



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα 23.12.2021

Αριθμός απόφασης: 4638

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α4

Ταχ. Δ/νση : 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 25.08.2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της ετερόρρυθμης εταιρείας με την επωνυμία «.....» με ΑΦΜ, νομίμως εκπροσωπούμενης από τον ομόρρυθμο εταίρο και νόμιμο διαχειριστή της,, με έδρα στην Ακράτα του Δήμου Αιγιαλείας, οδός, κατά των κάτωθι πράξεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' Πατρών: α) της με αριθ. /2021 (α/α taxis /21) Πράξης Οριστικού Διορθωτικού Φ.Π.Α. / Επιβολής Προστίμου φορολογικής περιόδου 1.01.2017-31.12.2017, β) της με αριθ. /2021 (α/α taxis /21) Πράξης Οριστικού Διορθωτικού Φ.Π.Α. / Επιβολής Προστίμου φορολογικής περιόδου 1.01.2018-31.12.2018, γ) της με αριθ. /2021 (α/α taxis /21) Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού / Επιβολής Προστίμου φόρου εισοδήματος φορ. έτους 2017 και δ) της με αριθ. /2021 (α/α taxis /21) Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού / Επιβολής Προστίμου φόρου εισοδήματος φορ. έτους 2018, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα

5. α) Τη με αριθ./2021 (α/α taxis/21) Πράξη Οριστικού Διορθωτικού Φ.Π.Α. / Επιβολής Προστίμου φορολογικής περιόδου 1.01.2017-31.12.2017, β) τη με αριθ./2021 (α/α taxis/21) Πράξη Οριστικού Διορθωτικού Φ.Π.Α. / Επιβολής Προστίμου φορολογικής περιόδου 1.01.2018-31.12.2018, γ) τη με αριθ./2021 (α/α taxis/21) Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού / Επιβολής Προστίμου φόρου εισοδήματος φορ. έτους 2017, δ) τη με αριθ./2021 (α/α taxis/21) Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού / Επιβολής Προστίμου φόρου εισοδήματος φορ. έτους 2018, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α΄ Πατρών, των οποίων ζητείται η ακύρωση καθώς και τις από 21.07.2021 οικείες εκθέσεις ελέγχου της Δ.Ο.Υ. Α΄ Πατρών
6. Την από 31.08.2021 έκθεση απόψεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α΄ Πατρών
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α4 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 25.08.2021 και με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανούς προσφυγής της ετερόρρυθμης εταιρείας με την επωνυμία «.....» με ΑΦΜ, νομίμως εκπροσωπούμενης από τον ομόρρυθμο εταίρο και νόμιμο διαχειριστή της,, η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

- i. Με την αριθ./2021 (α/α/2021) Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. / Επιβολής Προστίμου φορολογικής περιόδου 1.01.2017-31.12.2017 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α΄ Πατρών, καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας κύριος φόρος ποσού 17.313,89 ευρώ
- ii. Με την αριθ./2021 (α/α/2021) Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. / Επιβολής Προστίμου φορολογικής περιόδου 1.01.2018-31.12.2018 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α΄ Πατρών, καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας κύριος φόρος ποσού 33.151,99 ευρώ
- iii. Με την αριθ./2021 (α/α/2021) Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού / Επιβολής Προστίμου φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2017 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α΄ Πατρών, καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας κύριος φόρος ποσού 1.662,36 ευρώ, πλέον πρόστιμο άρθρου 58 ΚΦΔ λόγω ανακρίβειας ποσού 831,18 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό φόρου για καταβολή 2.493,54 ευρώ.
- iv. Με την αριθ./2021 (α/α/2021) Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού / Επιβολής Προστίμου φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2018 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α΄ Πατρών, καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας κύριος φόρος ποσού 18.596,92 ευρώ, πλέον πρόστιμο άρθρου 58 ΚΦΔ λόγω ανακρίβειας ποσού 9.298,46 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό φόρου για καταβολή 27.895,38 ευρώ.

