



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ
Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα 5 .01.2022
Αριθμός απόφασης: 22

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α4**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 213 1604 526

**ΑΠΟΦΑΣΗ
Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις:

- α. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170), όπως τροποποιήθηκε και ισχύει
- β. Του άρθρου 10 της Δ.ΟΡΓ.Α 1125859 ΕΞ 2020/23.10.2020 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (Φ.Ε.Κ. Β' 4738/26.10.2020) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)»
- γ. Της ΠΟΛ 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ 1440/ τ. Β' /27.04.2017)

2. Την ΠΟΛ 1069/4.3.2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών

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

4. Τη με ημερομηνία κατάθεσης 7.09.2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της ατομικής επιχείρησης «..... του, με ΑΦΜ, με αντικείμενο εργασιών το λιανικό εμπόριο βενζίνης και πετρελαίου κίνησης που εδρεύει στην, κατά των κάτωθι πράξεων της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Κορίνθου: α) της με αριθ. /2021 (ΑΕΠ TAXIS /2021) Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος / Πράξης Επιβολής Προστίμου για το φορολογικό έτος 2015, β) της με αριθ. /2021 (ΑΕΠ TAXIS /2021) Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος / Πράξης Επιβολής Προστίμου για το φορολογικό έτος 2016, γ) της με αριθ. /2021 (ΑΕΠ TAXIS /2021) Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος / Πράξης Επιβολής Προστίμου για το φορολογικό έτος 2017, δ) της με αριθ. /2021 (ΑΕΠ TAXIS /2021) Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος / Πράξης Επιβολής Προστίμου για το φορολογικό έτος 2018, ε) της με αριθ. /2021 (ΑΕΠ TAXIS /2021) Οριστικής Πράξης

Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. / Επιβολής Προστίμου για τη φορολογική περίοδο 1.01.2015-31.12.2015, στ) της με αριθ./2021 (ΑΕΠ TAXIS/2021) Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. / Επιβολής Προστίμου για τη φορολογική περίοδο 1.01.2016-31.12.2016, ζ) της με αριθ./2021 (ΑΕΠ TAXIS/2021) Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. / Επιβολής Προστίμου για τη φορολογική περίοδο 1.01.2017-31.12.2017, η) της με αριθ./2021 (ΑΕΠ TAXIS/2021) Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. / Επιβολής Προστίμου για τη φορολογική περίοδο 1.01.2018-31.12.2018, θ) της με αριθ./2021 (ΑΕΠ TAXIS/2021) Πράξης Επιβολής Προστίμου για το φορολογικό έτος 2015, ι) της με αριθ./2021 (ΑΕΠ TAXIS/2021) Πράξης Επιβολής Προστίμου για το φορολογικό έτος 2017 καθώς και κατά των με ημερομηνία θεώρησης 24.06.2021 οικείων εκθέσεων ελέγχου της Δ.Ο.Υ. Κορίνθου, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα

5. Τις ως άνω πράξεις της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Κορίνθου καθώς και τις με ημερομηνία θεώρησης 24.06.2021 οικείες εκθέσεις ελέγχου, των οποίων ζητείται η ακύρωση

6. Την από 16.09.2021 έκθεση απόψεων της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Κορίνθου

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

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 7.09.2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της ατομικής επιχείρησης «..... του, 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:

- i. Με την υπ' αριθ./2021 (ΑΕΠ TAXIS/2021) Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος / Πράξης Επιβολής Προστίμου φορολογικού έτους 2015 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κορίνθου, καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος κύριος φόρος ποσού 15.379,73 ευρώ, πλέον πρόστιμο άρθρου 58 ΚΦΔ λόγω ανακρίβειας ποσού 7.689,87 ευρώ, πλέον ειδική εισφορά αλληλεγγύης ποσού 2.407,54 ευρώ ήτοι συνολικό ποσό φόρου για καταβολή 25.477,14 ευρώ
- ii. Με την υπ' αριθ./2021 (ΑΕΠ TAXIS/2021) Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος / Πράξης Επιβολής Προστίμου φορολογικού έτους 2016 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κορίνθου, καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος κύριος φόρος ποσού 11.332,97 ευρώ, πλέον πρόστιμο άρθρου 58 ΚΦΔ λόγω ανακρίβειας ποσού 5.666,49 ευρώ, πλέον ειδική εισφορά αλληλεγγύης ποσού 1.605,37 ευρώ ήτοι συνολικό ποσό φόρου για καταβολή 18.604,83 ευρώ
- iii. Με την υπ' αριθ./2021 (ΑΕΠ TAXIS/2021) Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος / Πράξης Επιβολής Προστίμου φορολογικού έτους 2017 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κορίνθου, καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος κύριος φόρος ποσού 10.421,69 ευρώ, πλέον πρόστιμο άρθρου 58 ΚΦΔ λόγω ανακρίβειας ποσού 5.210,85 ευρώ, πλέον ειδική εισφορά αλληλεγγύης ποσού 1.384,17 ευρώ ήτοι συνολικό ποσό φόρου για καταβολή 17.016,71 ευρώ
- iv. Με την υπ' αριθ./2021 (ΑΕΠ TAXIS/2021) Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος / Πράξης Επιβολής Προστίμου φορολογικού έτους 2018 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κορίνθου, καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος κύριος φόρος ποσού 7.216,60 ευρώ, πλέον πρόστιμο άρθρου 58 ΚΦΔ λόγω ανακρίβειας ποσού

3.608,30 ευρώ, πλέον ειδική εισφορά αλληλεγγύης ποσού 1.027,03 ευρώ ήτοι συνολικό ποσό φόρου για καταβολή 11.851,93 ευρώ

- v. Με την υπ' αριθ./2021 (ΑΕΠ TAXIS/2021) Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. / Επιβολής Προστίμου φορολογικής περιόδου 1.01.2015-31.12.2015 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κορίνθου, καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος κύριος φόρος ποσού 14.374,24 ευρώ, πλέον πρόστιμο άρθρου 58/58Α ΚΦΔ ποσού 6.042,19 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό φόρου για καταβολή 20.416,43 ευρώ
- vi. Με την υπ' αριθ./2021 (ΑΕΠ TAXIS/2021) Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. / Επιβολής Προστίμου φορολογικής περιόδου 1.01.2016-31.12.2016 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κορίνθου, καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος κύριος φόρος ποσού 13.327,51 ευρώ, πλέον πρόστιμο άρθρου 58/58Α ΚΦΔ ποσού 1.966,34 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό φόρου για καταβολή 15.293,85 ευρώ
- vii. Με την υπ' αριθ./2021 (ΑΕΠ TAXIS/2021) Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. / Επιβολής Προστίμου φορολογικής περιόδου 1.01.2017-31.12.2017 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κορίνθου, καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος κύριος φόρος ποσού 4.664,28 ευρώ
- viii. Με την υπ' αριθ./2021 (ΑΕΠ TAXIS/2021) Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. / Επιβολής Προστίμου φορολογικής περιόδου 1.01.2018-31.12.2018 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κορίνθου, καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος κύριος φόρος ποσού 16.450,63 ευρώ, πλέον πρόστιμο άρθρου 58/58Α ΚΦΔ ποσού 4.925,92 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό φόρου για καταβολή 21.376,55 ευρώ
- ix. Με την υπ' αριθ./2021 (ΑΕΠ TAXIS/2021) Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 ν.4174/2013, φορολογικού έτους 2015, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κορίνθου, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο 200,00 ευρώ επειδή υπέβαλε ελλιπείς δηλώσεις πληροφοριακού χαρακτήρα, φορολογικές δηλώσεις Φ.Π.Α. 1^{ου} και 2^{ου} τριμήνου, στις οποίες δεν προκύπτει υποχρέωση καταβολής φόρου, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 54 του ν.4174/2013 (όπως προστέθηκε με το ν.4474/2017) σε συνδυασμό με το άρθρο 54 § 2 περ. α του ν.4174/2013. Για τις παραβάσεις αυτές επιβάλλεται πρόστιμο 200,00 ευρώ, ήτοι 2 περιπτώσεις X 100,00 ευρώ
- x. Με την υπ' αριθ./2021 (ΑΕΠ TAXIS/2021) Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 ν.4174/2013, φορολογικού έτους 2017, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κορίνθου, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο 300,00 ευρώ επειδή υπέβαλε ελλιπείς δηλώσεις πληροφοριακού χαρακτήρα, φορολογικές δηλώσεις Φ.Π.Α. 2^{ου}, 3^{ου} και 4^{ου} τριμήνου, στις οποίες δεν προκύπτει υποχρέωση καταβολής φόρου, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 54 του ν.4174/2013 (όπως προστέθηκε με το ν.4474/2017) σε συνδυασμό με το άρθρο 54 § 2 περ. α του ν.4174/2013. Για τις παραβάσεις αυτές επιβάλλεται πρόστιμο 300,00 ευρώ, ήτοι 3 περιπτώσεις X 100,00 ευρώ.

