



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α2 ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Ταχ. Δ/ση: Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κωδ. : 17671, Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604 553

ΚΑΛΛΙΘΕΑ 15.11.2021

ΑΡΙΘΜΟΣ ΑΠΟΦΑΣΗΣ: 4331

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 2017/23.10.2020 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ 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 Β' 1440/27-04-2017)

δ. Του άρθρου έκτου, παράγραφος 4, της από 30/03/2020 Πράξης Νομοθετικού Περιεχομένου (ΦΕΚ Α' 75) όπως κυρώθηκε με το ν. 4684/2020 (ΦΕΚ Α' 86), της υπ' αριθ. Α 1049/2021 Κοινής Απόφασης του Υφυπουργού Οικονομικών και του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β 984-12.03.2021), καθώς και των υπ' αριθ. [Α.1273/2020](#) (ΦΕΚ Β' 5597/21.12.2020), [Α.1241/2020](#) (ΦΕΚ Β' 4804/30.10.2020) και [Α.1215/2020](#) (ΦΕΚ Β' 4254/30.09.2020) ομοίων κοινών αποφάσεων.

2.Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3.Την αριθμ. 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.Την από 25.01.2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του "..... του και της", με Α.Φ.Μ., κάτοικος επί της οδού, κατά: **1) της υπ' αριθ./2020 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος,**

φορολογικού έτους 01.01-31.12.2014, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΑΛΛΙΘΕΑΣ, 2) της υπ' αριθ./2020 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, φορολογικού έτους 01.01-31.12.2015, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΑΛΛΙΘΕΑΣ, 3) της υπ' αριθ./2020 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Προστιθέμενης Αξίας, φορολογικής περιόδου 01.01-31.12.2014, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΑΛΛΙΘΕΑΣ, 4) της υπ' αριθ./2020 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Προστιθέμενης Αξίας, φορολογικής περιόδου 01.01-31.12.2015, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΑΛΛΙΘΕΑΣ, 5) της υπ' αριθ./2020 Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 ν. 4174/2013, φορολογικού έτους 01.01-31.12.2019, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΑΛΛΙΘΕΑΣ, 6) της υπ' αριθ./2020 Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 ν. 4174/2013, φορολογικού έτους 01.01-31.12.2020, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΑΛΛΙΘΕΑΣ, και τα προσκομιζόμενα με αυτές σχετικά έγγραφα.

5.Τις ως άνω οριστικές πράξεις φόρου εισοδήματος, φπα και προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΑΛΛΙΘΕΑΣ, των οποίων ζητείται η ακύρωση, καθώς και τις σχετικές εκθέσεις ελέγχου.

6.Την υπ' αρ./2021 ΑΠΟΦΑΣΗ ΠΑΡΑΤΑΣΗΣ

7.Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

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

Επί της από 25.01.2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής προσφυγή του "..... του και της", με Α.Φ.Μ., η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα {σύμφωνα με τις Α.1273/2020 και Ε.2021/2021 του Διοικητή της ΑΑΔΕ}, και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

1) Με την υπ' αριθ./2020 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, φορολογικού έτους 01.01-31.12.2014, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΑΛΛΙΘΕΑΣ, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντα, φόρος εισοδήματος ύψους 372.096,64 €, πλέον ποσό 111.628,99 € (πρόσθετος φόρος/πρόστιμο άρθρου 58 του Κ.Φ.Δ.) και εισφορά αλληλεγγύης ποσού 46.059,27 €, ήτοι συνολικά 529.784,90 €.

2 Με την υπ' αριθ./2020 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, φορολογικού έτους 01.01-31.12.2015, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΑΛΛΙΘΕΑΣ, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντα, φόρος εισοδήματος ύψους 444.277,90 €, πλέον ποσό 222.138,95 € (πρόσθετος φόρος/πρόστιμο άρθρου 58 του Κ.Φ.Δ.) και εισφορά αλληλεγγύης ποσού 54.276,14 €, ήτοι συνολικά 720.692,98 €.

3) Με την υπ' αριθ./2020 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Προστιθέμενης Αξίας, φορολογικής περιόδου 01.01-31.12.2014, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΑΛΛΙΘΕΑΣ, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντα, φπα ύψους 122.038,95 €, πλέον ποσό 36.611,68 € (πρόσθετος φόρος/πρόστιμο άρθρου 58Α του Κ.Φ.Δ.) ήτοι συνολικά 158.650,63 €.

4) Με την υπ' αριθ./2020 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Προστιθέμενης Αξίας, φορολογικής περιόδου 01.01-31.12.2015, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΑΛΛΙΘΕΑΣ, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντα, φπα ύψους 167.964,41 €,

πλέον ποσό 63.836,11 € (πρόσθετος φόρος/πρόστιμο άρθρου 58Α του Κ.Φ.Δ.) ήτοι συνολικά 231.800,52 €.