Σύντομο Ιστορικό

Δυνάμει της αριθ./24.05.2021 εντολής ελέγχου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α΄ Πατρών, διενεργήθηκε μερικός έλεγχος Φ.Π.Α. και εισοδήματος στην προσφεύγουσα εταιρεία με κύρια δραστηριότητα εστιατόριο – πιτσαρία – καφέ σύμφωνα με την Α.1413/2019.

Αιτία του ελέγχου αποτέλεσαν η από 30.03.2021 έκθεση ελέγχου της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Πάτρας και οι από 30.03.2021 Πληροφοριακές εκθέσεις Φόρου Προστιθέμενης Αξίας και Φορολογίας Εισοδήματος της ίδιας Υπηρεσίας.

Σύμφωνα με τις διαπιστώσεις ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην από 30.03.2021 Πληροφοριακή Έκθεση Ελέγχου Φ.Π.Α. της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Πάτρας, η ελεγχόμενη οντότητα: α) το φορολογικό έτος 2017 δεν εξέδωσε απροσδιορίστου πλήθους αποδείξεις Λιανικών Πωλήσεων, συνολικής καθαρής αξίας 93.354,36 ευρώ, πλέον του αναλογούντος Φ.Π.Α. ποσού 22.405,04 ευρώ. Ο έλεγχος αφού έλαβε υπόψη του την αποκρυβείσα ύλη προσδιόρισε τις φορολογητέες εκροές της φορολογικής περιόδου 1.01.2017-31.12.2017 στο ποσό των 212.945,50 ευρώ, το υπόλοιπο φόρου εκροών σε 51.105,85 ευρώ και το χρεωστικό υπόλοιπο Φ.Π.Α. σε 17.313,89 ευρώ, ενώ δεν καταλόγισε πρόστιμο του άρθρου 58Α του ν.4174/2013 καθόσον εκδόθηκε οριστικός προσδιορισμός προστίμου του άρθρου 58Α του ν.4174/2013 και β) το φορολογικό έτος 2018 δεν εξέδωσε απροσδιορίστου πλήθους αποδείξεις Λιανικών Πωλήσεων, συνολικής καθαρής αξίας 137.957,19 ευρώ, πλέον του αναλογούντος Φ.Π.Α. ποσού 33.109,73 ευρώ. Ο έλεγχος αφού έλαβε υπόψη του την αποκρυβείσα ύλη προσδιόρισε τις φορολογητέες εκροές της φορολογικής περιόδου 1.01.2018-31.12.2018 στο ποσό των 230.568,97 ευρώ, το υπόλοιπο φόρου εκροών σε 55.306,82 ευρώ και το χρεωστικό υπόλοιπο Φ.Π.Α. σε 33.151,99 ευρώ, ενώ δεν καταλόγισε πρόστιμο του άρθρου 58Α του ν.4174/2013 καθόσον εκδόθηκε οριστικός προσδιορισμός προστίμου του άρθρου 58Α του ν.4174/2013.

Σύμφωνα με τις διαπιστώσεις ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην από 30.03.2021 Πληροφοριακή Έκθεση Φορολογίας Εισοδήματος της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Πάτρας, η ελεγχόμενη οντότητα: α) το φορολογικό έτος 2017 δεν εξέδωσε απροσδιορίστου πλήθους αποδείξεις Λιανικών Πωλήσεων, συνολικής καθαρής αξίας 93.354,36 ευρώ. Ο έλεγχος αφού έλαβε υπόψη του την αποκρυβείσα ύλη προσδιόρισε τα ακαθάριστα έσοδα βάσει ελέγχου σε 212.945,50 ευρώ και τα καθαρά κέρδη του φορολογικού έτους 2017 σε 5.732,27 ευρώ και β) το φορολογικό έτος 2018 δεν εξέδωσε απροσδιορίστου πλήθους αποδείξεις Λιανικών Πωλήσεων, συνολικής καθαρής αξίας 137.957,19 ευρώ. Ο έλεγχος αφού έλαβε υπόψη του την αποκρυβείσα ύλη προσδιόρισε τα ακαθάριστα έσοδα βάσει ελέγχου σε 230.568,97 ευρώ και τα καθαρά κέρδη του φορολογικού έτους 2018 σε 64.127,32 ευρώ.

