίζεται ότι: «2. Ο προσδιορισμός της ποσότητας αποθεμάτων, όπου συντρέχει περίπτωση, διενεργείται σε κατάλληλο χρόνο

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 8 παρ. 1, 2, 5 και 7 του ανωτέρω νόμου ορίζεται ότι: «1. Τιμολόγιο είναι το στοιχείο που εκδίδεται από την υποκείμενη....».

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 11 παρ. 1 και 2 του ανωτέρω νόμου, ορίζεται ότι: «1. Η υποχρέωση έκδοσης τιμολογίου...».

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 12 παρ. 1, 7 και 8 του ανωτέρω νόμου, ορίζεται ότι: «1. Για κάθε πώληση αγαθών ή υπηρεσιών σε ιδιώτες καταναλωτές, μπορεί να εκδίδεται στοιχείο λιανικής πώλησης

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 13 περ. α του ανωτέρω νόμου ορίζεται ότι: «Το στοιχείο λιανικής πώλησης (απόδειξη ή τιμολόγιο) εκδίδεται: α) Σε περίπτωση πώλησης αγαθών, κατά τον χρόνο παράδοσης ή την έναρξη της αποστολής.»

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 20 παρ. 1, 2, 6 και 7 του ανωτέρω νόμου, ορίζεται ότι: «1. Τα αποθέματα αναγνωρίζονται αρχικά στο κόστος κτήσης. 2. Το κόστος κτήσης των αποθεμάτων περιλαμβάνει το σύνολο των δαπανών που απαιτούνται για να φθάσουν αυτά στην παρούσα θέση και κατάστασή τους. ...

Επειδή, στο Παράρτημα Α του ανωτέρω νόμου, ως προς τα αποθέματα, ορίζεται ότι: «Αποθέματα (inventories): Περιουσιακά στοιχεία: α) κατεχόμενα για πώληση

Επειδή, στο άρθρο 25 του Ν. 4172/2013, ορίζεται ότι: «Τα αποθέματα και τα ημικατεργασμένα προϊόντα αποτιμώνται σύμφωνα με τους ισχύοντες κανόνες λογιστικής.

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 13 παρ. 1 του Ν.4174/2013, ορίζεται ότι: «1. Κάθε πρόσωπο με εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα υποχρεούται να τηρεί αξιόπιστο λογιστικό σύστημα και κατάλληλα λογιστικά αρχεία.....».

Επειδή περαιτέρω, στην [ΠΟΛ.1003/31-12-2014](#) με θέμα «Παροχή οδηγιών για την εφαρμογή των διατάξεων του Ν. 4308/2014 (ΦΕΚ Α' 251) περί των Ελληνικών Λογιστικών Προτύπων, συναφείς ρυθμίσεις και άλλες διατάξεις», όπως τροποποιήθηκε με την ΠΟΛ.1261/3.12.2015 παρασχέθηκαν οι ακόλουθες διευκρινήσεις:

στην παρ 4.1 ορίζεται ότι: ...

στην παρ 5.5.1 ορίζεται ότι....

στην παρ 6.2.1 ορίζεται ότι: «

στην παρ 8.1.1 ορίζεται ότι

στην παρ. 11.1.1 ορίζεται ότι: «

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 58^Α του Ν. 4174/2013, όπως αντικαταστάθηκαν με την παράγραφο 1 του [άρθρου 51](#) του ν. [4410/2016](#) (ΦΕΚ Α' 141/03-08-2016) και ισχύουν από 25-07-2016, ορίζεται ότι: «Για παραβάσεις σχετικές με τον φόρο προστιθέμενης αξίας οι οποίες διαπιστώνονται κατόπιν ελέγχου, επιβάλλονται τα ακόλουθα πρόστιμα:...

Επειδή στο άρθρο 54 παρ 1 περ. ιέ και παρ 2 περ ιγ του Ν. 4174/2013 (ΚΦΔ),

Επειδή, σύμφωνα με την [ΠΟΛ.1026/12.02.2018](#) ερμηνευτική εγκύκλιο της ΑΑΔΕ, με θέμα «Παροχή οδηγιών και διευκρινίσεων αναφορικά με την επιβολή κυρώσεων για παραβάσεις του άρθρου 54 του ν.4174/2013 (ΚΦΔ) και λοιπές περιπτώσεις παραβάσεων», διευκρινίστηκε ότι:

«Α. Χρόνος έναρξης εφαρμογής

Οι υπόψη διατάξεις εφαρμόζονται στις κατωτέρω περιπτώσεις παραβάσεων που διαπράττονται από την ημερομηνία έναρξης ισχύος του νόμου αυτού, ήτοι από 7.6.2017 και εφεξής.

...

Επειδή, στο άρθρο 64 του Ν.4174/2013 ορίζεται ότι: «Η Φορολογική Διοίκηση έχει την υποχρέωση να παρέχει σαφή, ειδική

Επειδή, στο άρθρο 65 του Ν. 4174/2013 ορίζεται ότι: «Σε περίπτωση αμφισβήτησης πράξης προσδιορισμού φόρου στα πλαίσια ενδικοφανούς προσφυγής...

Επειδή, ως απογραφή ορίζεται η λεπτομερής καταχώριση, καταγραφή και αποτίμηση όλων των στοιχείων της επαγγελματικής περιουσίας της οντότητας, που υπάρχουν τη συγκεκριμένη χρονική στιγμή που διενεργείται η απογραφή. Η απογραφή βάσει των κανόνων της Λογιστικής, απαιτείται να είναι λεπτομερής και πραγματική, να απεικονίζει την πραγματική κατάσταση της επιχείρησης, διότι με αυτήν επιτυγχάνεται η επαλήθευση των εγγραφών που έχουν καταχωρισθεί στα βιβλία και ο πραγματικός προσδιορισμός του εξαγομένου λογιστικού αποτελέσματος (κέρδους ή ζημίας) της χρήσης (Εγκ. Υπ. οικ. 117/1968 και 40/1977).

