



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα 2.12.2021

Αριθμός απόφασης: 4451

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 5.07.2021 και με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανή προσφυγή της ατομικής επιχείρησης με την επωνυμία «.....» με ΑΦΜ, που εδρεύει στην περιοχή της Πάρου, κατά των κάτωθι πράξεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Σύρου: α) της με αριθ. /8.06.2021 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού / Πράξης Επιβολής Προστίμου φόρου εισοδήματος φορ. έτους 2017, β) της με αριθ. /8.06.2021 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού / Πράξης Επιβολής Προστίμου φόρου εισοδήματος φορ. έτους 2018, γ) της με αριθ. /8.06.2021 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού / Πράξης Επιβολής Προστίμου φόρου εισοδήματος φορ. έτους 2019, δ) της με αριθ. /8.06.2021 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. / Πράξης Επιβολής Προστίμου φορολογικής περιόδου 1.01.2017-31.12.2017, ε) της με αριθ. /8.06.2021 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. / Πράξης Επιβολής Προστίμου φορολογικής περιόδου 1.01.2018-31.12.2018, στ) της με αριθ. /8.06.2021 Οριστικής Πράξης

Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. / Πράξης Επιβολής Προστίμου φορολογικής περιόδου 1.01.2019-31.12.2019, ζ) της με αριθ./8.06.2021 Πράξης Επιβολής Προστίμου του άρθρου 58 Α§1 του ν.4174/2013 φορολογικού έτους 2017, η) της με αριθ./8.06.2021 Πράξης Επιβολής Προστίμου του άρθρου 58 Α§1 του ν.4174/2013 φορολογικού έτους 2018, θ) της με αριθ./8.06.2021 Πράξης Επιβολής Προστίμου του άρθρου 58 Α§1 του ν.4174/2013 φορολογικού έτους 2019 και των με ημερομηνία θεώρησης 8.06.2021 οικείων εκθέσεων ελέγχου της Δ.Ο.Υ. Σύρου καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα

5. Τις ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις και τις με ημερομηνία θεώρησης 8.06.2021 οικείες εκθέσεις ελέγχου της Δ.Ο.Υ. Σύρου, των οποίων ζητείται η ακύρωση

6. Την από 7.07.2021 έκθεση απόψεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Σύρου

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

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 5.07.2021 και με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανούς προσφυγής της ατομικής επιχείρησης με την επωνυμία «.....» με ΑΦΜ, η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

- i. Με την υπ' αριθ./8.06.2021 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού / Επιβολής Προστίμου φόρου εισοδήματος φορ. έτους 2017, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Σύρου, δεν προέκυψε από τον έλεγχο σε βάρος του προσφεύγοντος διαφορά φόρου εισοδήματος.
- ii. Με την υπ' αριθ./8.06.2021 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού / Επιβολής Προστίμου φόρου εισοδήματος φορ. έτους 2018, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Σύρου, δεν προέκυψε από τον έλεγχο σε βάρος του προσφεύγοντος διαφορά φόρου εισοδήματος.
- iii. Με την υπ' αριθ./8.06.2021 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού / Επιβολής Προστίμου φόρου εισοδήματος φορ. έτους 2019, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Σύρου, καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος διαφορά φόρου εισοδήματος ποσού 33.766,30 ευρώ, πλέον πρόστιμο του άρθρου 58 Κ.Φ.Δ. ποσού 16.883,15 ευρώ, πλέον ειδική εισφορά αλληλεγγύης ποσού 6.193,23 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό φόρου για καταβολή 56.842,68 ευρώ.
- iv. Με την υπ' αριθ./8.06.2021 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. / Επιβολής Προστίμου φορολογικής περιόδου 1.01.2017-31.12.2017, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Σύρου, καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος διαφορά φόρου για καταβολή ποσού 10.727,48 ευρώ.
- v. Με την υπ' αριθ./8.06.2021 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. / Επιβολής Προστίμου φορολογικής περιόδου 1.01.2018-31.12.2018, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Σύρου, καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος διαφορά φόρου για καταβολή ποσού 11.177,53 ευρώ.
- vi. Με την υπ' αριθ./8.06.2021 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. / Επιβολής Προστίμου φορολογικής περιόδου 1.01.2019-31.12.2019, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Σύρου, καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος διαφορά φόρου για καταβολή ποσού 2.549,18 ευρώ.