Οι ανωτέρω πράξεις εδράζονται επί των με ημερομηνία θεώρησης 24.06.2021 εκθέσεων ελέγχου της Δ.Ο.Υ. Κορίνθου και ειδικότερα: α) Έκθεσης Μερικού Ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος ν.4172/2013 & ν.4174/2013 (Α.1413/2019 – ΦΕΚ Β' 4061/7.11.2019), β) Έκθεσης Μερικού Φορολογικού Ελέγχου Φ.Π.Α. ν.2859/2000 & ν.4174/2013 (ΑΥΟ ΠΟΛ 1413/2019) & γ) Έκθεσης Ελέγχου Προστίμου άρθρου 54 Κ.Φ.Δ.

Ιστορικό

Δυνάμει έκδοσης των υπ' αριθ./2019 &/2019 εντολών ελέγχου του Προϊσταμένου της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Πάτρας, διενεργήθηκε έλεγχος στην ατομική

επιχείρηση του προσφεύγοντος με κύρια δραστηριότητα το λιανικό εμπόριο καυσίμων, για τη διαπίστωση της ορθής εφαρμογής των διατάξεων του Π.Δ. 186/92 (Κ.Β.Σ.), ν.4093/12 (Κ.Φ.Α.Σ.), ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π.), ν.2859/2000 (Φ.Π.Α.), ν.2238/1994 (Φ. ΕΙΣ.), ν.4172/2013 (Κ.Φ.Ε.), ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) κατά τη φορολογική περίοδος 1.01.2014-31.10.2019. Η ως άνω επιχείρηση είχε ήδη κληθεί με την αριθ./2019 Πρόσκληση για Διάθεση Λογιστικών Αρχείων, στα πλαίσια προγενέστερου διενεργηθέντος επιτόπιου ελέγχου, να προσκομίσει εντός ορισμένου χρονικού διαστήματος τα τηρούμενα λογιστικά αρχεία, αντίγραφα τιμολογίων αγοράς υγραερίου κίνησης, το ηλεκτρονικό αρχείο της ΦΤΜ, τα τιμολόγια πώλησης υγραερίου, τις απογραφές που αφορούν το υγραέριο, τις τυχόν λιτρομετρήσεις και τα συνταχθέντα δελτία. Παράλληλα με την αριθ./2019 Έκθεση Κατάσχεσης Βιβλίων – Στοιχείων – Αρχείων της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. είχαν κατασχεθεί από τον επιτόπιο έλεγχο για περαιτέρω επεξεργασία τα τηρούμενα βιβλία κατάστασης παρεληφθεισών ποσοτήτων υγραερίου κίνησης. Η προσφεύγουσα ατομική επιχείρηση δεν προσκόμισε στον έλεγχο τα τηρούμενα λογιστικά βιβλία (εσόδων – εξόδων). Η Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. με το αριθ. πρωτ./2019 έγγραφό της ζήτησε από την προμηθεύτρια εταιρεία ακριβή φωτοαντίγραφα όλων των τιμολογίων – δελτίων αποστολής ή δελτίων αποστολής που έχει εκδώσει προς την ελεγχόμενη για το χρονικό διάστημα από 1.01.2014 έως 31.10.2019. Η εν λόγω εταιρεία ανταποκρινόμενη στο ανωτέρω αίτημα απέστειλε με e-mail την με Α.Π./2020 απάντηση με επισυναπτόμενο ηλεκτρονικό αρχείο καρτέλας αγορών υγραερίου κίνησης του ελεγχόμενου πρατηρίου.

Ο έλεγχος διενεργήθηκε με βάση όλα τα διαθέσιμα στοιχεία και δεδομένα, κατόπιν αντιπαραβολικού ελέγχου που διενεργήθηκε στις εγγραφές του βιβλίου κίνησης καυσίμων του πρατηρίου σε συνδυασμό με τα εκδοθέντα παραστατικά πωλήσεων της προς την ατομική επιχείρηση, και συγκεκριμένα με βάσει: α) τις πραγματικές πωληθείσες ποσότητες υγραερίου κίνησης οχημάτων, όπως αυτές διατέθηκαν και καταγράφηκαν από τους μετρητές των δύο διανομέων της μίας αντλίας υγραερίου του πρατηρίου, βάσει των διατάξεων της παρ. 2 του άρθρου 2 και της παρ. 1 του άρθρου 3 της απόφασης Φ.579/326/15.10.1997 και των διατάξεων των άρθρων 3 και 4 της απόφασης ΔΕΦΚΦ Α 1096142 ΕΞ 2016/11.07.2016, και β) τις λιανικές τιμές πώλησης με ΦΠΑ, όπως αυτές έχουν αναρτηθεί από την ελεγχόμενη οντότητα για την ελεγχόμενη περίοδο βάσει των διατάξεων του άρθρου 82 παρ. 4 της με αριθ./2009 Αγορανομικής Διάταξης Υπουργού Ανάπτυξης, Ανταγωνιστικότητας, Ναυτιλίας και του άρθρου 136 της με αριθμό Α2-718/28.07.2014 Αγορανομικής Διάταξης Υπουργού Ανάπτυξης, Ανταγωνιστικότητας, Ναυτιλίας.

Σύμφωνα με το πόρισμα ελέγχου της από 8.10.2020 έκθεσης μερικού ελέγχου εφαρμογής διατάξεων ν.4093/12 (Κ.Φ.Α.Σ.), ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π.), & ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Πάτρας, διαπιστώθηκαν σε βάρος της προσφεύγουσας ατομικής επιχείρησης οι κάτωθι παραβάσεις:

- για το χρονικό διάστημα από 1.01.2015 – 16.10.2015 μη έκδοση απροσδιόριστου αριθμού φορολογικών στοιχείων εσόδων, τουλάχιστον εξακοσίων δέκα (610) παραστατικών στοιχείων, τιμολογίων ή αποδείξεων λιανικής πώλησης ή άλλων φορολογικών στοιχείων εσόδων, συνολικής αξίας με Φ.Π.Α. 58.467,36 ευρώ, κατά παράβαση των άρθρων 8, 12 και 13 του ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π.), σε συνδυασμό με τις διατάξεις των άρθρων 1 και 5 του ίδιου νόμου. Η ανωτέρω παράβαση επισύρει τις κυρώσεις που προβλέπονται από τις διατάξεις του άρθρου 54 παρ. 1, περ. θ' και παρ. 2 περ. γ' του ν.4174/2013, όπως ίσχυε με τον ν.4254/2014 (πρόστιμο $610 \times 250,00 = 152.500,00$ ευρώ με ανώτατο όριο το ποσό ύψους 30.000 ευρώ ανά φορολογικό έλεγχο)