Κατόπιν των ανωτέρω διαπιστώσεων εκδόθηκε το με αριθ./10.06.2021 Σημείωμα Διαπιστώσεων Ελέγχου και οι Προσωρινοί Διορθωτικοί Προσδιορισμοί Φ.Π.Α. και Εισοδήματος για τις χρήσεις 2017 και 2018, τα οποία κοινοποιήθηκαν νόμιμα στην προσφεύγουσα προκειμένου να διατυπώσει εγγράφως τις αντιρρήσεις της επί των αποτελεσμάτων του φορολογικού ελέγχου εντός της προβλεπόμενης προθεσμίας. Σε απάντηση του ανωτέρω Σημειώματος η προσφεύγουσα εταιρεία κατέθεσε το με αριθ. πρωτ./12.07.2021 Υπόμνημα με τις απόψεις της, οι οποίες δεν έγιναν δεκτές με συνέπεια την έκδοση των προσβαλλόμενων πράξεων.

Η προσφεύγουσα εταιρεία, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση των προσβαλλόμενων πράξεων ως μη νόμιμες και έγκυρες, προβάλλοντας τους παρακάτω ισχυρισμούς:

- Τα στοιχεία που προσκόμισε ο καταγγέλλων,, και στα οποία στηρίχθηκε ο έλεγχος για την έκδοση των προσβαλλόμενων πράξεων είναι κατασκευασμένα και πλαστά με σκοπό να εμφανίσει μια κερδοφόρα κατάσταση για την εταιρεία, και να υποχρεωθεί να του καταβάλλει το ποσό των 43.055,97 ευρώ ως δήθεν συμμετοχή του στα κέρδη της

ετερόρρυθμης εταιρείας για τα έτη 2017 και 2018. Η επιχείρηση από το 2020 δεν λειτουργεί και παραμένει ανενεργός και υπό εκκαθάριση με τεράστιες ζημιές.

- Οι διαπιστώσεις ελέγχου είναι πλήρως αόριστες και ατεκμηρίωτες. Οι προσβαλλόμενες πράξεις δεν περιέχουν σαφή, ειδική και επαρκή αιτιολογία.

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, 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, σύμφωνα με τα διαλαμβανόμενα στην από 30.03.2021 έκθεση ελέγχου – έρευνας εφαρμογής των διατάξεων του ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π.) και του ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.), ο έλεγχος της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Πάτρας διαπίστωσε την μη έκδοση πλήθους φορολογικών στοιχείων εσόδων (Α.Λ.Π.) για το χρονικό διάστημα από 8.05.2017 έως 18.12.2018 από την εν χρήσει ΦΤΜ με αριθμό μητρώουκαι για πωληθέντα είδη συνολικής αξίας 286.826,32 ευρώ, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 1, 3, 5, 12 και 13 του ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π.) και των διατάξεων του ν.2859/2000 (Φ.Π.Α.), που επισύρει τις κυρώσεις του άρθρου 58 Α. του ν.4174/2013, όπως ίσχυε και τροποποιήθηκε με τον ν.4410/2016.