- vii. Με την αριθ./8.06.2021 Πράξη Επιβολής Προστίμου του άρθρου 58Α §1 ν.4174/2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Σύρου, για το φορολογικό έτος 2017, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο ίσο με 5.363,74 ευρώ, επειδή διαπιστώθηκε ότι υπέπεσε στην παράβαση της ανακριβούς έκδοσης 1.227 αποδείξεων λιανικής πώλησης με καθαρή αξία ανακρίβειας 44.697,82 πλέον Φ.Π.Α. 10.727,48 ευρώ, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 12 παρ. 1 του ν.4308/2014 σε συνδυασμό με το άρθρο 13 του ίδιου νόμου και την ΠΟΛ 1003/31.12.2014. Η επιβολή του προστίμου αυτού προβλέπεται από τις διατάξεις του άρθρου 58Α §1 ν.4174/2013.
- viii. Με την αριθ./8.06.2021 Πράξη Επιβολής Προστίμου του άρθρου 58Α §1 ν.4174/2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Σύρου, για το φορολογικό έτος 2018, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο ίσο με 5.588,77 ευρώ, επειδή διαπιστώθηκε ότι υπέπεσε στην παράβαση της ανακριβούς έκδοσης 1.102 αποδείξεων λιανικής πώλησης με καθαρή αξία ανακρίβειας 46.573,08 πλέον Φ.Π.Α. 11.177,54 ευρώ, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 12 παρ. 1 του ν.4308/2014 σε συνδυασμό με το άρθρο 13 του ίδιου νόμου και την ΠΟΛ 1003/31.12.2014. Η επιβολή του προστίμου αυτού προβλέπεται από τις διατάξεις του άρθρου 58Α §1 ν.4174/2013.
- ix. Με την αριθ./8.06.2021 Πράξη Επιβολής Προστίμου του άρθρου 58Α §1 ν.4174/2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Σύρου, για το φορολογικό έτος 2019, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο ίσο με 1.059,98 ευρώ, επειδή διαπιστώθηκε ότι υπέπεσε στην παράβαση της ανακριβούς έκδοσης 268 αποδείξεων λιανικής πώλησης με καθαρή αξία ανακρίβειας 11.698,78 πλέον Φ.Π.Α. 2.119,95 ευρώ, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 12 παρ. 1 του ν.4308/2014 σε συνδυασμό με το άρθρο 13 του ίδιου νόμου και την ΠΟΛ 1003/31.12.2014. Η επιβολή του προστίμου αυτού προβλέπεται από τις διατάξεις του άρθρου 58Α §1 ν.4174/2013.

Οι ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις εδράζονται επί των με ημερομηνία θεώρησης 8.06.2021 κάτωθι εκθέσεων ελέγχου: α)έκθεσης μερικού φορολογικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος (εφαρμογής των διατάξεων ν.4172/2013), β)έκθεσης μερικού ελέγχου Φ.Π.Α. (εφαρμογής των διατάξεων του ν.2859/2000) και γ)έκθεσης μερικού ελέγχου εφαρμογής των διατάξεων του άρθρου 58Α του ν.4174/2013, της Δ.Ο.Υ. Σύρου για την ελεγχόμενη περίοδο 1.01.2017 - 31.12.2019.

Δυνάμει έκδοσης της με αριθ./23.02.2021 εντολής μερικού ελέγχου γραφείου στα είδη φορολογίας: εισόδημα, Φ.Π.Α. και ορθή τήρηση βιβλίων και στοιχείων, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Σύρου, για την διαχειριστική περίοδο από 1.01.2017-31.12.2019, διενεργήθηκε έλεγχος στην ατομική επιχείρηση του προσφεύγοντος που εδρεύει στην Πάρο, με αντικείμενο δραστηριότητας τις υπηρεσίες παροχής γευμάτων με πλήρη εξυπηρέτηση εστιατορίου, όπου διαπιστώθηκε η ανακριβής έκδοση αποδείξεων λιανικής πώλησης. Ειδικότερα, από τον έλεγχο των αρχείων .txt που δημιουργεί η ΕΑΦΔΣΣ, διαπιστώθηκε ότι εμφανίζονται ασυνήθιστα μεγάλες «εκπτώσεις» σε σχέση με τον πραγματοποιηθέντα τζίρο. Από την επεξεργασία των δεδομένων, διαπιστώθηκε ότι η ελεγχόμενη συστηματικά εξέδιδε σημασμένα δελτία παραγγελίας για πωλούμενα είδη και στη συνέχεια κατά την έκδοση των τελικών νομίμων αποδείξεων διενεργούσε μεγάλες εκπτώσεις, με αποτέλεσμα να μειώνει το τζίρο της εκδίδοντας ανακριβώς τις τελικές αποδείξεις λιανικής πώλησης. Ο λόγος που η ελεγχόμενη επιχείρηση εφάρμοσε αυτήν την συγκεκριμένη πρακτική είναι προφανής: να εμφανίζεται κατ' αρχήν νομότυπη σε ενδεχόμενο επιτόπιο έλεγχο με δεδομένο ότι η έκδοση των σημασμένων

δελτίων παραγγελίας αντί τελικών αποδείξεων, προβλέπεται από τις διατάξεις της ΠΟΛ 1220/2012. Η ελεγχόμενη φοροδιέφευγε χωρίς να είναι δυνατόν να γίνει αντιληπτή η φοροδιαφυγή κατά τη διάρκεια του προληπτικού ελέγχου, αφού εξέδιδε σημασμένα δελτία παραγγελίας κατά το σερβίρισμα και στη συνέχεια προέβαινε χωρίς κίνδυνο σε έκδοση τελικής απόδειξης με μειωμένη αξία. Τα ποσοστά της απομείωσης δεν παραπέμπουν σε διενέργεια εκπτώσεων, αλλά σε αυθαίρετη απομείωση της τελικής αξίας των παραστατικών και σε ανακριβή ως προς την αξία έκδοσης φορολογικών στοιχείων εσόδου. Τα δεδομένα των ελεγχόμενων χρήσεων συνοψίζονται στον κάτωθι πίνακα:

ΕΤΟΣ	ΑΞΙΑ ΑΠΟ ΔΕΛΤΙΑ ΠΑΡΑΓΓΕΛΙΑΣ ΑΠΟ a.txt	ΑΞΙΑ ΑΛΠ ΑΠΟ a.txt	ΑΞΙΑ ΑΛΠ ΑΠΟ e.txt	ΔΙΑΦΟΡΑ	ΠΛΗΘΟΣ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΠΟΥ ΔΙΕΝΕΡΓΗΘΗΚΕ ΕΚΠΤΩΣΗ
2017	74.352,10 €	18.926,80 €	18.926,80 €	55.425,30 €	1227
2018	72.321,40 €	14.570,78 €	14.570,78 €	57.750,62 €	1102
2019	20.807,00 €	3.257,09 €	3.257,09 €	17.549,91 €	337

Ο έλεγχος σημειώνει ότι στον ανωτέρω πίνακα περιλαμβάνονται και οι 69 αποδείξεις λιανικής πώλησης που ελέγχθηκαν δειγματοληπτικά κατά τον προγενέστερο επιτόπιο έλεγχο που διενήργησε η Δ.Ο.Υ. Σύρου στην επιχείρηση του προσφεύγοντος στις 3.07.2019 και οι οποίες κατά το πόρισμα του ελέγχου και τον καταλογισμό των προστίμων αφαιρέθηκαν.