- για το χρονικό διάστημα από 17.10.2015 – 31.12.2015 μη έκδοση απροσδιόριστου αριθμού φορολογικών στοιχείων εσόδων, τιμολογίων ή αποδείξεων λιανικής πώλησης ή άλλων φορολογικών στοιχείων εσόδων, συνολικής αξίας με Φ.Π.Α. 11.671,88 ευρώ, κατά παράβαση των άρθρων 8, 12 και 13 του ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π.), σε συνδυασμό με τις διατάξεις των άρθρων 1 και 5 του ίδιου νόμου. Η ανωτέρω παράβαση επισύρει τις κυρώσεις που προβλέπονται από τις διατάξεις του άρθρου 58Α του ν.4174/2013, όπως ισχύει μετά τον ν.4337/2015 δηλαδή πρόστιμο 1.091,27 ευρώ
- για το χρονικό διάστημα από 1.01.2016 – 31.12.2016 μη έκδοση απροσδιόριστου αριθμού φορολογικών στοιχείων εσόδων, παραστατικών στοιχείων, τιμολογίων ή αποδείξεων λιανικής πώλησης ή άλλων φορολογικών στοιχείων εσόδων, συνολικής αξίας με Φ.Π.Α. 49.398,45 ευρώ, κατά παράβαση των άρθρων 8, 12 και 13 του ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π.), σε συνδυασμό με τις διατάξεις των άρθρων 1 και 5 του ίδιου νόμου. Η ανωτέρω παράβαση επισύρει τις κυρώσεις που προβλέπονται από τις διατάξεις του άρθρου 58Α του ν.4174/2013, όπως ισχύει μετά τον ν.4337/2015 δηλαδή πρόστιμο 4.697,42 ευρώ
- για το χρονικό διάστημα από 1.01.2017 – 31.12.2017 μη έκδοση απροσδιόριστου αριθμού φορολογικών στοιχείων εσόδων, παραστατικών στοιχείων, τιμολογίων ή αποδείξεων λιανικής πώλησης ή άλλων φορολογικών στοιχείων εσόδων, συνολικής αξίας με Φ.Π.Α. 47.613,26 ευρώ, κατά παράβαση των άρθρων 8, 12 και 13 του ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π.), σε συνδυασμό με τις διατάξεις των άρθρων 1 και 5 του ίδιου νόμου. Η ανωτέρω παράβαση επισύρει τις κυρώσεις που προβλέπονται από τις διατάξεις του άρθρου 58Α του ν.4174/2013, όπως ισχύει μετά τον ν.4337/2015 δηλαδή πρόστιμο 4.607,73 ευρώ
- για το χρονικό διάστημα από 1.01.2018 – 31.12.2018 μη έκδοση απροσδιόριστου αριθμού φορολογικών στοιχείων εσόδων, παραστατικών στοιχείων, τιμολογίων ή αποδείξεων λιανικής πώλησης ή άλλων φορολογικών στοιχείων εσόδων, συνολικής αξίας με Φ.Π.Α. 34.093,72 ευρώ, κατά παράβαση των άρθρων 8, 12 και 13 του ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π.), σε συνδυασμό με τις διατάξεις των άρθρων 1 και 5 του ίδιου νόμου. Η ανωτέρω παράβαση επισύρει τις κυρώσεις που προβλέπονται από τις διατάξεις του άρθρου 58Α του ν.4174/2013, όπως ισχύει μετά τον ν.4337/2015 δηλαδή πρόστιμο 3.299,39 ευρώ
- μη ανταπόκριση σε αίτημα της Φορολογικής Διοίκησης για παροχή πληροφοριών ή στοιχείων με την αριθ./2019 1^η πρόσκληση για διάθεση λογιστικών αρχείων, κατά παράβαση των διατάξεων των παρ. 1 & 2 του άρθρου 14 του ν.4174/2013, σε συνδυασμό με τις διατάξεις των παρ. 1 & 2 του άρθρου 23 και των παρ. 1 & 2 του άρθρου 24 του ίδιου νόμου, όπως ισχύει. Η ανωτέρω συνιστά διαδικαστική παράβαση της περ. δ' της παρ. 1 του άρθρου 54 του ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) και επισύρει τις συνέπειες της περ. γ' της παρ. 2 του άρθρου 54 του ίδιου νόμου, όπως ισχύει
- μη ανταπόκριση σε αίτημα της Φορολογικής Διοίκησης για παροχή πληροφοριών ή στοιχείων με την αριθ./2020 2^η πρόσκληση για διάθεση λογιστικών αρχείων, κατά παράβαση των διατάξεων των παρ. 1 & 2 του άρθρου 14 του ν.4174/2013, σε συνδυασμό με τις διατάξεις των παρ. 1 & 2 του άρθρου 23 και των παρ. 1 & 2 του άρθρου 24 του ίδιου νόμου, όπως ισχύει. Η ανωτέρω συνιστά διαδικαστική παράβαση της περ. δ' της παρ. 1 του άρθρου 54 του ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) και επισύρει τις συνέπειες της περ. γ' της παρ. 2 του άρθρου 54 του ίδιου νόμου, όπως ισχύει.
- μη ανταπόκριση σε αίτημα της Φορολογικής Διοίκησης για παροχή πληροφοριών ή στοιχείων με την αριθ./2020 3^η πρόσκληση για διάθεση λογιστικών αρχείων, κατά παράβαση των διατάξεων των παρ. 1 & 2 του άρθρου 14 του ν.4174/2013, σε συνδυασμό με τις διατάξεις των παρ. 1 & 2 του άρθρου 23 και των παρ. 1 & 2 του άρθρου 24 του ίδιου

νόμου, όπως ισχύει. Η ανωτέρω συνιστά διαδικαστική παράβαση της περ. δ΄ της παρ. 1 του άρθρου 54 του ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) και επισύρει τις συνέπειες της περ. γ΄ της παρ. 2 του άρθρου 54 του ίδιου νόμου, όπως ισχύει.

Εν συνεχεία ο έλεγχος προέβη στην έκδοση του με αριθ./2020 Σημειώματος Διαπιστώσεων Ελέγχου (Σ.Δ.Ε.) – κλήση σε ακρόαση καθώς και των Προσωρινών Προσδιορισμών Προστίμων και κοινοποιήθηκε νόμιμα στην προσφεύγουσα ατομική επιχείρηση με συστημένη επιστολή, προκειμένου να διατυπώσει εγγράφως τις απόψεις της επί των διαπιστώσεων του ελέγχου εντός της προβλεπόμενης προθεσμίας. Η προσφεύγουσα επιχείρηση δεν ανταποκρίθηκε στην ως άνω πρόσκληση του ελέγχου με συνέπεια την έκδοση των αντίστοιχων πράξεων επιβολής προστίμου.

Κατόπιν των ανωτέρω διαπιστώσεων ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην μη ημερομηνία θεώρησης 8.10.2020 Έκθεση Μερικού Ελέγχου εφαρμογής των διατάξεων του ν.4093/2012 (Κ.Φ.Α.Σ.), ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π.) & ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Πάτρας και διαβιβάστηκαν στην Δ.Ο.Υ. Κορίνθου με το αριθ. καταχώρησης/2020 πληροφοριακό δελτίο της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε., συντάχθηκαν οι με ημερομηνία θεώρησης 24.06.2021 εκθέσεις μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος, Φ.Π.Α. και προστίμου του άρθρου 54 Κ.Φ.Δ. από την Δ.Ο.Υ. Κορίνθου, σύμφωνα με τις οποίες ο έλεγχος αφού έλαβε υπόψη του την αποκρυσταλλώμενη ύλη προσδιόρισε τα ακαθάριστα έσοδα και το φορολογητέο εισόδημα, τις φορολογητέες εκροές, εισροές, τους αντίστοιχους φόρους και πρόστιμα για κάθε χρήση και εκδόθηκαν οι προσβαλλόμενες πράξεις.

Η προσφεύγουσα ατομική επιχείρηση, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση των προσβαλλόμενων πράξεων καθώς και των εκθέσεων ελέγχου, προβάλλοντας τους παρακάτω ισχυρισμούς:

- Οι προσβαλλόμενες πράξεις είναι αναίτιολόγητες άλλως έχουν πλημμελή αιτιολογία.
- Οι προσβαλλόμενες πράξεις εκδόθηκαν άνευ νομίμου αιτίας, κατά «πλάνη περί τα πράγματα»
- Δεν ελήφθη υπόψη η ιδιαιτερότητα της φύσης του ελεγχόμενου προϊόντος (καύσιμο – αέριο) καθώς και οι συνθήκες αποθήκευσης – μεταφοράς του υγραερίου κίνησης που λόγω των αυξομειώσεων της θερμοκρασίας αλλάζει ο όγκος του
- Η προσβαλλόμενη πράξεις εκδόθηκαν άνευ νομίμου αιτίας, πρόκειται περί εσφαλμένου μαθηματικού υπολογισμού. Δεν υπέπεσε σε απολύτως καμία παράβαση που να δικαιολογεί την επιβολή των προσβαλλόμενων διοικητικών προστίμων
- Αοριστία εξωλογιστικού υπολογισμού μη εκδοθέντων στοιχείων στη χρήση 2015 έως τις 16.10.2015. Ο προσδιορισμός των αποτελεσμάτων του ελέγχου μπορεί να διενεργείται με τις έμμεσες τεχνικές ελέγχου
- Παραβίαση του αρ. 4 παρ. 5 του Συντάγματος περί αρχής φορολογικής ισότητας. Οι προσβαλλόμενες πράξεις εκδόθηκαν κατά παράβαση της αρχής της αναλογικότητας και της φορολογικής ισότητας.