Επειδή, η μέθοδος της κλειστής αποθήκης (ποσοτικός έλεγχος), αποτελεί παραδεκτή μέθοδο ουσιαστικής ελεγκτικής επαλήθευσης της ποσοτικής διακίνησης των ειδών της επιχείρησης. (ΔΠρΑθ 16472/2003). Σύμφωνα δε με τις αρχές της ελεγκτικής, η μέθοδος κλειστής αποθήκης πρέπει να περιλαμβάνει όλη την ποσοτική διακίνηση ενός είδους μέσα στην χρήση (ΣτΕ 2539/2012) και να αφορά τουλάχιστον δύο βασικά είδη της δραστηριότητας της επιχείρησης, το ένα δε εξ' αυτών να είναι εκείνο με – το υψηλότερο κόστος απόκτησης ή παραγωγής Με την μέθοδο αυτή, αρχικά, λαμβάνονται οι αρχικές και οι τελικές ποσότητες του επιλεγέντος είδους, οι οποίες αποτελούν την αφετηρία των ελεγκτικών επαληθεύσεων, οι αγορασθείσες ή παραληφθείσες ποσότητες σε συγκεκριμένη χρονική περίοδο και οι παραδοθείσες ποσότητες (πωλήσεις βάσει τιμολογίων, δελτίων αποστολής κ.λπ.) στην ίδια χρονική περίοδο. Στη συνέχεια εξάγεται το ποσοτικό αποτέλεσμα, που δεν πρέπει να αποκλίνει από την τελικώς καταμετρηθείσα ποσότητα, αφού ληφθούν υπόψη τυχόν δικαιολογημένες φύρες ή απομειώσεις ή απώλειες κ.λπ. Για την αποφυγή αμφισβητήσεων θα πρέπει να επιλέγονται είδη, που διακρίνονται σαφώς από άλλα παρόμοια και είναι σχετικώς καινούργια στην επιχείρηση.

Επειδή, ο προσφεύγων συνυπέβαλε με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή την από 08-04-2021 διευκρινιστική επιστολή, της προμηθεύτριας κινεζικής εταιρίας με την επωνυμία «.....», σε επικυρωμένη μετάφραση, (που του χορήγησε, κατόπιν αιτήματός του), στην οποία βεβαιώνεται ότι: «Η εταιρία μας παράγει παπλώματα, κουβέρτες και άλλα παρόμοια προϊόντα στην Κίνα και προμηθεύει ένα μεγάλο αριθμό πελατών παγκοσμίως. Κατά τη διάρκεια των ετών 2016-2019 πωλήσαμε στον στην Ελλάδα, με έδρα στην και ΑΦΜ, ένα σημαντικό αριθμό παπλωμάτων. Για όλες αυτές τις πωλήσεις, η εταιρία μας εξέδωσε τα παρακάτω αναφερόμενα τιμολόγια ανά έτος:

α) Για το 2016 τιμολόγια με αριθμό:

β) Για το 2017 τιμολόγια με αριθμό:,,,,,

γ) Τα φορολογικά στοιχεία (τιμολόγια πώλησης) που εκδόθηκαν από την ατομική επιχείρηση του προσφεύγοντος, που αφορούν σε πωλήσεις παπλωμάτων με τις ανωτέρω δύο διαφορετικές διαστάσεις, και,

δ) Από την απογραφή έναρξης και λήξης (ανά εγκατάσταση) των υπό κρίση παπλωμάτων διαστάσεων 160 X 210 και 210 X 230 μέτρων, (με τη μέθοδο της κλειστής αποθήκης), προκύπτουν τα ακόλουθα κατά τα υπό κρίση έτη:

Φορολογικό έτος 2016

Για το είδος "ΠΑΠΛΩΜΑ 1,60 X 2,10"

<u>ΕΙΔΟΣ</u>	ΠΑΠΛΩΜΑ ΜΟΝΟ 1,60 X 2,10		
<u>ΠΟΣΟΤΙΚΗ ΔΙΑΚΙΝΗΣΗ</u>	2016		
	ΔΙΑΚΙΝΗΣΗ ΠΑΠΛΩΜΑΤΩΝ FLANNEL ΒΑΣΕΙ ΒΙΒΛΙΩΝ	ΔΙΑΚΙΝΗΣΗ ΠΑΠΛΩΜΑΤΩΝ FLANNEL ΒΑΣΕΙ ΕΚΘΕΣΗΣ ΕΛΕΓΧΟΥ (ΣΤΟΙΧΕΙΑ Η/Υ)	ΔΙΑΚΙΝΗΣΗ ΜΟΝΩΝ ΠΑΠΛΩΜΑΤΩΝ ΔΙΑΣΤΑΣΗΣ 1,60X2,10 ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ ΔΕΔ
ΑΠΟΓΡΑΦΗ ΕΝΑΡΞΗΣ	0	0	12.242
ΑΓΟΡΕΣ ΧΡΗΣΗΣ	0	102	903
ΣΥΝΟΛΟ ΑΓΟΡΩΝ	0	102	13.145
ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΧΟΝΔΡΙΚΕΣ	0	0	4.977
ΣΥΝΟΛΟ ΠΩΛΗΣΕΩΝ	0	0	4.977
ΥΠΟΛΟΙΠΟ	0	102	8.168
ΜΕΙΟΝ: ΑΠΟΓΡΑΦΗ ΛΗΞΗΣ	102	102	8.168
ΔΙΑΦΟΡΑ (ΠΛΕΟΝΑΣΜΑ ή ΕΛΜΕΙΜΑ)	-102	0	0
ΑΓΟΡΕΣ ΧΩΡΙΣ ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ		102	
ΜΕΣΗ ΤΙΜΗ ΑΓΟΡΑΣ		5,3	
ΑΞΙΑ ΑΓΟΡΩΝ ΧΩΡΙΣ ΕΚΔΟΣΗ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ		540,60	

Για το είδος "ΠΑΠΛΩΜΑ 2,10 X 2,30"

<u>ΕΙΔΟΣ</u>	ΠΑΠΛΩΜΑ ΔΙΠΛΟ 2,10 X 2,30		
<u>ΠΟΣΟΤΙΚΗ ΔΙΑΚΙΝΗΣΗ</u>	2016		
	ΔΙΑΚΙΝΗΣΗ ΠΑΠΛΩΜΑΤΩΝ FLANNEL ΒΑΣΕΙ ΒΙΒΛΙΩΝ	ΔΙΑΚΙΝΗΣΗ ΠΑΠΛΩΜΑΤΩΝ FLANNEL ΒΑΣΕΙ ΕΚΘΕΣΗΣ ΕΛΕΓΧΟΥ (ΣΤΟΙΧΕΙΑ Η/Υ)	ΔΙΑΚΙΝΗΣΗ ΔΙΠΛΩΝ ΠΑΠΛΩΜΑΤΩΝ ΔΙΑΣΤΑΣΗΣ 2,10X2,30 ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ ΔΕΔ
ΑΠΟΓΡΑΦΗ ΕΝΑΡΞΗΣ	0	0	10.014
ΑΓΟΡΕΣ ΧΡΗΣΗΣ	0	150	1.104
ΣΥΝΟΛΟ ΑΓΟΡΩΝ	0	150	11.118

ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΧΟΝΔΡΙΚΕΣ	0	12	6.115
ΣΥΝΟΛΟ ΠΩΛΗΣΕΩΝ	0	12	6.115
ΥΠΟΛΟΙΠΟ	0	138	5.003
ΜΕΙΟΝ: ΑΠΟΓΡΑΦΗ ΛΗΞΗΣ	138	138	5.003
ΔΙΑΦΟΡΑ (ΠΛΕΟΝΑΣΜΑ ή ΕΛΛΕΙΜΑ)	-138	0	0
ΑΓΟΡΕΣ ΧΩΡΙΣ ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ		150	
ΜΕΣΗ ΤΙΜΗ ΑΓΟΡΑΣ		6,85	
ΑΞΙΑ ΑΓΟΡΩΝ ΧΩΡΙΣ ΕΚΔΟΣΗ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ		1.027,50	
ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΧΩΡΙΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ		12	
ΜΕΣΗ ΤΙΜΗ ΠΩΛΗΣΗΣ		6,85	
ΑΞΙΑ ΠΩΛΗΣΕΩΝ ΧΩΡΙΣ ΕΚΔΟΣΗ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ		82,20	

Φορολογικό έτος 2017

Για το είδος "ΠΑΠΛΩΜΑ 1,60 Χ 2,10"

<u>ΕΙΔΟΣ</u>	<u>ΠΑΠΛΩΜΑ ΜΟΝΟ 1,60 Χ 2,10</u>		
<u>ΠΟΣΟΤΙΚΗ ΔΙΑΚΙΝΗΣΗ</u>	<u>2017</u>		
	<u>ΔΙΑΚΙΝΗΣΗ ΠΑΠΛΩΜΑΤΩΝ FLANNEL ΒΑΣΕΙ ΒΙΒΛΙΩΝ</u>	<u>ΔΙΑΚΙΝΗΣΗ ΠΑΠΛΩΜΑΤΩΝ FLANNEL ΒΑΣΕΙ ΕΚΘΕΣΗΣ ΕΛΕΓΧΟΥ (ΣΤΟΙΧΕΙΑ Η/Υ)</u>	<u>ΔΙΑΚΙΝΗΣΗ ΜΟΝΩΝ ΠΑΠΛΩΜΑΤΩΝ ΔΙΑΣΤΑΣΗΣ 1,60Χ2,10 ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ ΔΕΔ</u>
ΑΠΟΓΡΑΦΗ ΕΝΑΡΞΗΣ	102	102	8.168
ΑΓΟΡΕΣ ΧΡΗΣΗΣ	2.686	2.844	7.082
ΣΥΝΟΛΟ ΑΓΟΡΩΝ	2.788	2.946	15.250
ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΧΟΝΔΡΙΚΕΣ	0	2.617	4.915
ΣΥΝΟΛΟ ΠΩΛΗΣΕΩΝ	0	2.617	4.915
ΥΠΟΛΟΙΠΟ	2.788	329	10.335
ΜΕΙΟΝ: ΑΠΟΓΡΑΦΗ ΛΗΞΗΣ	329	329	9.514
ΔΙΑΦΟΡΑ (ΠΛΕΟΝΑΣΜΑ ή ΕΛΛΕΙΜΑ)	2.459	0	821
ΑΓΟΡΕΣ ΧΩΡΙΣ ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ		158	
ΜΕΣΗ ΤΙΜΗ ΑΓΟΡΑΣ		7,26	
ΑΞΙΑ ΑΓΟΡΩΝ ΧΩΡΙΣ ΕΚΔΟΣΗ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ		1.147,08	
ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΧΩΡΙΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ		2.617	821
ΜΕΣΗ ΤΙΜΗ ΠΩΛΗΣΗΣ		7,26	7,26
ΑΞΙΑ ΠΩΛΗΣΕΩΝ ΧΩΡΙΣ ΕΚΔΟΣΗ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ		18.999,42	5.960,46€

ΦΠΑ που αντιστοιχεί στα μη εκδοθέντα τιμολόγια πώλησης

5.960,46€ X 24% = 1.430,51€

Για το είδος "ΠΑΠΛΩΜΑ 2,10 X 2,30"

<u>ΕΙΔΟΣ</u>	<u>ΠΑΠΛΩΜΑ ΔΙΠΛΟ 2,10 X 2,30</u>		
<u>ΠΟΣΟΤΙΚΗ ΔΙΑΚΙΝΗΣΗ</u>	<u>2017</u>		
	ΔΙΑΚΙΝΗΣΗ ΠΑΠΛΩΜΑΤΩΝ FLANNEL ΒΑΣΕΙ ΒΙΒΛΙΩΝ	ΔΙΑΚΙΝΗΣΗ ΠΑΠΛΩΜΑΤΩΝ FLANNEL ΒΑΣΕΙ ΕΚΘΕΣΗΣ ΕΛΕΓΧΟΥ (ΣΤΟΙΧΕΙΑ Η/Υ)	ΔΙΑΚΙΝΗΣΗ ΔΙΠΛΩΝ ΠΑΠΛΩΜΑΤΩΝ ΔΙΑΣΤΑΣΗΣ 2,10X2,30 ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ ΔΕΔ
ΑΠΟΓΡΑΦΗ ΕΝΑΡΞΗΣ	138	138	5.003
ΑΓΟΡΕΣ ΧΡΗΣΗΣ	3.552	5.459	9.558
ΣΥΝΟΛΟ ΑΓΟΡΩΝ	3.690	5.597	14.561
ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΧΟΝΔΡΙΚΕΣ	0	4.685	6.506
ΥΠΟΛΟΙΠΟ	3.690	912	8.055
ΜΕΙΟΝ: ΑΠΟΓΡΑΦΗ ΛΗΞΗΣ	912	912	5.274
ΔΙΑΦΟΡΑ (ΠΛΕΟΝΑΣΜΑ ή ΕΛΛΕΙΜΑ)	2.778	0	2.781
ΑΓΟΡΕΣ ΧΩΡΙΣ ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ		1.907	
ΜΕΣΗ ΤΙΜΗ ΑΓΟΡΑΣ		10,49	
ΑΞΙΑ ΑΓΟΡΩΝ ΧΩΡΙΣ ΕΚΔΟΣΗ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ		20.004,43	
ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΧΩΡΙΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ		4.685	2.781
ΜΕΣΗ ΤΙΜΗ ΠΩΛΗΣΗΣ		10,49	10,49
ΑΞΙΑ ΠΩΛΗΣΕΩΝ ΧΩΡΙΣ ΕΚΔΟΣΗ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ	0,00	49.145,65	29.172,69€