Σύμφωνα με το πόρισμα ελέγχου διαπιστώθηκαν τα εξής: α) ανακριβής έκδοση 1.227 αποδείξεων λιανικής πώλησης με καθαρή αξία ανακρίβειας 44.697,82 ευρώ πλέον Φ.Π.Α. 10.727,48 ευρώ για το φορολογικό έτος 2017, β) ανακριβής έκδοση 1.102 αποδείξεων λιανικής πώλησης με καθαρή αξία ανακρίβειας 46.573,08 ευρώ πλέον Φ.Π.Α. 11.177,54 ευρώ για το φορολογικό έτος 2018 και γ) ανακριβής έκδοση 268 αποδείξεων λιανικής πώλησης με καθαρή αξία ανακρίβειας 11.698,78 ευρώ πλέον Φ.Π.Α. 2.119,95 ευρώ για το φορολογικό έτος 2018. Κατόπιν των ανωτέρω ο έλεγχος επέβαλε τις κυρώσεις που προβλέπονται από το άρθρο 58 Α του Κ.Φ.Δ., προσδιόρισε εκ νέου τα αποτελέσματα των φορολογικών ετών 2017, 2018 και 2019 και καταλόγισε τους αναλογούντες φόρους εισοδήματος και Φ.Π.Α. με την επιβολή των νομίμων προσαυξήσεων / προστίμων / τόκων.

Με βάση τις ανωτέρω διαπιστώσεις του ελέγχου κοινοποιήθηκε νόμιμα στον προσφεύγοντα το με αριθ. πρωτ./19.04.2021 Σημείωμα Διαπιστώσεων Ελέγχου του άρθρου 28 του ν.4174/2013 με συνημμένους τους προσωρινούς διορθωτικούς προσδιορισμούς φόρων και προστίμων, προκειμένου να υποβάλει εγγράφως τις απόψεις του εντός της προβλεπόμενης προθεσμίας. Σε απάντηση του ως άνω Σημειώματος, ο προσφεύγων υπέβαλε το με αριθ. πρωτ./1.06.2021 Υπόμνημα με τις αντιρρήσεις του, οι οποίες δεν έγιναν δεκτές από τον έλεγχο με συνέπεια την έκδοση των προσβαλλόμενων πράξεων.

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

- Αυθαίρετο – αναιτιολόγητο και μη νόμιμο της κρίσεως της Φορολογικής Αρχής – έλλειψη ειδικής και εμπεριστατωμένης αιτιολογίας. Από την απλή παράθεση των ισχυρισμών των ελεγκτών, και σε καμία περίπτωση πραγματικών περιστατικών, καθίσταται προφανέστατη η έλλειψη λογικής συνοχής και σχέσης αιτίου αιτιατού μεταξύ των δεδομένων που έλαβαν υπόψη και των συμπερασμάτων που, αυθαίρετως, συνήγαγαν προκειμένου να του επιβάλλουν τα επίδικα πρόστιμα για παράβαση των φορολογικών διατάξεων.
- Μη νόμιμη έκδοση της εντολής ελέγχου λόγω μη αναφοράς της διάρκειας του ελέγχου.
- Εσφαλμένη ερμηνεία της εφαρμογής της αριθ. ΠΟΛ 1102/2017 και των άρθρων 54 και 58§1 του ν.4174/2013 λόγω μη διάπραξης. Δεν αποδείχθηκε από τον έλεγχο ότι οι

καταλογισθείσες παραβάσεις αφορούν πωλήσεις σε πελάτες του καταστήματος, το πραγματικό γεγονός είναι ότι πρόκειται για διενεργηθείσες εκπώσεις ή ακόμα και δωρεάν παροχή γευμάτων σε προσφιλείς του ανθρώπους χωρίς να έχει εισπράξει το παραμικρό αντίτιμο από αυτούς και αποδίδοντας ταυτόχρονα τον αναλογούντα σε αυτά Φ.Π.Α. κόστους. Ο έλεγχος δεν διαπίστωσε την μη έκδοση φορολογικών στοιχείων αλλά την έκδοσή τους με τις αναγραφόμενες εκπώσεις. Ο ίδιος δεν θα προέβαινε σε αυτή την ενέργεια εάν πίστευε ότι ενεργεί παρανόμως. Ο ισχυρισμός δε της φορολογικής αρχής περί ανακριβούς έκδοσης φορολογικών στοιχείων είναι αναιτιολόγητος, καθώς το μόνο που διαπιστώθηκε είναι η έκπτωση επί των εκδοθεισών αποδείξεων λιανικής πώλησης.

➤ Κατάφωρη παραβίαση του δικαιώματος της προηγούμενης ακρόασης.