Επειδή, με την υπό κρίση προσφυγή απαραδέκτως προσβάλλονται οι με ημερομηνία θεώρησης 24.06.2021 εκθέσεις μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος, Φ.Π.Α. και προστίμου του άρθρου 54 Κ.Φ.Δ. της Δ.Ο.Υ. Κορίνθου, οι οποίες, ως προπαρασκευαστικές πράξεις της Διοίκησης στερούνται εκτελεστότητας (πρβλ. ΣτΕ 1809/2010).

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 62 Κ.Φ.Δ. (ν.4174/2013) ορίζονται τα εξής:

«1. Ο Γενικός Γραμματέας είναι αρμόδιος για την έκδοση πράξεων επιβολής προστίμων. Οι διατάξεις του Κώδικα, και ιδίως αυτές που αφορούν το φορολογικό έλεγχο, τον προσδιορισμό φόρου, την παραγραφή και την είσπραξη, εφαρμόζονται αναλόγως και για τις πράξεις επιβολής προστίμων. 3. Η πράξη επιβολής προστίμων πρέπει να περιλαμβάνει αυτοτελή αιτιολογία. ...»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 64 Κ.Φ.Δ. (ν.4174/2013):

«Επαρκής αιτιολογία

Η Φορολογική Διοίκηση έχει την υποχρέωση να παρέχει σαφή, ειδική και επαρκή αιτιολογία για τη νομική βάση, τα γεγονότα και τις περιστάσεις που θεμελιώνουν την έκδοση πράξεως και τον προσδιορισμό φόρου».

Επειδή, στις διατάξεις του ν.4308/2014 (ΦΕΚ Α΄ 251/24.11.2014) περί Ε.Λ.Π. ορίζεται ότι:

«Άρθρο 1 Πεδίο εφαρμογής

..... 2. Οι παρακάτω οντότητες εφαρμόζουν τις ρυθμίσεις αυτού του νόμου:

α) Τα νομικά πρόσωπα που έχουν τη μορφή της ανώνυμης εταιρείας, της εταιρείας περιορισμένης ευθύνης, της ετερόρρυθμης κατά μετοχές εταιρείας και της ιδιωτικής κεφαλαιουχικής εταιρείας.

Άρθρο 12 Εκδιδόμενα στοιχεία για λιανική πώληση αγαθών ή υπηρεσιών

1. Για κάθε πώληση αγαθών ή υπηρεσιών σε ιδιώτες καταναλωτές, μπορεί να εκδίδεται στοιχείο λιανικής πώλησης (απόδειξη λιανικής πώλησης ή απόδειξη παροχής υπηρεσιών), αντί έκδοσης τιμολογίου του άρθρου 8. Αντίτυπο αυτού του εγγράφου παραδίδεται, αποστέλλεται ή τίθεται στη διάθεση του πελάτη.

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

α) Την ημερομηνία έκδοσης.

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

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

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

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

3. Για σκοπούς ευχερούς ταυτοποίησης των σχετικών συναλλαγών, δύναται να καθίσταται υποχρεωτική η αναγραφή πρόσθετων στοιχείων στα εκδιδόμενα στοιχεία λιανικής πώλησης ορισμένων κατηγοριών υπηρεσιών ή αγαθών, με απόφαση του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων, ύστερα από δημοσίευση αξιολόγησης των διοικητικών βαρών για τις υποκείμενες οντότητες σε σχέση με το αναμενόμενο φορολογικό όφελος.

4. Στην περίπτωση εκπώσεων ή επιστροφών εκδίδεται πιστωτικό στοιχείο λιανικής πώλησης. Για κάθε εκδιδόμενο πιστωτικό στοιχείο λιανικής πώλησης άνω των 50 ευρώ τηρείται από τον πωλητή αρχείο με το ονοματεπώνυμο και τη διεύθυνση του πελάτη.

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

6. Το στοιχείο λιανικής πώλησης μπορεί να φέρει ανάλογη ονομασία, σύμφωνα με τις επικρατούσες συναλλακτικές πρακτικές ή τις απαιτήσεις άλλης νομοθεσίας.

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

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

9. Με απόφαση του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων δύναται να τίθενται σε εφαρμογή τεχνικές προδιαγραφές, καθώς και πληροφοριακά και λειτουργικά χαρακτηριστικά των φορολογικών ηλεκτρονικών μηχανισμών που είναι, σύμφωνα με τις βέλτιστες Ευρωπαϊκές πρακτικές, με σκοπό τη διασφάλιση της αυθεντικότητας και της ακεραιότητας των εκδιδόμενων στοιχείων λιανικής πώλησης. Με την ίδια απόφαση δύναται να ρυθμίζονται θέματα σχετικά με την εφαρμογή των εν λόγω τεχνικών προδιαγραφών.

10. Οι οντότητες δύνανται να εκδίδουν τα στοιχεία λιανικής πώλησης με τη χρήση υπηρεσιών παρόχου ηλεκτρονικής έκδοσης στοιχείων λιανικής πώλησης, αντί της χρήσης φορολογικών ηλεκτρονικών μηχανισμών της παραγράφου 8.

11. Με απόφαση του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων, ύστερα από δημοσίευση αξιολόγησης των διοικητικών βαρών για τις υποκείμενες οντότητες σε σχέση με το αναμενόμενο φορολογικό όφελος, δύναται να απαλλάσσονται ορισμένες κατηγορίες οντοτήτων από την υποχρέωση της παραγράφου 8. Οι οντότητες αυτές δύνανται να εκδίδουν τα στοιχεία λιανικής πώλησης με χειρόγραφο τρόπο ή με άλλο τεχνικό μέσο.

12. Κατ' εξαίρεση, επιτρέπεται η έκδοση στοιχείων λιανικής πώλησης με χειρόγραφο τρόπο ή με άλλο τεχνικό μέσο, αντί της εφαρμογής των παραγράφων 8 ή 10 του παρόντος άρθρου, για περιστασιακές λιανικές πωλήσεις.

13. Η οντότητα μπορεί να εκδίδει παραστατικά λιανικής πώλησης με χειρόγραφο τρόπο στην περίπτωση διακοπής του συστήματος διανομής ηλεκτρικής ενέργειας ή διακοπής της λειτουργίας του μέσου έκδοσης παραστατικών, λόγω τεχνικού προβλήματος. Σε περίπτωση μη λειτουργίας του εξοπλισμού έκδοσης παραστατικών λόγω τεχνικού προβλήματος, η οντότητα λαμβάνει όλα τα απαραίτητα μέτρα για την αποκατάσταση της λειτουργίας του εξοπλισμού χωρίς αδικαιολόγητη καθυστέρηση και για την αποτροπή επαναλήψεων του προβλήματος. Με απόφαση του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων της παραγράφου 9 δύναται να ρυθμίζονται θέματα εφαρμογής της παραγράφου αυτής, καθώς και να επιβάλλεται υποχρέωση ενημέρωσης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων.

Άρθρο 13 Χρόνος έκδοσης στοιχείων λιανικής πώλησης

Το στοιχείο λιανικής πώλησης (απόδειξη ή τιμολόγιο) εκδίδεται:

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

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

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

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

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 54 του ν.4174/2013, όπως ίσχυε, ορίζονταν τα εξής:

«Άρθρο 54

Διαδικαστικές παραβάσεις

1. Για καθεμία από τις παρακάτω παραβάσεις επιβάλλεται πρόστιμο στον φορολογούμενο ή οποιοδήποτε πρόσωπο, εφόσον υπέχει αντίστοιχη υποχρέωση από τον Κώδικα ή τη φορολογική νομοθεσία που αναφέρεται στο πεδίο εφαρμογής του: α) θ) δεν εκδίδει ή εκδίδει ανακριβώς αποδείξεις λιανικής πώλησης ή επαγγελματικά στοιχεία,

2. Τα πρόστιμα για τις παραβάσεις που αναφέρονται στην παράγραφο 1 καθορίζονται ως εξής:, γ) διακόσια πενήντα (250) ευρώ, για κάθε παράβαση των περιπτώσεων β`, γ`, δ`, στ` και θ` της παραγράφου 1, με ανώτατο όριο το ποσό ύψους τριάντα χιλιάδων (30.000) ευρώ ανά φορολογικό έλεγχο, στην περίπτωση της μη έκδοσης ή έκδοσης ανακριβών φορολογικών στοιχείων», σε περίπτωση που ο φορολογούμενος είναι υπόχρεος τήρησης βιβλίων και στοιχείων με βάση απλοποιημένα λογιστικά πρότυπα και ...»