ΦΠΑ που αντιστοιχεί στα μη εκδοθέντα τιμολόγια πώλησης

29.172,69€ X 24% = 7.001,45€

Φορολογικό έτος 2018

Για το είδος "ΠΑΠΛΩΜΑ 1,60 X 2,10"

<u>ΕΙΔΟΣ</u>	<u>ΠΑΠΛΩΜΑ ΜΟΝΟ 1,60 X 2,10</u>		
<u>ΠΟΣΟΤΙΚΗ ΔΙΑΚΙΝΗΣΗ</u>	<u>2018</u>		
	ΔΙΑΚΙΝΗΣΗ ΠΑΠΛΩΜΑΤΩΝ FLANNEL ΒΑΣΕΙ ΒΙΒΛΙΩΝ	ΔΙΑΚΙΝΗΣΗ ΠΑΠΛΩΜΑΤΩΝ FLANNEL ΒΑΣΕΙ ΕΚΘΕΣΗΣ ΕΛΕΓΧΟΥ (ΣΤΟΙΧΕΙΑ Η/Υ)	ΔΙΑΚΙΝΗΣΗ ΜΟΝΩΝ ΠΑΠΛΩΜΑΤΩΝ ΔΙΑΣΤΑΣΗΣ 1,60X2,10 ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ ΔΕΔ
ΑΠΟΓΡΑΦΗ ΕΝΑΡΞΗΣ	329	329	9.514
ΑΓΟΡΕΣ ΧΡΗΣΗΣ	3.128	3.150	7.512

ΣΥΝΟΛΟ ΑΓΟΡΩΝ	3.457	3.479	17.026
ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΧΟΝΔΡΙΚΕΣ	64	1.488	4.820
ΥΠΟΛΟΙΠΟ	3.393	1.991	12.206
ΜΕΙΟΝ: ΑΠΟΓΡΑΦΗ ΛΗΞΗΣ	1.991	1.991	10.985
ΔΙΑΦΟΡΑ (ΠΛΕΟΝΑΣΜΑ ή ΕΛΛΕΙΜΑ)	1.402	0	1.221
ΑΓΟΡΕΣ ΧΩΡΙΣ ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ		22	
ΜΕΣΗ ΤΙΜΗ ΑΓΟΡΑΣ		7,39	
ΑΞΙΑ ΑΓΟΡΩΝ ΧΩΡΙΣ ΕΚΔΟΣΗ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ		162,58	
ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΧΩΡΙΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ		1.424	1.221
ΜΕΣΗ ΤΙΜΗ ΠΩΛΗΣΗΣ		8,2	8,2
ΑΞΙΑ ΠΩΛΗΣΕΩΝ ΧΩΡΙΣ ΕΚΔΟΣΗ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ	0,00	11.676,80	10.012,20€

ΦΠΑ που αντιστοιχεί στα μη εκδοθέντα τιμολόγια πώλησης

10.012,20€ X 24% = 2.402,93€

Για το είδος "ΠΑΠΛΩΜΑ 2,10 X 2,30"

<u>ΕΙΔΟΣ</u>	<u>ΠΑΠΛΩΜΑ ΔΙΠΛΟ 2,10 X 2,30</u>		
<u>ΠΟΣΟΤΙΚΗ ΔΙΑΚΙΝΗΣΗ</u>	<u>2018</u>		
	ΔΙΑΚΙΝΗΣΗ ΠΑΠΛΩΜΑΤΩΝ FLANNEL ΒΑΣΕΙ ΒΙΒΛΙΩΝ	ΔΙΑΚΙΝΗΣΗ ΠΑΠΛΩΜΑΤΩΝ FLANNEL ΒΑΣΕΙ ΕΚΘΕΣΗΣ ΕΛΕΓΧΟΥ (ΣΤΟΙΧΕΙΑ Η/Υ)	ΔΙΑΚΙΝΗΣΗ ΔΙΠΛΩΝ ΠΑΠΛΩΜΑΤΩΝ ΔΙΑΣΤΑΣΗΣ 2,10X2,30 ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ ΔΕΔ
ΑΠΟΓΡΑΦΗ ΕΝΑΡΞΗΣ	912	912	5.274
ΑΓΟΡΕΣ ΧΡΗΣΗΣ	4.006	3.603	7.817
ΣΥΝΟΛΟ ΑΓΟΡΩΝ	4.918	4.515	13.091
ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΧΟΝΔΡΙΚΕΣ	38	3.180	4.819
ΥΠΟΛΟΙΠΟ	4.880	1.335	8.272
ΜΕΙΟΝ: ΑΠΟΓΡΑΦΗ ΛΗΞΗΣ	1.335	1.335	6.626
ΔΙΑΦΟΡΑ (ΠΛΕΟΝΑΣΜΑ ή ΕΛΛΕΙΜΑ)	3.545	0	1.646
ΑΓΟΡΕΣ ΧΩΡΙΣ ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ		-403	
ΜΕΣΗ ΤΙΜΗ ΑΓΟΡΑΣ		11,02	
ΑΞΙΑ ΑΓΟΡΩΝ ΧΩΡΙΣ ΕΚΔΟΣΗ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ		0,00	
ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΧΩΡΙΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ	3.545	3.142	1.646
ΜΕΣΗ ΤΙΜΗ ΠΩΛΗΣΗΣ		10	10
ΑΞΙΑ ΠΩΛΗΣΕΩΝ ΧΩΡΙΣ ΕΚΔΟΣΗ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ	0,00	35.450,00	16.460,00€

ΦΠΑ που αντιστοιχεί στα μη εκδοθέντα τιμολόγια πώλησης

16.460,00€ X 24% = 3.950,40€

Φορολογικό έτος 2019

Για το είδος "ΠΑΠΛΩΜΑ 1,60 X 2,10"