Με την υπό κρίση προσφυγή अपαραδέκτως προσβάλλονται οι με ημερομηνία θεώρησης 8.06.2021 οικείες εκθέσεις ελέγχου, οι οποίες, ως προπαρασκευαστικές πράξεις της Διοίκησης στερούνται εκτελεστότητας (πρβλ. ΣΤΕ 1809/2010).

Επειδή, με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 12 του ν.4308/2014, σχετικά με τα εκδιδόμενα στοιχεία για λιανική πώληση αγαθών ή υπηρεσιών, ορίζονται τα εξής:

«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.».

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 13 του ν.4308/2014, σχετικά με τον χρόνο έκδοσης στοιχείων λιανικής πώλησης, ορίζονται τα εξής:

«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 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.».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του επόμενου άρθρου 24 του ίδιου νόμου, σχετικά με την πρόσβαση στα βιβλία και στοιχεία:

«1. Η Φορολογική Διοίκηση έχει δικαίωμα να λαμβάνει αντίγραφα των βιβλίων και στοιχείων, καθώς και λοιπών εγγράφων, για τα οποία ο φορολογούμενος δηλώνει ότι αντιπροσωπεύουν ακριβή αντίγραφα. Σε περίπτωση που ο φορολογούμενος αρνείται να προβεί στην ανωτέρω δήλωση, ο οριζόμενος από τη Φορολογική Διοίκηση υπάλληλος προβαίνει σε σχετική επισημείωση επί των εγγράφων. Ο οριζόμενος υπάλληλος δύναται ταυτόχρονα να απαιτεί από το φορολογούμενο ή τον φορολογικό εκπρόσωπο του να παρίσταται στον τόπο όπου διενεργείται ο φορολογικός έλεγχος και να απαντά σε ερωτήματα που του τίθενται, ώστε να διευκολύνεται η διενέργεια του φορολογικού ελέγχου.

2. Εάν τα βιβλία και τα στοιχεία τηρούνται σε ηλεκτρονική μορφή, η φορολογική διοίκηση έχει δικαίωμα πρόσβασης σε οποιαδήποτε σχετιζόμενα αρχεία. Ειδικότερα, ο φορολογούμενος υποχρεούται να παράσχει κάθε απαραίτητη πληροφορία για την απρόσκοπτη πρόσβαση στον οριζόμενο υπάλληλο της φορολογικής διοίκησης, ανεξάρτητα από τον τόπο της αποθήκευσης και της μορφής των δεδομένων αυτών. Την ίδια υποχρέωση έχουν και όσοι τρίτοι παρέχουν ψηφιακές υπηρεσίες προς τον φορολογούμενο, οι οποίες σχετίζονται με την αποθήκευση και επεξεργασία ψηφιακών δεδομένων, εφόσον αυτό ζητηθεί από τη φορολογική διοίκηση. Η φορολογική διοίκηση δικαιούται να λαμβάνει τα ηλεκτρονικά αρχεία σε αναγνώσιμη ηλεκτρονική ή έντυπη μορφή.

3. Ο υπάλληλος που έχει ορίσει η Φορολογική Διοίκηση δύναται να κατάσχει βιβλία και στοιχεία που τηρούνται ή διαφυλάσσονται σύμφωνα με τη φορολογική νομοθεσία και οποιαδήποτε άλλα ανεπίσημα βιβλία, έγγραφα, αρχεία ή στοιχεία, εφόσον το θεωρήσει αναγκαίο, προκειμένου να διασφαλισθεί η αποδεικτική αξία αυτών.

4. Για την εφαρμογή της προηγούμενης παραγράφου συντάσσεται έκθεση κατάσχεσης, η οποία υπογράφεται από το όργανο της Φορολογικής Διοίκησης που ενεργεί την κατάσχεση και τον ίδιο τον φορολογούμενο ή τον παρόντα κατά τη διενέργεια της κατάσχεσης υπάλληλο ή εκπρόσωπο του ή λογιστή του, ή, στην περίπτωση των νομικών προσώπων και οντοτήτων, εκτός των ανωτέρω προσώπων, από οποιονδήποτε εταίρο ή οποιοδήποτε μέλος της διοίκησης τους ή φορολογικό εκπρόσωπο τους. Αντίγραφο της έκθεσης κατάσχεσης παραδίδεται στον φορολογούμενο ή στα πρόσωπα του προηγούμενου εδαφίου. Σε περίπτωση άρνησης των παραπάνω προσώπων να υπογράψουν, η έκθεση θυροκολλείται. Ο φορολογούμενος δικαιούται να λάβει αντίγραφα ή φωτοτυπίες των κατασχεθέντων με δαπάνες του. Για την κατάσχεση βιβλίων, εγγράφων και λοιπών στοιχείων τρίτου φορολογούμενου δεν απαιτείται επίδοση της έκθεσης κατάσχεσης σε αυτόν».

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 58Α του ίδιου νόμου, σχετικά με πρόστιμα για παραβάσεις σχετικές με το Φ.Π.Α., ορίζονται τα εξής:

«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.».

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 17 του ΚΔΔιαδικασίας ορίζεται ότι: «**1.** Η ατομική διοικητική πράξη πρέπει να περιέχει αιτιολογία, η οποία να περιλαμβάνει τη διαπίστωση της συνδρομής των κατά νόμο προϋποθέσεων για την έκδοσή της. **2.** Η αιτιολογία πρέπει να είναι σαφής, ειδική, επαρκής και να προκύπτει από τα στοιχεία του φακέλου, εκτός αν προβλέπεται ρητώς στο νόμο ότι πρέπει να περιέχεται στο σώμα της πράξης. **3.** ...».