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

«Για παραβάσεις σχετικές με τον φόρο προστιθέμενης αξίας οι οποίες διαπιστώνονται κατόπιν ελέγχου, επιβάλλονται τα ακόλουθα πρόστιμα:

1 Σε περίπτωση μη έκδοσης φορολογικού στοιχείου ή έκδοσης ή λήψης ανακριβούς στοιχείου για πράξη που επιβαρύνεται με ΦΠΑ, επιβάλλεται πρόστιμο πενήντα τοις εκατό (50%) επί του φόρου που θα προέκυπτε από το μη εκδοθέν στοιχείο ή επί της διαφοράς, αντίστοιχα.

Το πρόστιμο αυτό δεν μπορεί να είναι κατώτερο, αθροιστικά ανά φορολογικό έλεγχο, των διακοσίων πενήντα (250) ευρώ, σε περίπτωση που ο φορολογούμενος είναι υπόχρεος τήρησης απλογραφικού λογιστικού συστήματος και των πεντακοσίων (500) ευρώ, σε περίπτωση που ο φορολογούμενος είναι υπόχρεος τήρησης διπλογραφικού λογιστικού συστήματος.

Σε περίπτωση διαπίστωσης, στο πλαίσιο μεταγενέστερου ελέγχου, εκ νέου διάπραξης της ίδιας παράβασης, εντός πενταετίας από την έκδοση της αρχικής πράξης, επιβάλλεται πρόστιμο εκατό τοις εκατό (100%) επί του φόρου που θα προέκυπτε από το μη εκδοθέν στοιχείο ή επί της διαφοράς, αντίστοιχα, το οποίο δεν μπορεί να είναι κατώτερο, αθροιστικά ανά φορολογικό έλεγχο, των πεντακοσίων (500) ευρώ, σε περίπτωση που ο φορολογούμενος είναι υπόχρεος τήρησης απλογραφικού λογιστικού συστήματος και των χιλίων (1.000) ευρώ, σε περίπτωση που ο φορολογούμενος είναι υπόχρεος τήρησης διπλογραφικού λογιστικού συστήματος.

Στην περίπτωση κάθε επόμενης ίδιας παράβασης στο πλαίσιο μεταγενέστερου ελέγχου εντός πενταετίας από την έκδοση της αρχικής πράξης, επιβάλλεται πρόστιμο διακόσια τοις εκατό (200%) επί του φόρου που θα προέκυπτε από το μη εκδοθέν στοιχείο ή επί της διαφοράς, αντίστοιχα, το οποίο δεν μπορεί να είναι κατώτερο, αθροιστικά ανά φορολογικό έλεγχο, των

χιλίων (1.000) ευρώ, σε περίπτωση που ο φορολογούμενος είναι υπόχρεος τήρησης απλογραφικού λογιστικού συστήματος και των δύο χιλιάδων (2.000) ευρώ, σε περίπτωση που ο φορολογούμενος είναι υπόχρεος τήρησης διπλογραφικού λογιστικού συστήματος».

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 23 του ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) σχετικά με τις εξουσίες της Φορολογικής Διοίκησης, ορίζονται τα εξής:

«1. Η Φορολογική Διοίκηση έχει την εξουσία να επαληθεύει, να ελέγχει και να διασταυρώνει την εκπλήρωση των φορολογικών υποχρεώσεων εκ μέρους του φορολογούμενου, την ακρίβεια των φορολογικών δηλώσεων που υποβάλλονται σε αυτήν και να επιβεβαιώνει τον υπολογισμό και την καταβολή του οφειλόμενου φόρου, διενεργώντας έλεγχο σε έγγραφα, λογιστικά στοιχεία και στοιχεία γνωστοποιήσεων και παρόμοιες πληροφορίες, θέτοντας ερωτήσεις στον φορολογούμενο και σε τρίτα πρόσωπα, ερευνώντας εγκαταστάσεις και μέσα μεταφοράς που χρησιμοποιούνται για τη διενέργεια επιχειρηματικών δραστηριοτήτων, σύμφωνα με τις διαδικασίες και χρησιμοποιώντας μεθόδους που προβλέπονται στον Κώδικα.

2. Ο έλεγχος εκπλήρωσης των φορολογικών υποχρεώσεων του φορολογούμενου που διενεργείται από τη Φορολογική Διοίκηση είναι δυνατόν να έχει τη μορφή φορολογικού ελέγχου από τα γραφεία της Φορολογικής Διοίκησης ή επιτόπιου φορολογικού ελέγχου:

α) Η φορολογική διοίκηση μπορεί να διενεργεί φορολογικό έλεγχο από τα γραφεία της με βάση τις χρηματοοικονομικές καταστάσεις, δηλώσεις και λοιπά έγγραφα που υποβάλλει ο φορολογούμενος, καθώς και έγγραφα και πληροφορίες που έχει στην κατοχή της ή με βάση τα βιβλία και λογιστικά αρχεία που προσκομίζονται από τον φορολογούμενο, κατόπιν σχετικού εγγράφου της φορολογικής διοίκησης».

β) Η απόφαση της Φορολογικής Διοίκησης για τη διενέργεια πλήρους επιτόπιου φορολογικού ελέγχου πρέπει να κοινοποιείται στο φορολογούμενο με προηγούμενη έγγραφη ειδοποίηση. Κάθε άλλος επιτόπιος φορολογικός έλεγχος πρέπει να κοινοποιείται στο φορολογούμενο με προηγούμενη έγγραφη ειδοποίηση. Κάθε άλλος επιτόπιος φορολογικός έλεγχος είναι δυνατόν να διενεργείται χωρίς προηγούμενη ειδοποίηση. Με πράξη του Γενικού Γραμματέα είναι δυνατόν να διενεργείται πλήρης επιτόπιος φορολογικός έλεγχος χωρίς προηγούμενη ειδοποίηση, σε περιπτώσεις όπου υπάρχουν ενδείξεις ότι έχει διαπραχθεί φοροδιαφυγή.

Ο Γενικός Γραμματέας δύναται με απόφαση του να ορίζει λεπτομέρειες για την εφαρμογή της παρούσης περίπτωσης.

3. Ο Γενικός Γραμματέας Δημοσίων Εσόδων μπορεί με απόφασή του να ορίζει ειδικό τρόπο διενέργειας των ελέγχων, ενδεδειγμένες ελεγκτικές επαληθεύσεις, για ορισμένες ή και για όλες τις κατηγορίες των υπόχρεων, ανάλογα και με το αντικείμενο δραστηριότητας και το ύψος των οικονομικών δεδομένων, διαδικασίες που πρέπει να ακολουθούνται κατά τον έλεγχο, σύμφωνα με τα οριζόμενα στο άρθρο αυτό, καθώς και κάθε άλλο σχετικό θέμα».

Επειδή, στην υπό εξέταση περίπτωση, σύμφωνα με τα διαλαμβανόμενα στην με ημερομηνία θεώρησης 8.10.2020 έκθεση μερικού ελέγχου εφαρμογής διατάξεων ν.4093/12 (Κ.Φ.Α.Σ.), ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π.), & ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Πάτρας, ο έλεγχος διαπίστωσε τη μη έκδοση αποδείξεων λιανικής πώλησης, τιμολογίων ή άλλων φορολογικών στοιχείων εσόδων και συγκεκριμένα: α) για το χρονικό διάστημα από 1.01.2014 – 31.12.2014 μη έκδοση απροσδιόριστου αριθμού φορολογικών στοιχείων εσόδων, τουλάχιστον χιλίων διακοσίων είκοσι τεσσάρων (1.224) παραστατικών στοιχείων, τιμολογίων ή αποδείξεων λιανικής πώλησης ή άλλων φορολογικών στοιχείων εσόδων, συνολικής αξίας με Φ.Π.Α. 117.380,95 ευρώ, β) για το χρονικό διάστημα από 1.01.2015 – 16.10.2015 μη έκδοση απροσδιόριστου αριθμού