<u>ΕΙΔΟΣ</u>	<u>ΠΑΠΛΩΜΑ ΜΟΝΟ 1,60 X 2,10</u>		
<u>ΠΟΣΟΤΙΚΗ ΔΙΑΚΙΝΗΣΗ</u>	<u>2019</u>		
	<u>ΔΙΑΚΙΝΗΣΗ ΠΑΠΛΩΜΑΤΩΝ FLANNEL ΒΑΣΕΙ ΒΙΒΛΙΩΝ</u>	<u>ΔΙΑΚΙΝΗΣΗ ΠΑΠΛΩΜΑΤΩΝ FLANNEL ΒΑΣΕΙ ΕΚΘΕΣΗΣ ΕΛΕΓΧΟΥ (ΣΤΟΙΧΕΙΑ Η/Υ)</u>	<u>ΔΙΑΚΙΝΗΣΗ ΜΟΝΩΝ ΠΑΠΛΩΜΑΤΩΝ ΔΙΑΣΤΑΣΗΣ 1,60X2,10 ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ ΔΕΔ</u>
ΑΠΟΓΡΑΦΗ ΕΝΑΡΞΗΣ	1.991	1.991	10.985
ΑΓΟΡΕΣ ΧΡΗΣΗΣ	5.459	6.142	8.891
ΣΥΝΟΛΟ ΑΓΟΡΩΝ	7.450	8.133	19.876
ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΧΟΝΔΡΙΚΕΣ	1.659	3.511	5.283
ΥΠΟΛΟΙΠΟ	5.791	4.622	14.593
ΜΕΙΟΝ: ΑΠΟΓΡΑΦΗ ΛΗΞΗΣ	5.545	4.622	13.571
ΔΙΑΦΟΡΑ (ΠΛΕΟΝΑΣΜΑ ή ΕΛΜΕΙΜΑ)	246	0	1.022
ΑΓΟΡΕΣ ΧΩΡΙΣ ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ		683	
ΜΕΣΗ ΤΙΜΗ ΑΓΟΡΑΣ		7,62	
ΑΞΙΑ ΑΓΟΡΩΝ ΧΩΡΙΣ ΕΚΔΟΣΗ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ		5.204,46	
ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΧΩΡΙΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ		1.813	1.022
ΜΕΣΗ ΤΙΜΗ ΠΩΛΗΣΗΣ		14,7	14,7
ΑΞΙΑ ΠΩΛΗΣΕΩΝ ΧΩΡΙΣ ΕΚΔΟΣΗ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ	0,00	26.651,10	15.023,40€

ΦΠΑ που αντιστοιχεί στα μη εκδοθέντα τιμολόγια πώλησης

15.023,40€ X 24% = 3.605,62€

Για το είδος "ΠΑΠΛΩΜΑ 2,10 X 2,30"

<u>ΕΙΔΟΣ</u>	<u>ΠΑΠΛΩΜΑ ΔΙΠΛΟ 2,10 X 2,30</u>		
<u>ΠΟΣΟΤΙΚΗ ΔΙΑΚΙΝΗΣΗ</u>	<u>2019</u>		
	<u>ΔΙΑΚΙΝΗ ΣΗ ΠΑΠΛΩΜΑΤΩΝ FLANNEL ΒΑΣΕΙ ΒΙΒΛΙΩΝ</u>	<u>ΔΙΑΚΙΝΗΣΗ ΠΑΠΛΩΜΑΤΩΝ FLANNEL ΒΑΣΕΙ ΕΚΘΕΣΗΣ ΕΛΕΓΧΟΥ (ΣΤΟΙΧΕΙΑ Η/Υ)</u>	<u>ΔΙΑΚΙΝΗΣΗ ΔΙΠΛΩΝ ΠΑΠΛΩΜΑΤΩΝ ΔΙΑΣΤΑΣΗΣ 2,10X2,30 ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ ΔΕΔ</u>
ΑΠΟΓΡΑΦΗ ΕΝΑΡΞΗΣ	1.335	1.335	6.626
ΑΓΟΡΕΣ ΧΡΗΣΗΣ	4.876	6.189	6.844

ΣΥΝΟΛΟ ΑΓΟΡΩΝ	6.211	7.524	13.470
ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΧΟΝΔΡΙΚΕΣ	1.949	5.208	4.116
ΥΠΟΛΟΙΠΟ	4.262	2.316	9.354
ΜΕΙΟΝ: ΑΠΟΓΡΑΦΗ ΛΗΞΗΣ	3.656	2.316	8.370
ΔΙΑΦΟΡΑ (ΠΛΕΟΝΑΣΜΑ ή ΕΛΜΕΙΜΑ)	606	0	984
ΑΓΟΡΕΣ ΧΩΡΙΣ ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ		1.313	
ΜΕΣΗ ΤΙΜΗ ΑΓΟΡΑΣ		11	
ΑΞΙΑ ΑΓΟΡΩΝ ΧΩΡΙΣ ΕΚΔΟΣΗ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ		14.443,00	
ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΧΩΡΙΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ	606	3.209	984
ΜΕΣΗ ΤΙΜΗ ΠΩΛΗΣΗΣ		19,1	19,1
ΑΞΙΑ ΠΩΛΗΣΕΩΝ ΧΩΡΙΣ ΕΚΔΟΣΗ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ	0,00	61.291,90	18.794,40€

ΦΠΑ που αντιστοιχεί στα μη εκδοθέντα τιμολόγια πώλησης

$$18.794,40\text{€} \times 24\% = 4.510,66\text{€}$$

Σημειώνεται ότι για τον προσδιορισμό της καθαρής αξίας των εμπορευμάτων που πουλήθηκαν χωρίς να εκδοθούν φορολογικά στοιχεία λήφθηκε υπόψη η τιμή που ορίστηκε από την ελεγκτική αρχή (Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Θεσσαλονίκης), με βάση τη μέση τιμή πώλησης των παπλωμάτων στα υπό κρίση έτη.

Με βάση τα ανωτέρω προκύπτει ότι ο προσφεύγων:

Το φορολογικό έτος 2017, δεν εξέδωσε τουλάχιστον σε μία (1) περίπτωση φορολογικό στοιχείο αξίας (τιμολόγιο πώλησης ή άλλο φορολογικό στοιχείο αξίας), για την πώληση α) οκτακοσίων είκοσι ένα (821) τεμαχίων παπλωμάτων διαστάσεων «1,60 X 2,10» συνολικής καθαρής αξίας 5.960,46€ πλέον Φ.Π.Α. (24%) 1.430,51€, και β) δύο χιλιάδων επτακοσίων ογδόντα ένα (2.781) τεμαχίων παπλωμάτων διαστάσεων «2,10 X 2,30» συνολικής καθαρής αξίας 29.172,69€ πλέον Φ.Π.Α. (24%) 7.001,45€.