Επειδή, κατόπιν έκδοσης της με αριθ./23.02.2021 εντολής μερικού ελέγχου γραφείου στα είδη φορολογίας: εισόδημα, Φ.Π.Α. και ορθή τήρηση βιβλίων και στοιχείων, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Σύρου, για την διαχειριστική περίοδο από 1.01.2017-31.12.2019, διενεργήθηκε έλεγχος στην ατομική επιχείρηση του προσφεύγοντος που εδρεύει στην Πάρο με αντικείμενο δραστηριότητας τις υπηρεσίες παροχής γευμάτων με πλήρη εξυπηρέτηση εστιατορίου.

Επειδή, αιτία για την έκδοση της ως άνω εντολής ελέγχου αποτέλεσαν οι διαπιστώσεις προγενέστερου επιτόπιου ελέγχου που διενεργήθηκε στις 3.07.2019 (με αριθ. εντολής/2019) στην περιοχήτης νήσου Πάρου. Από τον ως άνω έλεγχο στην ατομική επιχείρηση που διατηρεί ο προσφεύγων στην περιοχή, διαπιστώθηκε ότι σε όλα τα σεβριρισμένα τραπέζια είχαν εκδοθεί και σημανθεί δελτία παραγγελίας από τον εν χρήσει φορολογικό μηχανισμό, ωστόσο από δειγματοληπτικό έλεγχο που πραγματοποιήθηκε στο πρόγραμμα υποστήριξης του εν λόγω φορολογικού μηχανισμού η ελεγχόμενη εξέδιδε σημασμένα δελτία παραγγελίας, τα οποία στη συνέχεια ακύρωνε με τη μορφή των εκπώσεων, με αποτέλεσμα να μειώνει το τζίρο της εκδίδοντας ανακριβώς τις τελικές αποδείξεις λιανικής πώλησης, γεγονός άλλωστε που δεν αρνήθηκε ο υπεύθυνος της επιχείρησης. Συνεπεία του εν λόγω ελέγχου εκδόθηκε η με αριθ./3.07.2019 Πράξη Επιβολής Προστίμου του άρθρου 58Α του ν.4174/2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Σύρου για το φορολογικό έτος 2019, με την οποία επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας ατομικής επιχείρησης πρόστιμο ύψους 250,00 ευρώ, επειδή διαπιστώθηκε ότι εξέδωσε ανακριβώς εξήντα εννέα (69) Αποδείξεις Λιανικής Πώλησης με καθαρή αξία ανακρίβειας 3.301,84 ευρώ πλέον Φ.Π.Α. 429,24 ευρώ, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 12 του ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π.) σε συνδυασμό με το άρθρο 13 του ίδιου νόμου και της ΠΟΛ 1003/31.12.2014. Κατά της ως άνω πράξης ο προσφεύγων υπέβαλε στην Υπηρεσία μας την με αριθ. πρωτ./18.10.2019 ενδικοφανή προσφυγή επί της οποίας εκδόθηκε η με 350/14.02.2020 απόφαση του Προϊσταμένου της Υπηρεσίας μας, με την οποία απορρίφθηκε η εν λόγω προσφυγή.

Επειδή, στις οικείες εκθέσεις ελέγχου υπάρχει αναλυτική καταγραφή των επίμαχων αποδείξεων λιανικής πώλησης με τα δεδομένα από τα σημασμένα δελτία παραγγελίας a.txt (η ημερομηνία και η ώρα έκδοσης, το σύνολο των παραγγελιών, ο αριθμός προστατικού, η αξία παραστατικού, το όνομα αρχείου) αντιστοιχισμένη με τα δεδομένα από το e.txt αρχείο (ο

αριθμός προστατικού, το γενικό σύνολο αξίας παραστατικού, το ΠΑΗΨΣ, η διαφορά και το ποσοστό έκπτωσης) που ενταμίευσε η ΕΑΦΔΣΣ και περιέχεται στα δεδομένα εσόδων που τελικώς καταχωρήθηκαν στα τηρούμενα βιβλία, οι ελεγκτικές επαληθεύσεις, οι διαπιστώσεις του ελέγχου, οι ισχύουσες διατάξεις και οι διαπιστωθείσες παραβάσεις. Από την επεξεργασία των διαθέσιμων στοιχείων προκύπτει ο κάτωθι πίνακας:

ΕΤΟΣ	ΑΞΙΑ ΑΠΟ ΔΕΛΤΙΑ ΠΑΡΑΓΓΕΛΙΑΣ ΑΠΟ a.txt	ΑΞΙΑ ΑΛΠ ΑΠΟ a.txt	ΑΞΙΑ ΑΛΠ ΑΠΟ e.txt	ΔΙΑΦΟΡΑ	ΠΛΗΘΟΣ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΠΟΥ ΔΙΕΝΕΡΓΗΘΗΚΕ ΕΚΠΤΩΣΗ
2017	74.352,10 €	18.926,80 €	18.926,80 €	55.425,30 €	1227
2018	72.321,40 €	14.570,78 €	14.570,78 €	57.750,62 €	1102
2019	20.807,00 €	3.257,09 €	3.257,09 €	17.549,91 €	337

Οι καθαρές αξίες έχουν ως ακολούθως:

ΕΤΟΣ	ΔΙΑΦΟΡΑ	ΚΑΘΑΡΗ ΑΞΙΑ ΣΤΟ ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΗ 24%	ΚΑΘΑΡΗ ΑΞΙΑ ΣΤΟ ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΗ 13%	ΦΠΑ 24%	ΦΠΑ 13%
2017	55.425,30 €	44.697,82 €		10.727,48 €	
2018	57.750,62 €	46.573,08 €		11.177,54 €	
2019	17.549,91 €	5.446,44 €	9.554,18 €	1.307,15 €	1.242,04 €

Ο ως άνω έλεγχος αφαίρεσε από τα ως άνω δεδομένα τις αποδείξεις λιανικής πώλησης που ελέγχθηκαν δειγματοληπτικά κατά τον προγενέστερο επιτόπιο έλεγχο της ίδιας Υπηρεσίας στις 3.07.2019. Σημειώνει δε το γεγονός ότι μετά τον εν λόγω επιτόπιο έλεγχο, όπου οι ελεγκτές εντόπισαν τη συγκεκριμένη πρακτική, δεν υφίστανται άλλες εκπτώσεις κατά το έτος 2019, ενώ από την σύγκριση των οικονομικών δεδομένων της επιχείρησης παρατηρείται εντυπωσιακή αύξηση ως προς τα έσοδά της από τα αντίστοιχα δεδομένα προηγούμενων ετών.

Επίσης ο έλεγχος συγκεντρωτικά και ενδεικτικά παραθέτει πίνακα όπου παρουσιάζονται οι εκδοθείσες αποδείξεις λιανικής πώλησης από την εν χρήσει ΕΑΦΔΣΣ ανά χρήση, σε σύγκριση με τις αποδείξεις λιανικής πώλησης που διενεργήθηκε έκπτωση και το ποσοστό αυτών σε κάθε χρήση:

ΧΡΗΣΗ	ΕΚΔΟΘΕΙΣΕΣ ΑΛΠ ΕΑΦΔΣΣ	ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΠΛΗΘΟΣ ΑΛΠ ΣΤΗ ΧΡΗΣΗ	ΠΛΗΘΟΣ ΑΛΠ ΜΕ ΕΚΠΤΩΣΗ	ΠΟΣΟΣΤΟ ΑΛΠ ΜΕ ΕΚΠΤΩΣΗ ΕΠΙ ΤΩΝ ΑΛΠ ΧΡΗΣΗΣ
2017	5404-8503	3.100	1.227	39,58%
2018	8504-11303	2.800	1.102	39,36%
2019	11304-15568	4.265	337	7,90%

Τα ποσοστά της απομείωσης που είναι ιδιαίτερα υψηλά και η συχνότητα που αυτή παρουσιάζεται δεν παραπέμπουν σε διενέργεια εκπτώσεων σε γνωστούς πελάτες και συγγενικά πρόσωπα, αλλά σε αυθαίρετη απομείωση της τελικής αξίας των παραστατικών και σε ανακριβή ως προς την αξία έκδοση φορολογικών στοιχείων εσόδου.

Επειδή, σύμφωνα με την έκθεση απόψεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Σύρου, η ελεγχόμενη επιχείρηση δεν αμφισβήτησε τα δεδομένα αυτά, που προέκυψαν από τον έλεγχο των αρχείων της ΕΑΦΔΣΣ, αλλά αρκέστηκε στο να παραθέσει ότι οι εν λόγω αποδείξεις λιανικής πώλησης αφορούσαν πελάτες γνωστούς της που επισκέπτονταν το νησί της Πάρου επί σειρά ετών αλλά και συγγενικά πρόσωπα.

Επειδή, από τα δεδομένα της κοινής πείρας και λογικής, αλλά και τα συναλλακτικά ήθη, ως προς τα οικονομικά δεδομένα και μεγέθη των εν λόγω συναλλαγών και της ελεγχόμενης εν γένει, υφίσταται προφανής δυσαναλογία μεταξύ των εκδοθεισών δελτίων παραγγελίας που αφορούν τα αρχικά ποσά των αποδείξεων λιανικής πώλησης και των τελικών νομίμων αποδείξεων. Στις τελικές αποδείξεις λιανικής πώλησης εμφανίζονται μεγάλες αξίες εκπτώσεων, ενώ συνεκτιμώντας και τα ποσοστά των αναγραφόμενων εκπτώσεων με τα

συνήθη λειτουργικά κόστη ομοειδών επιχειρήσεων, τιμολογούσε με τρόπο που δεν προέκυπτε κέρδος, συνεπώς με παρεκκλίνουσα συμπεριφορά προς τα συναλλακτικά ήθη και τον σκοπό της επιχείρησης που είναι η επίτευξη κέρδους.

Επειδή, όσον αφορά τον ισχυρισμό της προσφεύγουσας ατομικής επιχείρησης περί εσφαλμένης ερμηνείας και εφαρμογής της αριθ. ΠΟΛ.1102/2017 με θέμα: «Καθορισμός του τρόπου, της διαδικασίας, των οργάνων και κάθε αναγκαίας λεπτομέρειας για την εφαρμογή του άρθρου 13 Α του νόμου 2523/1997, όπως αυτό προστέθηκε με τις διατάξεις του άρθρου 47 του ν.4465/2017 (Α' 47), για την αναστολή λειτουργίας επαγγελματικών εγκαταστάσεων και την επιβολής ειδικής χρηματικής κύρωσης από τα όργανα της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων», αόριστα και αβάσιμα προσβάλλεται καθώς δεν αποτελεί αντικείμενο του υπό κρίση ελέγχου.