φορολογικών στοιχείων εσόδων, τουλάχιστον εξακοσίων δέκα (610) παραστατικών στοιχείων, τιμολογίων ή αποδείξεων λιανικής πώλησης ή άλλων φορολογικών στοιχείων εσόδων, συνολικής αξίας με Φ.Π.Α. 58.467,36 ευρώ, γ) για το χρονικό διάστημα από 17.10.2015 – 31.12.2015 μη έκδοση απροσδιόριστου αριθμού φορολογικών στοιχείων εσόδων, τιμολογίων ή αποδείξεων λιανικής πώλησης ή άλλων φορολογικών στοιχείων εσόδων, συνολικής αξίας με Φ.Π.Α. 11.671,88 ευρώ, δ) για το χρονικό διάστημα από 1.01.2016 – 31.12.2016 μη έκδοση απροσδιόριστου αριθμού φορολογικών στοιχείων εσόδων, παραστατικών στοιχείων, τιμολογίων ή αποδείξεων λιανικής πώλησης ή άλλων φορολογικών στοιχείων εσόδων, συνολικής αξίας με Φ.Π.Α. 49.398,45 ευρώ, ε) για το χρονικό διάστημα από 1.01.2017 – 31.12.2017 μη έκδοση απροσδιόριστου αριθμού φορολογικών στοιχείων εσόδων, παραστατικών στοιχείων, τιμολογίων ή αποδείξεων λιανικής πώλησης ή άλλων φορολογικών στοιχείων εσόδων, συνολικής αξίας με Φ.Π.Α. 47.613,26 ευρώ, στ) για το χρονικό διάστημα από 1.01.2018 – 31.12.2018 μη έκδοση απροσδιόριστου αριθμού φορολογικών στοιχείων εσόδων, παραστατικών στοιχείων, τιμολογίων ή αποδείξεων λιανικής πώλησης ή άλλων φορολογικών στοιχείων εσόδων, συνολικής αξίας με Φ.Π.Α. 34.093,72 ευρώ. Ο προσφεύγων δεν ανταποκρίθηκε σε αιτήματα της Φορολογικής Διοίκησης για παροχή πληροφοριών ή στοιχείων στην με αριθ./2019 1^η πρόσκληση για διάθεση λογιστικών αρχείων, στη με αριθ./2020 2^η πρόσκληση για διάθεση λογιστικών αρχείων και στην με αριθ./2020 3^η πρόσκληση για διάθεση λογιστικών αρχείων.

Επειδή, στην ως άνω έκθεση ελέγχου της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. αναγράφεται με πληρότητα και σαφήνεια ο τρόπος υπολογισμού των λίτρων υγραερίου κίνησης για τα οποία δεν εκδόθηκαν φορολογικά στοιχεία εσόδων. Για τον προσδιορισμό λιανικής τιμής διάθεσης του Υγραερίου για κάθε μέρα ο έλεγχος έλαβε υπόψη του τις τιμές διάθεσης από τα εκδοθέντα τιμολόγια πώλησης της ελεγχόμενης οντότητας αλλά και τις τιμές που έχουν αναγγελθεί. Όσον αφορά τα πωληθέντα λίτρα που έχουν διατεθεί, έχουν καταγραφεί στους μετρητές ολικής καταγραφής τα οποία είναι πραγματικά. Ο δε υπολογισμός αυτών αναλύεται λεπτομερέστερα στην έκθεση ελέγχου της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. για τις ελεγχόμενες χρήσεις. Ο τρόπος υπολογισμού έγινε σύμφωνα με τις υπολογισθείσες από τον έλεγχο, για κάθε περίοδο πωλήσεις, που έγιναν από τους μετρητές, με βάση τους οποίους πραγματοποιείται κάθε πώληση και πληρωμή, καθώς δεν είναι δυνατόν να γίνονται πωλήσεις χωρίς να υπάρχει η ανάλογη ζήτηση και προμήθεια αυτών των ποσοτήτων.

Επειδή, η προσφεύγουσα εταιρεία έχει ήδη ασκήσει την με αριθ. πρωτ./2020 ενδικοφανή προσφυγή κατά των πράξεων επιβολής προστίμου που εκδόθηκαν συνεπεία των ανωτέρω διαπιστώσεων της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Πάτρας για τις αντίστοιχες φορολογικές περιόδους, η οποία απορρίφθηκε από τον Προϊστάμενο της Υπηρεσίας μας με την έκδοση της με αριθ. 1496/2021 απόφασής του.

Επειδή, σύμφωνα με τις διαπιστώσεις ελέγχου της με ημερομηνία θεώρησης 24.06.2021 έκθεσης μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος ν.4172/2013 & ν.4174/2013 (Α.1413/2019 – ΦΕΚ Β΄ 4061/07.11.2019) της Δ.Ο.Υ. Κορίνθου, η προσφεύγουσα υπέπεσε στις εξής παραβάσεις: α) για το χρονικό διάστημα από 1.01.2015 έως 31.12.2015 μη έκδοση απροσδιόριστου αριθμού φορολογικών στοιχείων εσόδου, συνολικής αξίας με Φ.Π.Α. 70.139,24 € συμπεριλαμβανομένου Φ.Π.Α. και καθαρή αξία 57.023,77 €, συνεπώς υπέβαλε ανακριβώς τα ακαθάριστα έσοδα και το φορολογητέο εισόδημα στη δήλωση φόρου εισοδήματος και δεν δήλωσε επιπλέον έσοδα καθαρής αξίας 57.023,77 ευρώ, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 67 ν.4172/2013 (ΚΦΕ), σε συνδυασμό με τις διατάξεις των άρθρων 1,3,5,7,8,10,21 & 29 του ίδιου νόμου και των διατάξεων του άρθρου 19 ν.4174/2013, β) για το χρονικό διάστημα από 1.01.2016 έως 31.12.2016 μη έκδοση απροσδιόριστου αριθμού φορολογικών στοιχείων εσόδου, συνολικής αξίας με Φ.Π.Α.

49.398,45 € συμπεριλαμβανομένου Φ.Π.Α. και καθαρή αξία 40.003,60 €, συνεπώς υπέβαλε ανακριβώς τα ακαθάριστα έσοδα και το φορολογητέο εισόδημα στη δήλωση φόρου εισοδήματος και δεν δήλωσε επιπλέον έσοδα καθαρής αξίας 40.003,60 ευρώ, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 67 ν.4172/2013 (ΚΦΕ), σε συνδυασμό με τις διατάξεις των άρθρων 1,3,5,7,8,10,21 & 29 του ίδιου νόμου και των διατάξεων του άρθρου 19 ν.4174/2013, γ) για το χρονικό διάστημα από 1.01.2017 έως 31.12.2017 μη έκδοση απροσδιόριστου αριθμού φορολογικών στοιχείων εσόδου, συνολικής αξίας με Φ.Π.Α. 47.613,26 € συμπεριλαμβανομένου Φ.Π.Α. και καθαρή αξία 38.397,79 €, συνεπώς υπέβαλε ανακριβώς τα ακαθάριστα έσοδα και το φορολογητέο εισόδημα στη δήλωση φόρου εισοδήματος και δεν δήλωσε επιπλέον έσοδα καθαρής αξίας 38.397,79 ευρώ, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 67 ν.4172/2013 (ΚΦΕ), σε συνδυασμό με τις διατάξεις των άρθρων 1,3,5,7,8,10,21 & 29 του ίδιου νόμου και των διατάξεων του άρθρου 19 ν.4174/2013, δ) για το χρονικό διάστημα από 1.01.2018 έως 31.12.2018 μη έκδοση απροσδιόριστου αριθμού φορολογικών στοιχείων εσόδου, συνολικής αξίας με Φ.Π.Α. 34.093,72 € συμπεριλαμβανομένου Φ.Π.Α. και καθαρή αξία 27.494,94 €, συνεπώς υπέβαλε ανακριβώς τα ακαθάριστα έσοδα και το φορολογητέο εισόδημα στη δήλωση φόρου εισοδήματος και δεν δήλωσε επιπλέον έσοδα καθαρής αξίας 27.494,94 ευρώ, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 67 ν.4172/2013 (ΚΦΕ), σε συνδυασμό με τις διατάξεις των άρθρων 1,3,5,7,8,10,21 & 29 του ίδιου νόμου και των διατάξεων του άρθρου 19 ν.4174/2013. Κατόπιν των ανωτέρω διαπιστώσεων εκδόθηκαν οι προσβαλλόμενες πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος και καταλογίστηκαν οι διαφορές κύριου φόρου και οι πρόσθετοι φόροι.