Το φορολογικό έτος 2018, δεν εξέδωσε τουλάχιστον σε μία (1) περίπτωση φορολογικό στοιχείο αξίας (τιμολόγιο πώλησης ή άλλο φορολογικό στοιχείο αξίας), για την πώληση α) χιλίων διακοσίων είκοσι ένα (1.221) τεμαχίων παπλωμάτων διαστάσεων «1,60 X 2,10» συνολικής καθαρής αξίας 10.012,20€ πλέον Φ.Π.Α. (24%) 2.402,93€ και β) χιλίων εξακοσίων σαράντα έξι (1.646) τεμαχίων παπλωμάτων διαστάσεων «2,10 X 2,30» συνολικής καθαρής αξίας 16.460,00€ πλέον Φ.Π.Α. (24%) 3.950,40€.

Το φορολογικό έτος 2019, δεν εξέδωσε τουλάχιστον σε μία (1) περίπτωση φορολογικό στοιχείο αξίας (τιμολόγιο πώλησης ή άλλο φορολογικό στοιχείο αξίας), για την πώληση α) χιλίων είκοσι δύο (1.022) τεμαχίων παπλωμάτων διαστάσεων «1,60 X 2,10» συνολικής καθαρής αξίας 15.023,40€ πλέον Φ.Π.Α. (24%) 3.605,62€ και β) εννιακοσίων ογδόντα τεσσάρων (984) τεμαχίων παπλωμάτων διαστάσεων «2,10 X 2,30» συνολικής καθαρής αξίας 18.794,40€ πλέον Φ.Π.Α. (24%) 4.510,66€.

Ως προς τον επί μέρους ισχυρισμό του προσφεύγοντος ότι δεν συνυπολογίστηκαν από την ελεγκτική αρχή όλες οι λιανικές πωλήσεις των παπλωμάτων που πραγματοποίησε στα υπό κρίση έτη.

Επειδή, σύμφωνα με την από 30/12/2020 έκθεση ελέγχου εφαρμογής των διατάξεων του Ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π.) και του Ν. 4174/2013, της ΥΠΗΡΕΣΙΑΣ ΕΡΕΥΝΩΝ & ΔΙΑΣΦΑΛΙΣΗΣ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ (σελ. 13), το ποσοστό συμμετοχής των λιανικών πωλήσεων του υποκαταστήματος με α/α 4 στα ακαθάριστα έσοδα του εν λόγω υποκαταστήματος, ανέρχεται σε:

Υποκατάστημα με α/α 4	Φορολογικό έτος 2016	Φορολογικό έτος 2017	Φορολογικό έτος 2018	Φορολογικό έτος 2019
Λιανικές πωλήσεις	13.047,25	14.665,89	33.641,65	35.729,16
Ακαθάριστα έσοδα	583.166,75	760.226,86	674.216,38	660.939,75
Ποσοστό συμμετοχής λιανικών πωλήσεων στα ακαθάριστα έσοδα	2,24%	1,93%	4,99%	5,41%

το ποσοστό συμμετοχής των λιανικών πωλήσεων του υποκαταστήματος με α/α 4 στα συνολικά ακαθάριστα έσοδα της επιχείρησης ανέρχεται σε:

	Φορολογικό έτος 2016	Φορολογικό έτος 2017	Φορολογικό έτος 2018	Φορολογικό έτος 2019
Λιανικές πωλήσεις υποκαταστήματος 4 με α/α μητρώου NEO TAXIS 4 :	13.047,25	14.665,89	33.641,65	35.729,16
Σύνολο ακαθαρίστων εσόδων επιχείρησης	625.385,70	806.676,67	790.309,59	791.487,62
Ποσοστό συμμετοχής λιανικών πωλήσεων υποκαταστήματος με α/α 4 στα συνολικά ακαθάριστα έσοδα της επιχείρησης	2,09%	1,82%	4,26%	4,51%

Επειδή, σύμφωνα με την ανωτέρω έκθεση ελέγχου (σελ. 13), «η αξία των λιανικών πωλήσεων που πραγματοποίησε η ελεγχόμενη επιχείρηση από την εγκατάσταση στην οποία απογράφει τα συγκεκριμένα εμπορεύματα (υποκατάστημα με α/α 4), είναι ήσσονος σημασίας για τον έλεγχο, καθώς αντιστοιχεί σε πολύ μικρό ποσοστό επί των ακαθαρίστων εσόδων τόσο της εν λόγω εγκατάστασης, όσο και επί των συνολικών ακαθαρίστων εσόδων της επιχείρησης, όπως αποτυπώνεται στα τηρηθέντα βιβλία της επιχείρησης»

Επειδή ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι εσφαλμένα δεν λήφθηκαν υπόψη από την ελεγκτική αρχή οι λιανικές πωλήσεις των υπό κρίση παπλωμάτων που πραγματοποιήθηκαν κατά τα ελεγχόμενα έτη, και από τις εγκαταστάσεις της επιχείρησης του στην

Επειδή, προς επίρρωση του ισχυρισμού του ο προσφεύγων συνυπέβαλε με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή φορολογικά στοιχεία που αποδεικνύουν ότι κατά τα ελεγχόμενα έτη 2017 και 2019 πραγματοποιήθηκαν λιανικές πωλήσεις των εν λόγω παπλωμάτων και από τις εν λόγω εγκαταστάσεις της επιχείρησής του στην Ειδικότερα: α) Το 2017, σύμφωνα με το υπ' αριθ. /2017 τιμολόγιο αγοράς εξωτερικού, εισήχθησαν σημαντικές ποσότητες των επίμαχων παπλωμάτων, οι οποίες, μετά τον εκτελωνισμό τους, παρελήφθησαν από τη συνεργαζόμενη μεταφορική εταιρία «.....» - ΑΦΜ και κάποιες ποσότητες παραδόθηκαν στο τότε υποκατάστημα με α/α 4 στο, ενώ, κάποιες άλλες, αφού αποθηκεύθηκαν προσωρινά στις εγκαταστάσεις της εν λόγω μεταφορικής εταιρίας, στη συνέχεια, μεταφέρθηκαν στην αποθήκη της επιχείρησης στους (τότε υποκατάστημα α/α 1), όπως προκύπτει από το υπ' αριθ. /2017 τιμολόγιο μεταφοράς που συνυποβάλλεται. Ακολούθως, από την