Επειδή, σύμφωνα με την ως άνω έκθεση ελέγχου, έγινε έλεγχος ταυτοποίησης στοιχείων της επιχείρησης και των απασχολούμενων όπως αναγράφονται στα επισυναπτόμενα στην αναφορά/ καταγγελία στοιχεία ημερήσιων πωλήσεων από το σύστημα παραγγελιοληψίας «.....»:

«Από την επεξεργασία των επισυναπτόμενων στην αναφορά / καταγγελία στοιχείων ημερήσιων πωλήσεων από το σύστημα παραγγελιοληψίας «.....» για το χρονικό διάστημα από

08/05/2017 έως 18/12/2018, διαπιστώσαμε ότι δεν ανέγραφαν την επωνυμία της υπό έλεγχο επιχείρησης παρά μόνο ονόματα σερβιτόρων, ημερομηνίες και ποσά εισπράξεων από κάθε έναν ξεχωριστά και προκειμένου να επιβεβαιώσουμε ότι προέρχονταν από την ελεγχόμενη επιχείρηση, όπως ισχυρίζεται ο καταγγέλλων, ζητήσαμε με το υπ' αριθ. πρωτ./14-10-2020 έγγραφό μας προς τον Ενιαίο Φορέα Κοινωνικής Ασφάλισης (Ε.Φ.Κ.Α.) να μας γνωστοποιήσει τα στοιχεία των εργαζομένων στην ανωτέρω οντότητα για τα έτη 2017 και 2018. Παράλληλα ζητήσαμε με το υπ' αριθ./14-10-2020 έγγραφό μας από τον καταγγέλλοντα κ./να προσέλθει στην υπηρεσία μας για διευκρινίσεις σχετικά με την έγγραφη καταγγελία του. Στις 02/11/2020 ο κ./προσήλθε στην υπηρεσία μας και μας δήλωσε με την αριθ. πρωτ./2-11-2020 υπεύθυνη δήλωσή του το ονοματεπώνυμο των προσώπων (σερβιτόρων) που αναφέρονται στα στοιχεία της παραγγελιοληψίας.

Από τον αντιπαραβολικό έλεγχο μεταξύ των εργαζομένων, όπως μας τους κοινοποίησε ο Ε.Φ.Κ.Α. με το υπ' αριθ. πρωτ./21-10-2020 έγγραφό του και των στοιχείων των υπαλλήλων, όπως μας τους κατέγραψε ο κ./προέκυψε ταύτιση των στοιχείων των προσώπων αυτών και του χρονικού διαστήματος απασχόλησής τους, όπως προκύπτει από τα στοιχεία συνολικών ημερήσιων εισπράξεων από το σύστημα παραγγελιοληψίας «.....».

Επιπροσθέτως, στη συνάντησή μας αυτή στις 02/11/2020 ο κ./μας επιβεβαίωσε ότι με τη χρήση κωδικού υπήρχε πρόσβαση για ανάκτηση στοιχείων εισπράξεων και πωλήσεων για κάποιο χρονικό διάστημα και δεν διαγράφονταν τα στοιχεία αυτόματα με το πέρας της ημέρας. Με τον τρόπο αυτό, άλλωστε όπως μας δήλωσε, απέκτησε κι ο ίδιος τα επισυναπτόμενα στην καταγγελία στοιχεία εισπράξεων και είχε τη δυνατότητα παρακολούθησης αυτών μέχρι τη στιγμή που μεταβλήθηκαν οι κωδικοί και ο κ./τον απέκλισε από το σύστημα.

Βάσει των ανωτέρω διασταυρωτικών επαληθεύσεων, και δεδομένου ότι ο κ./είναι ετερόρρυθμος εταίρος της επιχείρησης «.....» και, κατά προφορική δήλωση του ιδίου, χωρίς επιχειρηματική συμμετοχή σε κάποια άλλη επιχείρηση, ο έλεγχος αποδέχθηκε τα συνημμένα στην αναφορά / καταγγελία στοιχεία των ημερήσιων εισπράξεων ως αληθή και προερχόμενα από την υπό έλεγχο οντότητα. Επισημαίνεται ότι η ελεγχόμενη δεν προσκόμισε σχετικά στοιχεία, που της ζητήθηκαν.»