Επειδή, σύμφωνα με τις διαπιστώσεις ελέγχου της με ημερομηνία θεώρησης 24.06.2021 έκθεσης μερικού φορολογικού ελέγχου Φ.Π.Α. ν.2859/2000 & ν.4174/2013 (Α.1413/2019 – ΦΕΚ Β' 4061/07.11.2019) της Δ.Ο.Υ. Κορίνθου, η προσφεύγουσα υπέπεσε στις εξής παραβάσεις: α) για το χρονικό διάστημα από 1.01.2015 έως 31.12.2015 μη έκδοση απροσδιόριστου αριθμού φορολογικών στοιχείων εσόδου, συνολικής αξίας με Φ.Π.Α. 70.139,24 € συμπεριλαμβανομένου Φ.Π.Α. (καθαρή αξία 57.023,77 € πλέον Φ.Π.Α. 13.115,47 €), συνεπώς υπέβαλε ανακριβείς περιοδικές δηλώσεις Φ.Π.Α., β) για το χρονικό διάστημα από 1.01.2016 έως 31.12.2016 μη έκδοση απροσδιόριστου αριθμού φορολογικών στοιχείων εσόδου, συνολικής αξίας με Φ.Π.Α. 49.398,45 € συμπεριλαμβανομένου Φ.Π.Α. (καθαρή αξία 40.003,60 € πλέον Φ.Π.Α. 9.394,85 €), συνεπώς υπέβαλε ανακριβείς περιοδικές δηλώσεις Φ.Π.Α., γ) για το χρονικό διάστημα από 1.01.2017 έως 31.12.2017 μη έκδοση απροσδιόριστου αριθμού φορολογικών στοιχείων εσόδου, συνολικής αξίας με Φ.Π.Α. 47.613,26 € συμπεριλαμβανομένου Φ.Π.Α. (καθαρή αξία 38.397,79 € πλέον Φ.Π.Α. 9.215,47 €), συνεπώς υπέβαλε ανακριβείς περιοδικές δηλώσεις Φ.Π.Α., δ) για το χρονικό διάστημα από 1.01.2018 έως 31.12.2018 μη έκδοση απροσδιόριστου αριθμού φορολογικών στοιχείων εσόδου, συνολικής αξίας με Φ.Π.Α. 34.093,72 € συμπεριλαμβανομένου Φ.Π.Α. (καθαρή αξία 27.494,94 € πλέον Φ.Π.Α. 6.598,79 €), συνεπώς υπέβαλε ανακριβείς περιοδικές δηλώσεις Φ.Π.Α. Κατόπιν των ανωτέρω διαπιστώσεων προέκυψαν διαφορές φορολογητέων εκροών, εισροών και φόρου, συνεπεία των οποίων εκδόθηκαν οι προσβαλλόμενες πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. και καταλογίστηκαν οι διαφορές κύριου φόρου και οι πρόσθετοι φόροι & πρόστιμα.

Επειδή, σύμφωνα με τις διαπιστώσεις ελέγχου της με ημερομηνία θεώρησης 24.06.2021 έκθεσης ελέγχου προστίμου άρθρου 54 Κ.Φ.Δ. η προσφεύγουσα υπέπεσε στις εξής παραβάσεις: α) για τη χρήση 2015 υπέβαλε ανακριβείς δηλώσεις Φ.Π.Α. 1^{ου} και 2^{ου} τριμήνου,

και β) για τη χρήση 2017 υπέβαλε ανακριβείς δηλώσεις Φ.Π.Α. 2^{ου}, 3^{ου} και 4^{ου} τριμήνου, στις οποίες δεν προκύπτει υποχρέωση καταβολής φόρου και επιβάλλεται πρόστιμο του άρθρου 54 § 1 περ. α' § 2 περ. α' Κ.Φ.Δ.

Επειδή, οι ως άνω εκθέσεις Ελέγχου φορολογίας εισοδήματος, Φ.Π.Α. και προστίμου του άρθρου 54 Κ.Φ.Δ. της Δ.Ο.Υ. Κορίνθου, επί των οποίων εδράζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις, βασίστηκαν στα ευρήματα της με ημερομηνία θεώρησης 8.10.2020 Έκθεσης Ελέγχου εφαρμογής των διατάξεων του ν.4093/2012 (Κ.Φ.Α.Σ.), ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π.) & ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) της Υπηρεσίας Ερευνών & Διασφάλισης Δημοσίων Εσόδων (Υ.Ε.Δ.Δ.Ε.) Πάτρας, στις οποίες αναγράφονται οι διατάξεις εκείνες που αποτελούν το νόμιμο έρεισμα για την έκδοση των προσβαλλόμενων πράξεων, επίσης εκτίθενται λεπτομερειακά η συνδρομή των πραγματικών καταστάσεων, όπου τα πραγματικά παραστατικά παρατίθενται εμπεριστατωμένα. Επομένως, οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στις ανωτέρω εκθέσεις ελέγχου, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 65 του ίδιου νόμου ως άνω νόμου:

«Βάρος απόδειξης

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, εν προκειμένω η αρμόδια Φορολογική Αρχή επέδωσε στην ατομική επιχείρηση του προσφεύγοντος την με αριθ./2019 1^η Πρόσκληση για Διάθεση Λογιστικών Αρχείων, την με αριθ./2020 2^η πρόσκληση για διάθεση λογιστικών αρχείων και την με αριθ./2020 3^η πρόσκληση για διάθεση λογιστικών αρχείων.

Επειδή, η προσφεύγουσα εταιρεία δεν προσκόμισε στον έλεγχο τα ζητηθέντα από τη Φορολογική Διοίκηση βιβλία και στοιχεία με τις ανωτέρω προσκλήσεις για διάθεση λογιστικών αρχείων.

Επειδή, οι ισχυρισμοί της προσφεύγουσας ατομικής επιχείρησης για έλλειψη αιτιολογίας δεν γίνονται δεκτοί ως κατά νόμο και ουσία αβάσιμοι.

Επειδή, η αρχή της φορολογικής ισότητας που καθιερώνεται από το Σύνταγμα επιβάλλει την όμοια φορολογική μεταχείριση ατόμων που βρίσκονται κάτω από τις ίδιες οικονομικές συνθήκες και την ανόμοια μεταχείριση εκείνων που βρίσκονται κάτω από διαφορετικές συνθήκες έτσι ώστε να μην είναι συνταγματικά ανεκτή ούτε η άνιση μεταχείριση όμοιων περιπτώσεων ούτε η ίση μεταχείριση ανόμοιων (βλ. Γκέρτσος «Σύνταγμα κατ' άρθρο ερμηνεία» εκδ. Σάκκουλα, 2017, Φινοκαλιώτης «Φορολογικό Δίκαιο εκδ. Σάκκουλα 1999).

Επειδή, η αρχή της αναλογικότητας, απορρέουσα από την έννοια και τους θεσμούς του κράτους δικαίου, καθιερώνεται ήδη ρητώς από το Σύνταγμα (άρθρ. 25 παρ. 1) και σύμφωνα με αυτήν οι επιβαλλόμενοι από τον κοινό νομοθέτη και τη Διοίκηση περιορισμοί στην άσκηση των ατομικών δικαιωμάτων πρέπει να είναι μόνον οι αναγκαίοι και να συνάπτονται προς τον υπό του νόμου επιδιωκόμενο σκοπό. Ένα μέτρο που προβλέπεται από διάταξη νόμου ως κύρωση για παράβαση διάταξης, τότε μόνο αντίκειται στην αρχή της αναλογικότητας, όταν από το είδος του ή τη φύση του είναι προδήλως ακατάλληλο για την επίτευξη του επιδιωκόμενου σκοπού ή όταν οι δυσμενείς συνέπειες του μέτρου τελούν σε προφανή δυσαναλογία ή υπερακοντίζουν τον επιδιωκόμενο σκοπό (ΣτΕ 3474/2011 Ολ., 990/2004 Ολ.).

Επειδή, σε κάθε περίπτωση, ένα νομοθετικό μέτρο προσκρούει στην αρχή της αναλογικότητας μόνο αν δεν είναι πρόσφορο για την επιδίωξη και επίτευξη του σκοπού που επιδιώκει ο νόμος, είτε υπερακοντίζει, προφανώς, το σκοπό αυτό (ΣτΕ 3177/2008, η οποία παραπέμπει στις ΣτΕ 3882/2007, 1006/2002) και συγχρόνως είναι υπέρμετρα επαχθές εν σχέσει με τον επιδιωκόμενο σκοπό.