διάστημα 07/06/2017-31/12/2017, γ) είκοσι δύο (22) τεμαχίων παπλωμάτων «1,60 X 2,10», συνολικής προσδιορισθείσας καθαρής αξίας 162,58€ κατά το χρονικό διάστημα 01/01/2018-31/12/2018, δ) χιλίων τριάντα έξι (1.036) τεμαχίων παπλωμάτων «1,60X2,10», συνολικής προσδιορισθείσας καθαρής αξίας 7.894,32€ κατά το χρονικό διάστημα 01/01/2019-31/12/2019 και ε) δύο χιλιάδων πεντακοσίων εξήντα εννέα (2.569) τεμαχίων παπλωμάτων «2,10 X 2,30», συνολικής προσδιορισθείσας καθαρής αξίας 28.259,00€ κατά το χρονικό διάστημα 01/01/2019-31/12/2019. Κατόπιν των ανωτέρω η υπ' αριθ./...../2021 πράξη επιβολής προστίμου του άρθρου 54 του Ν.4174/2013 φορολογικού έτους 2019 (περιόδου 07/06/2017-31/12/2019), του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αμπελοκήπων, ακυρώνεται, δια της παρούσας απόφασης.

Κατόπιν των ανωτέρω η υπ' αριθ./...../2021 πράξη επιβολής προστίμου του άρθρου 58Α του Ν.4174/2013 φορολογικού έτους 2019, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αμπελοκήπων, τροποποιείται, δια της παρούσας απόφασης, ως ακολούθως:

Πρόστιμο αρ. 58 ^Α Ν. 4174/2013	
Βάσει ελέγχου	Βάσει απόφασης
49.158,10 X 50,00% = 24.579,05 €	21.756,49 X 50,00% = 10.878,25 €

Επειδή με βάση την ανωτέρω Απόφαση της ΔΕΔ ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ κρίθηκε ότι αφενός ότι δεν στοιχειοθετείται η παράβαση της μη έκδοσης φορολογικού στοιχείου ως λήπτης (τίτλου κτήσης, τιμολογίου αγοράς) για την τεκμηρίωση των συναλλαγών, αφού δεν προκύπτουν πλεονάσματα με βάση το τελικό απόθεμα του κάθε εξεταζόμενου είδους, όπως αυτά αποτυπώνονται στους πίνακες της εν λόγω Απόφασης, ως εκ τούτου δεν υφίσταται οι παρακάτω παραβάσεις που καταλόγισε ο έλεγχος:

	ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ ΔΙΑΦΟΡΕΣ -ΜΗ ΕΚΔΟΣΗΣ/ΛΗΨΗΣ ΣΤΟΙΧΕΙΟΥ ΑΓΟΡΩΝ	ΒΑΣΕΙ ΔΕΔ ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΜΗ ΕΚΔΟΣΗ/ ΛΗΨΗΣ ΣΤΟΙΧΕΙΟΥ ΑΓΟΡΩΝ
"ΠΑΠΛΩΜΑ 1,60 X 2,10"	540,60	0,00
ΠΑΠΛΩΜΑ 2,10 X 2,30	1.027,50	0,00
ΣΥΝΟΛΟ 2016	1.568,10	0,00
"ΠΑΠΛΩΜΑ 1,60 X 2,10"	1.147,08	0,00
ΠΑΠΛΩΜΑ 2,10 X 2,30	20.004,43	0,00
ΣΥΝΟΛΟ 2017	21.151,51	0,00
"ΠΑΠΛΩΜΑ 1,60 X 2,10"	162,58	0,00
ΠΑΠΛΩΜΑ 2,10 X 2,30	0,00	0,00
ΣΥΝΟΛΟ 2018	162,58	0,00
"ΠΑΠΛΩΜΑ 1,60 X 2,10"	7.894,32	0,00
ΠΑΠΛΩΜΑ 2,10 X 2,30	28.259,00	0,00

ΣΥΝΟΛΟ 2019	36.153,32	0,00
ΣΥΝΟΛΟ	59.035,51	0,00

αφετέρου τα ποσά μη έκδοσης φορολογικού στοιχείου εσόδου προσδιορίσθηκαν τελικώς ως εξής:

	ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ ΔΙΑΦΟΡΕΣ -ΜΗ ΕΚΔΟΣΗΣ ΣΤΟΙΧΕΙΟΥ ΕΣΟΔΟΥ (ΔΕΔΟΜΕΝΑ ΑΠΟ ΟΡΙΣΤΙΚΕΣ ΠΡΑΞΕΙΣ ΠΡΟΣΤΙΜΩΝ)	ΒΑΣΕΙ ΔΕΔ ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΜΗ ΕΚΔΟΣΗΣ ΣΤΟΙΧΕΙΟ ΕΣΟΔΟΥ(ΔΕΔΟΜΕ ΝΑ ΑΠΟ ΑΝΩΤΕΡΩ ΠΙΝΑΚΕΣ)	ΒΑΣΕΙ ΔΕΔ- ΠΕΡΙΟΡΙΣΜΟΣ 5% (ΛΙΑΝΙΚΕΣ ΠΩΛΗΣΕΙΣ)	ΒΑΣΕΙ ΔΕΔ ΤΕΛΙΚΕΣ ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΜΗ ΕΚΔΟΣΗΣ ΣΤΟΙΧΕΙΟΥ ΕΣΟΔΟΥ	ΦΠΑ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ
		1	2	(1-2)	
"ΠΑΠΛΩΜΑ 1,60 Χ 2,10"	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ΠΑΠΛΩΜΑ 2,10 Χ 2,30	82,20	0,00	0,00	0,00	0,00
ΣΥΝΟΛΟ 2016	82,20	0,00	0,00	0,00	0,00
"ΠΑΠΛΩΜΑ 1,60 Χ 2,10"	18.999,42	5.960,46	298,02	5.662,44	1.358,98
ΠΑΠΛΩΜΑ 2,10 Χ 2,30	49.145,65	29.172,69	1.458,63	27.714,06	6.651,37
ΣΥΝΟΛΟ 2017	68.145,07	35.133,15	1.756,66	33.376,49	8.010,36
"ΠΑΠΛΩΜΑ 1,60 Χ 2,10"	11.676,80	10.012,20	500,61	9.511,59	2.282,78
ΠΑΠΛΩΜΑ 2,10 Χ 2,30	35.310,00	16.460,00	823,00	15.637,00	3.752,88
ΣΥΝΟΛΟ 2018	46.986,80	26.472,20	1.323,61	25.148,59	6.035,66
"ΠΑΠΛΩΜΑ 1,60 Χ 2,10"	26.651,10	15.023,40	751,17	14.272,23	3.425,34
ΠΑΠΛΩΜΑ 2,10 Χ 2,30	61.291,90	18.794,40	939,72	17.854,68	4.285,12
ΣΥΝΟΛΟ 2019	87.943,00	33.817,80	1.690,89	32.126,91	7.710,46
ΣΥΝΟΛΟ	203.157,07	95.423,15	4.771,16	90.651,99	21.756,48