Επειδή, ο ως άνω έλεγχος διενήργησε τις παρακάτω ελεγκτικές επαληθεύσεις:

- i. Από τον έλεγχο των εκδοθέντων φορολογικών στοιχείων «Ζ» προέκυψε ότι οι πωλήσεις πραγματοποιούνται κυρίως με συντελεστή 24% και πολύ μικρής αξίας με συντελεστή 13%. Κατά τον έλεγχο αποτύπωσης αυτών των ημερήσιων δελτίων αναφοράς στα βιβλία εσόδων – εξόδων διαπιστώθηκε ότι η συνολική καθαρή αξία καταχωρούνταν στον συντελεστή Φ.Π.Α. 24% και το συνολικό Φ.Π.Α. όπως προέκυπτε από τα ημερήσια δελτία (με συντελεστή 24% και με 13%) από 1.01.2017 έως 30.09.2017. Από 30.09.2017 έως 30.06.2020 δεν διαπιστώνονται αποκλίσεις.
- ii. Έγινε έλεγχος μεταφοράς αριθμητικών δεδομένων Βιβλίων Εσόδων – Εξόδων με περιοδικές δηλώσεις Φ.Π.Α. για τα έτη 2016, 2017, 2018, 2019 και 2020 (έως 30.06.2020), όπως απεικονίζεται στον πίνακα «Δεδομένα Δηλώσεων Φ.Π.Α. – Βιβλίων, όπου δεν διαπιστώθηκαν διαφορές. Οι ήσσονος σημασίας αποκλίσεις προκύπτουν, λόγω της λανθασμένης απεικόνισης στα βιβλία.

- iii. Έγινε έλεγχος για την ορθή μεταφορά των αριθμητικών δεδομένων Βιβλίων Εσόδων – Εξόδων με τις φορολογικές δηλώσεις εισοδήματος (έντυπα «N» και «Ε3») για τα έτη 2016, 2017, 2018 και 2019, από τον οποίο δεν διαπιστώθηκαν διαφορές.
- iv. Έγινε συμφωνία αριθμητικών δεδομένων των ημερήσιων δελτίων αναφοράς «Z» με τα βιβλία Εσόδων – Εξόδων για τα έτη 2017 και 2018, όπως φαίνονται στον πίνακα «Δεδομένα των ημερήσιων δελτίων αναφοράς Z με βιβλία», όπου διαπιστώθηκαν διαφορές κυρίως λόγω της μη προσκόμισης των δελτίων ημερήσιας αναφοράς «Z» 65 και 268 στις 22.05.2017 και 14.12.2017 αντίστοιχα. Επιπροσθέτως διενεργήθηκε έλεγχος στα ετήσια συγκεντρωτικά «Z» όλων των ελεγχόμενων ετών (2017, 2018, 2019 έως και 30.06.2020) και υπάρχει συμφωνία αυτών με τα βιβλία.
- v. Έγινε αντιπαραβολικός έλεγχος των εκδοθέντων ημερήσιων δελτίων αναφοράς «Z» με τα ανεπίσημα στοιχεία συνολικών ημερήσιων πωλήσεων με το σύστημα παραγγελιοληψίας «.....», όπως αυτά επισυνάπτονται στην αναφορά / καταγγελία, για τα έτη 2017 και 2018 και απεικονίζονται στον πίνακα «Σύγκριση των Z με ανεπίσημα (παραγγελιοληψία)». Σημειώνεται ότι τα στοιχεία συνολικών ημερήσιων πωλήσεων από το σύστημα παραγγελιοληψίας «.....» απεικονίζουν ημερήσιες πωλήσεις ανά σερβιτόρο και συνολική είσπραξη ημέρας. Από τον έλεγχο διαπιστώθηκαν μεγάλες αποκλίσεις για το χρονικό διάστημα από 08.05.2017 έως 18.12.2018 και συγκεκριμένα μη έκδοση φορολογικών στοιχείων εσόδων (Α.Λ.Π.) από την εν χρήσει Φορολογική Ταμειακή Μηχανή με αριθμό μητρώουγια πωληθέντα είδη συνολικής αξίας 286.826,32 ευρώ.