Κατόπιν των ανωτέρω, οι ισχυρισμοί της προσφεύγουσας ατομικής επιχείρησης περί έλλειψης πλήρους και εμπεριστατωμένης αιτιολογίας κρίνονται απορριπτέοι ως νόμω και ουσία αβάσιμοι, αόριστοι και αναπόδεικτοι.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 25 του ν.4174/2013

«1. Ο οριζόμενος ή οι οριζόμενοι», από τη Φορολογική Διοίκηση, για τη διενέργεια του φορολογικού ελέγχου, υπάλληλος ή υπάλληλοι, φέρουν, έγγραφη εντολή διενέργειας επιτόπιου φορολογικού ελέγχου, η οποία έχει εκδοθεί από τον Γενικό Γραμματέα, ή από εξουσιοδοτημένα από αυτόν όργανα της Φορολογικής Διοίκησης και η οποία περιλαμβάνει τουλάχιστον τα εξής:

- α) τον αριθμό και την ημερομηνία της εντολής,
 - β) το ονοματεπώνυμο του υπαλλήλου ή των υπαλλήλων στους οποίους έχει ανατεθεί ο φορολογικός έλεγχος,
 - γ) το ονοματεπώνυμο ή την επωνυμία, τη διεύθυνση και τον αριθμό φορολογικού μητρώου του φορολογούμενου, αν αυτός έχει αποδοθεί στον φορολογούμενο,
 - δ) τη φορολογική περίοδο ή υπόθεση και το είδος φορολογίας που αφορά ο φορολογικός έλεγχος,
 - ε) τη διάρκεια του φορολογικού ελέγχου, και
 - στ) το χαρακτηρισμό πλήρης ή μερικός έλεγχος, κατά περίπτωση.
- Η εντολή διενέργειας φορολογικού ελέγχου δεν δημοσιεύεται.

2. Ο οριζόμενος από τη Φορολογική Διοίκηση, για τη διενέργεια του φορολογικού ελέγχου, υπάλληλος πρέπει να επιδεικνύει το δελτίο ταυτότητας του και την εντολή φορολογικού ελέγχου πριν την έναρξη του φορολογικού ελέγχου.

3. Ο επιτόπιος φορολογικός έλεγχος διενεργείται στις εγκαταστάσεις του φορολογούμενου κατά το επίσημο ωράριο εργασίας της Φορολογικής Διοίκησης και μπορεί να παρατείνεται μέχρι την ολοκλήρωση του. Η Φορολογική Διοίκηση δύναται να διενεργεί επιτόπιο φορολογικό έλεγχο και εκτός του επίσημου ωραρίου εργασίας εφόσον απαιτείται από το είδος των δραστηριοτήτων του φορολογούμενου. Στην περίπτωση αυτή θα πρέπει να γίνεται ειδική μνεία στην εντολή φορολογικού ελέγχου.

Η είσοδος στην κατοικία του φορολογουμένου επιτρέπεται μόνο με εντολή του αρμόδιου Εισαγγελέα και ο έλεγχος πραγματοποιείται μόνο με την παρουσία δικαστικού λειτουργού.

4. Η διάρκεια του επιτόπιου φορολογικού ελέγχου που προβλέπεται στην παράγραφο 1, δύναται να παραταθεί άπαξ κατά έξι (6) μήνες. Περαιτέρω παράταση μέχρι έξι (6) ακόμη μήνες είναι δυνατή σε εξαιρετικές περιπτώσεις. ...»

Επειδή, όσον αφορά τον ισχυρισμό του προσφεύγοντος περί μη εφαρμογής της διάταξης του άρθρου 25 του ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) και ειδικότερα της μη αναγραφής της διάρκειας του ελέγχου στο σώμα της εντολής ελέγχου, αυτός απορρίπτεται ως αβάσιμος, καθόσον οι σχετικές διατάξεις αφορούν την διάρκεια του επιτόπιου ελέγχου που διενεργείται στις εγκαταστάσεις του φορολογούμενου. Εν προκειμένω, με την έκδοση της με αριθ./23.02.2021 εντολής ελέγχου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Σύρου, η οποία νομίμως κοινοποιήθηκε στην προσφεύγουσα επιχείρηση, διενεργήθηκε μερικός φορολογικός έλεγχος γραφείου.

Επειδή, βάσει του άρθρου 28 του Ν. 4173/2013, της παραγράφου 2 του άρθρου 20 του Συντάγματος, του άρθρου 6 του Ν. 2690/1999 παρ. 1 και της υπ' αριθ. 3382/2010 απόφασης της επταμελούς σύνθεσης του Συμβουλίου της Επικρατείας τόσο η κλήση όσο και το σημείωμα διαπιστώσεων έχουν την ίδια έννοια και αποβλέπουν στον ίδιο σκοπό, δηλαδή την μέσα σε εύλογο χρονικό διάστημα τόσο ο φορολογούμενος όσο και μέσω των νομικών εκπροσώπων του να παράσχει διευκρινήσεις προφορικές ή γραπτές επί των διαπιστώσεων του ελέγχου.

Επειδή, κατόπιν των διαπιστώσεων του ελέγχου που διενεργήθηκε στην ατομική επιχείρηση του προσφεύγοντος συντάχθηκε και κοινοποιήθηκε νόμιμα σε αυτήν το με αριθ. πρωτ./19.04.2021 Σημείωμα Διαπιστώσεων με τα αποτελέσματα του Φορολογικού Ελέγχου (άρθρο 28 του ν.4174/2013) με συνημμένους τους προσωρινούς διορθωτικούς προσδιορισμούς φόρων και προστίμων για τα φορολογικά έτη 2017, 2018 και 2019, προκειμένου να διατυπώσει εγγράφως τις απόψεις της εντός της προβλεπόμενης προθεσμίας των είκοσι ημερών.