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την μερική αποδοχή της με ημερομηνία κατάθεσης **02.07.2021** και με αριθμό πρωτοκόλλου
ενδικοφανούς προσφυγής του του με Α.Φ.Μ.
....., ως εξής:

α) την αποδοχή και την τροποποίηση της υπ' αριθμ./2021 Οριστικής πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου ΦΠΑ φορολογικού έτους 2016

β) την μερική αποδοχή και την τροποποίηση των παρακάτω οριστικών πράξεων του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.:

-Της υπ' αριθμ./2021 Οριστικής πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου ΦΠΑ φορολογικού έτους 2017

-Της υπ' αριθμ./2021 Οριστικής πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου ΦΠΑ φορολογικού έτους 2018

-Της υπ' αριθμ./2021 Οριστικής πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου ΦΠΑ φορολογικού έτους 2019

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

Φορολογική περίοδος 01/01/2016-31/12/2016

	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΔΕΔ
Διαφορά φόρου ΦΠΑ	19,73	0,00
Πρόστιμο του άρθρου 58 του ν.4174/2013	0,00	0,00
Συνολικό καταλογιζόμενο ποσό	19,73	0,00

Φορολογική περίοδος 01/01/2017-31/12/2017

ΑΝΑΛΥΣΗ	ΔΗΛΩΣΗΣ (1)	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΔΕΔ (2)	ΔΙΑΦΟΡΑ (2)-(1)
Αξία φορολογητέων εκροών	247.803,86	315.948,93	281.180,35	33.376,49
Αξία φορολογητέων εισροών	227.780,37	227.780,37	227.780,37	
Φόρος εκροών	59.472,93	75.827,74	67.483,29	8.010,36
Υπόλοιπο φόρου εισροών	61.021,26	61.021,26	61.021,26	
Πιστωτικό υπόλοιπο	1.548,33	-1.548,33	-1.548,33	
Χρεωστικό υπόλοιπο		16.354,81	8.010,36	8.010,36
Πρόστιμα άρθρου 58/58Α Κ.Φ.Δ.				
Ποσό που επιστράφηκε αδικαιολόγητα				
Σύνολο φόρου για καταβολή		16.354,81	8.010,36	8.010,36
Υπόλοιπο φόρου	για έκπτωση	1.548,33	1.548,33	
	για επιστροφή			
Αχρεωστήτως καταβληθέντα ποσά				

(τροποποίηση Της υπ' αριθμ./2021 Οριστικής πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου ΦΠΑ φορολογικού έτους 2017)

Φορολογική περίοδος 01/01/2018-31/12/2018

ΑΝΑΛΥΣΗ	ΔΗΛΩΣΗΣ (1)	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΔΕΔ (2)	ΔΙΑΦΟΡΑ (2)-(1)
Αξία φορολογητέων εκροών	220.638,78	267.625,58	245.787,37	25.148,59
Αξία φορολογητέων εισροών	205.774,45	205.774,45	205.774,45	0,00
Φόρος εκροών	52.953,31	64.230,14	58.988,97	6.035,66
Υπόλοιπο φόρου εισροών	53.755,47	53.755,47	53.755,47	0,00
Πιστωτικό υπόλοιπο	802,16	-802,16	-802,16	0,00
Χρεωστικό υπόλοιπο		11.276,83	6.035,66	6.035,66

Πρόστιμα άρθρου 58/58Α Κ.Φ.Δ.					
Ποσό που επιστράφηκε αδικαιολόγητα					
Σύνολο φόρου για καταβολή			11.276,83	6.035,66	6.035,66
Υπόλοιπο φόρου	για έκπτωση	802,16	802,16	802,16	
	για επιστροφή				
Αχρεωστήτως καταβληθέντα ποσά					

(τροποποίηση της υπ' αριθμ./2021 Οριστικής πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου ΦΠΑ φορολογικού έτους 2018)

Φορολογική περίοδος 01/01/2019-31/12/2019

ΑΝΑΛΥΣΗ		ΔΗΛΩΣΗΣ (1)	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΔΕΔ (2)	ΔΙΑΦΟΡΑ (2)-(1)
Αξία φορολογητέων εκροών		246.360,24	334.303,24	278.487,15	32.126,91
Αξία φορολογητέων εισροών		199.826,54	199.826,54	199.826,54	
Φόρος εκροών		59.094,56	80.200,88	66.805,02	7.710,46
Υπόλοιπο φόρου εισροών		59.385,70	59.385,70	59.385,70	
Πιστωτικό υπόλοιπο		291,14	-291,14	-291,14	
Χρεωστικό υπόλοιπο			21.106,32	7.710,46	7.710,46
Πρόστιμα άρθρου 58/58Α Κ.Φ.Δ.					
Ποσό που επιστράφηκε αδικαιολόγητα					
Σύνολο φόρου για καταβολή			21.106,32	7.710,46	7.710,46
Υπόλοιπο φόρου	για έκπτωση	291,14	291,14	291,14	
	για επιστροφή				
Αχρεωστήτως καταβληθέντα ποσά					

(τροποποίηση της υπ' αριθμ./2021 Οριστικής πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου ΦΠΑ φορολογικού έτους 2019)

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

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
Α/Α
ΕΛΠΙΔΑ ΝΙΝΟΥ

Ακριβές Αντίγραφο

Ο/Η Υπάλληλος του Τμήματος

Διοικητικής Υποστήριξης

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.