Επειδή, ο έλεγχος επεξεργάστηκε τα προσκομιζόμενα στοιχεία πωλήσεων από το σύστημα παραγγελιοληψίας «.....», αναζήτησε από τον ΕΦΚΑ τα στοιχεία των εργαζομένων στην επιχείρηση προκειμένου να ταυτοποιηθεί ότι πρόκειται για την εν λόγω επιχείρηση, επιπλέον ζήτησε και έλαβε από τον καταγγέλοντα, ετερόρρυθμο μέλος της επιχείρησης, πρόσθετες διευκρινίσεις σχετικά με τα στοιχεία των υπαλλήλων που εργάζονται στην επιχείρηση. Κατόπιν επεξεργασίας όλων των διαθέσιμων στοιχείων από τον έλεγχο προέκυψε ταύτιση και σύνδεση των υπαλλήλων με την ελεγχόμενη επιχείρηση κατά τα ελεγχόμενα χρονικά διαστήματα και ως εκ τούτου δεν κατέλειπε αμφιβολία ότι τα στοιχεία της καταγγελίας αφορούσαν την συγκεκριμένη επιχείρηση.

Επειδή, όσον αφορά τον ισχυρισμό του προσφεύγοντος περί πλαστότητας των στοιχείων βάσει των οποίων η Φορολογική Αρχή προχώρησε στην διαπίστωση των παραβάσεων και στην επιβολή προστίμου, αβασίμως προβάλλεται και ως εκ τούτου τυγχάνει απορριπτέος.

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, η προσφεύγουσα εταιρεία δεν προσκόμισε στον έλεγχο τα ζητηθέντα στοιχεία με την αριθ./28.08.2020 πρόσκληση για διάθεση λογιστικών αρχείων και συγκεκριμένα τα αντίγραφα εκτυπώσεων εισπράξεων και παραγγελιών από ενάρξεως έως 30.06.2020 από το σύστημα παραγγελιοληψίας «.....» της εταιρείας «.....».

Επειδή, κατόπιν του διενεργηθέντος ελέγχου από την Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Πάτρας διαπιστώθηκε ότι η προσφεύγουσα εταιρεία υπέπεσε στην παράβαση της μη έκδοσης τουλάχιστον μίας (1)

Απόδειξης Λιανικών Πωλήσεων, συνολικής αξίας με Φ.Π.Α. 286.826,32 €, ήτοι καθαρή αξίας 231.311,55 € πλέον Φ.Π.Α. 24% 55.514,77 € κατά τα έτη 2017 και 2018, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 1, 3, 8, 12 και 13 του ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π.), συντάχθηκε η από 30.03.2021 Έκθεση Ελέγχου – Έρευνας εφαρμογής των διατάξεων του ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π.) και του ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) της εν λόγω Υπηρεσίας και επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας πρόστιμο ποσού 111.029,54€, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 58Α του ν.4174/2013, του άρθρου 7 του ν.4337/2015 και της ΠΟΛ.1112/2016, όπως έχουν τροποποιηθεί και ισχύουν.

Επειδή, η προσφεύγουσα εταιρεία είχε ήδη ασκήσει την από 14.06.2021 και με αριθ. πρωτ.ενδικοφανή προσφυγή κατά του με αριθ./2021 (α/α taxis/21) Οριστικού Προσδιορισμού Προστίμου του άρθρου 58Α του ν.4174/2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α΄ Πατρών για τα φορολογικά έτη 2017 & 2018, η οποία απορρίφθηκε από τον Προϊστάμενο της Υπηρεσίας μας με την έκδοση της με αριθ. 4181/8.11.2021 απόφασής του.