Επειδή, δεν υφίσταται παραβίαση της αρχής της αναλογικότητας, καθόσον η θέσπιση με τις διατάξεις του ν. 4174/2013 συστήματος αντικειμενικού προσδιορισμού των προστίμων, στην αποφυγή συμπτωμάτων διαφθοράς και τη δημιουργία κλίματος εμπιστοσύνης μεταξύ φορολογικής αρχής και των πολιτών, οι οποίοι μπορούν πλέον να γνωρίζουν εκ των προτέρων το ακριβές ύψος του προστίμου για κάθε συγκεκριμένη παράβαση, έτσι ώστε να επιβάλλεται για όμοιες περιπτώσεις πρόστιμο της ίδιας βαρύτητας, συναρτώμενο, ευλόγως άλλωστε, με την αξία της οικείας συναλλαγής, ήτοι με μέγεθος αναγκαίως συναφές προς το ύψος της αντίστοιχης φοροδιαφυγής, εξασφαλίζει την ανάγκη διαφάνειας και την σαφήνεια των εις βάρος των παραβατών επιβαλλομένων κυρώσεων.

Επειδή, σε κάθε περίπτωση, ο έλεγχος της συνταγματικότητας, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 87 παρ. 2 και 93 παρ. 4 του Συντάγματος, ανήκει στη δικαιοδοσία των Δικαστηρίων και δεν εμπίπτει στην αρμοδιότητα των οργάνων της Διοίκησης, τα οποία οφείλουν να εφαρμόζουν το υφιστάμενο νομοθετικό πλαίσιο.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της με ημερομηνίας κατάθεσης 7.09.2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της ατομικής επιχείρησης «..... του», με ΑΦΜ, με αντικείμενο εργασιών το λιανικό εμπόριο βενζίνης και πετρελαίου κίνησης που εδρεύει στην, και την επικύρωση των κάτωθι πράξεων της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Κορίνθου: α) της με αριθ. /2021 (ΑΕΠ TAXIS /2021) Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος / Πράξης Επιβολής Προστίμου για το φορολογικό έτος 2015, β) της με αριθ. /2021 (ΑΕΠ TAXIS /2021) Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος / Πράξης Επιβολής Προστίμου για το φορολογικό έτος 2016, γ) της με αριθ. /2021 (ΑΕΠ TAXIS /2021) Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος / Πράξης Επιβολής Προστίμου για το φορολογικό έτος 2017, δ) της με αριθ. /2021 (ΑΕΠ TAXIS /2021) Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος / Πράξης Επιβολής Προστίμου για το φορολογικό έτος 2018, ε) της με αριθ. /2021 (ΑΕΠ TAXIS /2021) Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. / Επιβολής Προστίμου για τη φορολογική περίοδο 1.01.2015 - 31.12.2015, στ) της με αριθ. /2021 (ΑΕΠ TAXIS /2021) Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. / Επιβολής Προστίμου για τη φορολογική περίοδο 1.01.2016 - 31.12.2016, ζ) της με αριθ. /2021 (ΑΕΠ TAXIS /2021) Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. / Επιβολής Προστίμου για τη φορολογική περίοδο 1.01.2017 - 31.12.2017, η) της με αριθ. /2021 (ΑΕΠ TAXIS /2021) Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. / Επιβολής Προστίμου για τη φορολογική περίοδο 1.01.2018 - 31.12.2018, θ) της με αριθ. /2021 (ΑΕΠ TAXIS /2021) Πράξης Επιβολής Προστίμου για το φορολογικό έτος 2015, ι) της με αριθ. /2021 (ΑΕΠ TAXIS /2021) Πράξης Επιβολής Προστίμου για το φορολογικό έτος 2017.

Οριστική φορολογική υποχρέωση της υπόχρεης ατομικής επιχείρησης - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση:

- i. Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος / Πράξη Επιβολής Προστίμου με αριθ./2021 (ΑΕΠ taxis/2021), φορολογικού έτους 2015 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κορίνθου:

Διαφορά φόρου	15.379,73 €
Πρόστιμο άρθρου 58 Κ.Φ.Δ.	7.689,87 €
Ειδική Εισφορά αλληλεγγύης	2.407,54 €
Σύνολο φόρων για καταβολή	25.477,14 €

- ii. Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος / Πράξη Επιβολής Προστίμου με αριθ./2021 (ΑΕΠ taxis/2021), φορολογικού έτους 2016 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κορίνθου:

Διαφορά φόρου	11.332,97 €
Πρόστιμο άρθρου 58 Κ.Φ.Δ.	5.666,49 €
Ειδική Εισφορά αλληλεγγύης	1.605,37 €
Σύνολο φόρων για καταβολή	18.604,83 €

- iii. Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος / Πράξη Επιβολής Προστίμου με αριθ./2021 (ΑΕΠ taxis/2021), φορολογικού έτους 2017 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κορίνθου:

Διαφορά φόρου	10.421,69 €
Πρόστιμο άρθρου 58 Κ.Φ.Δ.	5.210,85 €
Ειδική Εισφορά αλληλεγγύης	1.384,17 €
Σύνολο φόρων για καταβολή	17.016,71 €

- iv. Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος / Πράξη Επιβολής Προστίμου με αριθ./2021 (ΑΕΠ taxis/2021), φορολογικού έτους 2018 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κορίνθου:

Διαφορά φόρου	7.216,60 €
Πρόστιμο άρθρου 58 Κ.Φ.Δ.	3.608,30 €
Ειδική Εισφορά αλληλεγγύης	1.027,03 €
Σύνολο φόρων για καταβολή	11.851,93 €

- v. Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. / Επιβολή Προστίμου με αριθ./2021 (ΑΕΠ taxis/2021), φορολογικής περιόδου 1.01.2015 - 31.12.2015 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κορίνθου:

Χρεωστικό υπόλοιπο	14.374,24 €
Πρόστιμο άρθρου 58/58Α Κ.Φ.Δ.	6.042,19 €
Σύνολο φόρων για καταβολή	20.416,43 €
Υπόλοιπο φόρου για έκπτωση	13.570,72 €

- vi. Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. / Επιβολή Προστίμου με αριθ./2021 (ΑΕΠ taxis/2021), φορολογικής περιόδου 1.01.2016 - 31.12.2016 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κορίνθου:

Χρεωστικό υπόλοιπο	13.327,51 €
Πρόστιμο άρθρου 58/58Α Κ.Φ.Δ.	1.966,34 €
Σύνολο φόρων για καταβολή	15.293,85 €
Υπόλοιπο φόρου για έκπτωση	5.325,19 €

- vii. Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. / Επιβολή Προστίμου με αριθ./2021 (ΑΕΠ taxis/2021), φορολογικής περιόδου 1.01.2017 - 31.12.2017 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κορίνθου:

Χρεωστικό υπόλοιπο	4.664,28 €
Σύνολο φόρων για καταβολή	4.664,28 €
Υπόλοιπο φόρου για έκπτωση	9.876,38 €

- viii. Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. / Επιβολή Προστίμου με αριθ./2021 (ΑΕΠ taxis/2021), φορολογικής περιόδου 1.01.2018 - 31.12.2018 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κορίνθου:

Χρεωστικό υπόλοιπο	16.450,63 €
Πρόστιμο άρθρου 58/58Α Κ.Φ.Δ.	4.925,92 €
Σύνολο φόρων για καταβολή	21.376,55 €
Υπόλοιπο φόρου για έκπτωση	24,54 €

- ix. Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 ν.4174/2013 με αριθ./2021 (ΑΕΠ taxis/2021), φορολογικού έτους 2015 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κορίνθου:

Σύνολο προστίμου 200,00 €

- x. Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 ν.4174/2013 με αριθ./2021 (ΑΕΠ taxis/2021), φορολογικού έτους 2017 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κορίνθου:

Σύνολο προστίμου 300,00 €

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

Ακριβές Αντίγραφο
Ο/Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

Με εντολή του Προϊσταμένου της
Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών
Η Προϊσταμένη της Υποδιεύθυνσης
Επανεξέτασης

ΣΚΟΥΡΑ ΓΡΑΜΜΑΤΩ

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.