Επειδή, σε απάντηση του ως άνω Σημειώματος υποβλήθηκε από την προσφεύγουσα επιχείρηση το με αριθ. πρωτ./1.06.2021 Υπόμνημα με τις απόψεις της επί των διαπιστώσεων του ελέγχου. Ο έλεγχος, στο κεφ. 3 – «Ελεγκτικές επαληθεύσεις – διαπιστώσεις ελέγχου» των οικείων εκθέσεων ελέγχου, εξέθεσε αναλυτικά τις απόψεις του επί των αντιρρήσεων της ελεγχόμενης, τις οποίες και απέρριψε αιτιολογημένα στο σύνολό τους, με συνέπεια την έκδοση των προσβαλλόμενων πράξεων, ως εκ τούτου ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας επιχείρησης περί παραβίασης του δικαιώματος της προηγούμενης ακρόασης απορρίπτεται ως αβάσιμος.

Επειδή, οι διαπιστώσεις του ελέγχου σε βάρος της προσφεύγουσας ατομικής επιχείρησης, όπως αυτές καταγράφονται στις με ημερομηνία θεώρησης 8.06.2021 των κάτωθι εκθέσεων ελέγχου: α)έκθεσης μερικού φορολογικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος (εφαρμογής των διατάξεων ν.4172/2013), β)έκθεσης μερικού ελέγχου Φ.Π.Α. (εφαρμογής των διατάξεων του ν.2859/2000) και γ)έκθεσης μερικού ελέγχου εφαρμογής των διατάξεων του άρθρου 58Α του ν.4174/2013, της Δ.Ο.Υ. Σύρου για την ελεγχόμενη περίοδο από 1.01.2017 – 31.12.2019, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες.

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

Α πο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της με ημερομηνίας κατάθεσης 5.07.2021 και με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανούς προσφυγής της ατομικής επιχείρησης με την επωνυμία «.....» με ΑΦΜ, που εδρεύει στην περιοχήτης Πάρου, και την επικύρωση των κάτωθι πράξεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Σύρου: α) της με αριθ. /8.06.2021 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού / Πράξης Επιβολής Προστίμου φόρου εισοδήματος φορ. έτους 2017, β) της με αριθ. /8.06.2021 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού / Πράξης Επιβολής Προστίμου φόρου εισοδήματος φορ. έτους 2018, γ) της με αριθ. /8.06.2021 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού / Πράξης Επιβολής Προστίμου φόρου εισοδήματος φορ. έτους 2019, δ) της με αριθ. /8.06.2021 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. / Πράξης Επιβολής Προστίμου φορολογικής περιόδου 1.01.2017-31.12.2017, ε) της με αριθ. /8.06.2021 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. / Πράξης Επιβολής Προστίμου φορολογικής περιόδου 1.01.2018-31.12.2018, στ) της με αριθ. /8.06.2021 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. / Πράξης Επιβολής Προστίμου φορολογικής περιόδου 1.01.2019-31.12.2019, ζ) της με αριθ. /8.06.2021 Πράξης Επιβολής Προστίμου του άρθρου 58 Α§1 του ν.4174/2013 φορολογικού έτους 2017, η) της με αριθ. /8.06.2021 Πράξης Επιβολής Προστίμου του άρθρου 58 Α§1 του ν.4174/2013 φορολογικού έτους 2018 θ) της με αριθ. /8.06.2021 Πράξης Επιβολής Προστίμου του άρθρου 58 Α§1 του ν.4174/2013 φορολογικού έτους 2019.

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

Φορολογικό έτος 2017

- Υπ' αριθ. /8.06.2021 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού / Επιβολής Προστίμου Φόρου Εισοδήματος

Σύνολο φόρου για καταβολή	0,00 €
---------------------------	--------
- Υπ' αριθ. /8.06.2021 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. / Επιβολής Προστίμου

Σύνολο φόρου για καταβολή	10.727,48 €
---------------------------	-------------
- Υπ' αριθ. /8.06.2021 Πράξη Επιβολής Προστίμου

Ποσό για καταβολή	5.363,74 €
-------------------	------------

Φορολογικό έτος 2018

- Υπ' αριθ. /8.06.2021 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού / Επιβολής Προστίμου Φόρου Εισοδήματος

Σύνολο φόρου για καταβολή	0,00 €
---------------------------	--------
- Υπ' αριθ. /8.06.2021 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. / Επιβολής Προστίμου

Σύνολο φόρου για καταβολή	11.177,53 €
---------------------------	-------------
- Υπ' αριθ. /8.06.2021 Πράξη Επιβολής Προστίμου

Ποσό για καταβολή	5.588,77 €
-------------------	------------

Φορολογικό έτος 2019

- Υπ' αριθ. /8.06.2021 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού / Επιβολής Προστίμου Φόρου Εισοδήματος

Διαφορά φόρου	33.766,30 €
Πρόστιμα άρθρου 58 Κ.Φ.Δ.	16.883,15 €
Ειδική Εισφορά αλληλεγγύης	6.193,23 €
Σύνολο φόρου για καταβολή	56.842,68 €

- Υπ' αριθ./8.06.2021 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. / Επιβολής Προστίμου

Σύνολο φόρου για καταβολή	2.549,18 €
---------------------------	------------

- Υπ' αριθ./8.06.2021 Πράξη Επιβολής Προστίμου

Ποσό για καταβολή	1.059,98 €
-------------------	------------

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.