Επειδή, η από 21.07.2021 έκθεση Μερικού Ελέγχου Φ.Π.Α. και η από 21.07.2021 έκθεση μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος της Δ.Ο.Υ. Α΄ Πατρών βασίστηκαν στα ευρήματα της από 30.03.2021 Έκθεσης Ελέγχου – Έρευνας 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.

Κατόπιν των ανωτέρω, ορθώς εκδόθηκαν σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας οι προσβαλλόμενες πράξεις ενώ οι προβαλλόμενοι ισχυρισμοί της απορρίπτονται ως αβάσιμοι.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της με ημερομηνίας κατάθεσης 25.08.2021 και με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανούς προσφυγής της ετερόρρυθμης εταιρείας με την επωνυμία «.....» με ΑΦΜ, νομίμως εκπροσωπούμενης από τον ομόρρυθμο εταίρο και νόμιμο διαχειριστή της,, με έδρα στην Ακράτα του Δήμου Αιγιαλείας, οδός, και την επικύρωση των κάτωθι πράξεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α΄ Πατρών: α) της με αριθ./2021 (α/α taxis/21) Πράξης Οριστικού Διορθωτικού Φ.Π.Α. / Επιβολής Προστίμου φορολογικής περιόδου 1.01.2017-31.12.2017, β) της με αριθ./2021 (α/α taxis/21) Πράξης Οριστικού Διορθωτικού Φ.Π.Α. / Επιβολής Προστίμου φορολογικής περιόδου 1.01.2018-31.12.2018, γ) της με αριθ./2021 (α/α taxis/21) Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού / Επιβολής Προστίμου φόρου εισοδήματος φορ. έτους 2017 και δ) της με αριθ./2021 (α/α taxis/21) Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού / Επιβολής Προστίμου φόρου εισοδήματος φορ. έτους 2018.

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

1. Οριστικός Διορθωτικός Προσδιορισμός Φ.Π.Α. / Επιβολής Προστίμου για τη φορολογική περίοδο 1.01.2017-31.12.2017 με αριθ./2021 (α/α/2021)

Διαφορά αξίας φορολογητέων εκροών	93.354,36 €
Διαφορά φόρου εκροών	22.405,04 €
Πιστωτικό υπόλοιπο	5.091,15 €
Χρεωστικό υπόλοιπο	17.313,89 €
Σύνολο φόρου για καταβολή	17.313,89 €

2. Οριστικός Διορθωτικός Προσδιορισμός Φ.Π.Α. / Επιβολής Προστίμου για τη φορολογική περίοδο 1.01.2018-31.12.2018 με αριθ./2021 (α/α/2021)

Διαφορά αξίας φορολογητέων εκροών	137.957,19 €
Διαφορά φόρου εκροών	33.109,72 €
Διαφορά υπολοίπου φόρου εισροών	5.091,15 €
Πιστωτικό υπόλοιπο	5.048,88 €
Χρεωστικό υπόλοιπο	33.151,99 €
Σύνολο φόρου για καταβολή	33.151,99 €

3. Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού / Επιβολής Προστίμου φόρου εισοδήματος για τη το φορολογικό έτος 2018 με αριθ./2021 (α/α/2021)

Διαφορά φόρου	1.662,36 €
Πρόστιμο άρθρου 58 Κ.Φ.Δ. λόγω ανακρίβειας	831,18 €
Σύνολο φόρου για καταβολή	2.493,54 €

4. Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού / Επιβολής Προστίμου φόρου εισοδήματος για τη το φορολογικό έτος 2017 με αριθ./2021 (α/α/2021)

Διαφορά φόρου	18.596,92 €
Πρόστιμο άρθρου 58 Κ.Φ.Δ. λόγω ανακρίβειας	9.298,46 €
Σύνολο φόρου για καταβολή	27.895,38 €

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.