5) Με την υπ' αριθ./2020 Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 ν. 4174/2013, φορολογικού έτους 01.01-31.12.2019, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΑΛΛΙΘΕΑΣ, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντα, πρόστιμο ύψους 500,00 €, επειδή δεν ανταποκρίθηκε στο αίτημα της Φορολογικής Διοίκησης και δεν προσκόμισε τα στοιχεία εσόδων, εξόδων, δαπανών κλπ παραστατικών που αναφέρονται στα τηρηθέντα βιβλία και αφορούν στα φορολογικά έτη 2014 και 2015, τα οποία ζητήθηκαν με την υπ' αρ. πρωτ./2019 Πρόσκληση η οποία επιδόθηκε την 19.09.2019 ούτε αιτιολόγησε τη μη προσκόμιση αυτών, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 14 §§ 1, 2 του ν/ 4174/2013 {Κ.Φ.Δ.}. Η ανωτέρω παράβαση επισύρει τις κυρώσεις που προβλέπονται από τις διατάξεις του άρθρου 54 §§ 1δ' , 2γ' , 3 του Ν. 4174/2013.

6) Με την υπ' αριθ./2020 Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 ν. 4174/2013, φορολογικού έτους 01.01-31.12.2020, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΑΛΛΙΘΕΑΣ, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντα, πρόστιμο ύψους 500,00 €, επειδή δεν ανταποκρίθηκε στο αίτημα της Φορολογικής Διοίκησης και δεν προσκόμισε τα στοιχεία εσόδων, εξόδων, δαπανών κλπ παραστατικών που αναφέρονται στα τηρηθέντα βιβλία και αφορούν στα φορολογικά έτη 2014 και 2015, τα οποία ζητήθηκαν με την υπ' αρ. πρωτ./2020 Πρόσκληση η οποία επιδόθηκε την 14.05.2020 ούτε αιτιολόγησε τη μη προσκόμιση αυτών, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 14 §§ 1, 2 του ν/ 4174/2013 {Κ.Φ.Δ.}. Η ανωτέρω παράβαση επισύρει τις κυρώσεις που προβλέπονται από τις διατάξεις του άρθρου 54 §§ 1δ' , 2γ' , 3 του Ν. 4174/2013.

Οι ως άνω φόροι και πρόστιμα, προέκυψαν, σύμφωνα με την με αρ./2020 εντολή μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος και λοιπών φορολογικών αντικειμένων, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΑΛΛΙΘΕΑΣ.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση /τροποποίηση των παραπάνω Πράξεων, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΑΛΛΙΘΕΑΣ, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

“1.Οι ανωτέρω πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος - επιβολής προστίμου των φορολογικών ετών 2014-2015 εκδόθηκαν κατόπιν της ανωτέρω εκθέσεως μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος όπου η έκθεση δεν αναγνώρισε αγορές, δαπάνες και γενικά έξοδα με την αιτιολογία ότι δεν προσκομίσθηκαν στον έλεγχο τα στοιχεία εσόδων, εξόδων, δαπανών και λοιπών παραστατικών που αναφέρονται στα τηρηθέντα βιβλία της επιχειρήσεως μου και καθόρισε τα καθαρά κέρδη σύμφωνα με τα ακαθάριστα έσοδα για το φορολογικό έτος 2014 στο ποσό των 1.223.223,63 ευρώ και για το φορολογικό έτος 2015 στο ποσό των 1.356.902,70 ευρώ. Οι ανωτέρω πράξεις θα πρέπει να ακυρωθούν άλλως να γίνει μεταρρύθμιση αυτών καθώς καμία πρόθεση δεν είχα να μην προσκομίσω στον έλεγχο τα στοιχεία εσόδων, εξόδων, δαπανών και λοιπά παραστατικά αλλά η μη προσκόμιση αυτών οφείλεται στο γεγονός ότι νοσηλεύτηκα επανειλημμένως για καρδιολογικά προβλήματα μετά από έμφραγμα

2. Οι ανωτέρω πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ/επιβολής προστίμου της διαχειριστικής περιόδου 1/1/2014-31/12/2014 και 1/1/2015- 31/12/2015 εκδόθηκαν κατόπιν της ανωτέρω εκθέσεως μερικού ελέγχου φορολογίας ΦΠΑ όπου η έκθεση δεν

αναγνώρισε φορολογητέες εισροές αλλά καθόρισε το ποσό των φορολογητέων εκροών για το 2014 επί τη βάση του ποσού των ακαθαρίστων εσόδων χωρίς έκπτωση φόρου εισροών με την ίδια αιτιολογία όπως και στη φορολογία εισοδήματος και καθόρισε το σύνολο των φορολογητέων εκροών για το διαχειριστικό έτος 1/1/2014-31/12/2015 στο ποσό των 1.223.223,53 ευρώ και για το διαχειριστικό έτος 1/1/2015- 31/12/2015 στο ποσό των 1.356.902,70 ευρώ. Οι ανωτέρω πράξεις θα πρέπει να ακυρωθούν άλλως να γίνει μεταρρύθμιση αυτών καθώς καμία πρόθεση δεν είχα να μην προσκομίσω στον έλεγχο τα στοιχεία εσόδων, εξόδων, δαπανών και λοιπά παραστατικά αλλά η μη προσκόμιση αυτών οφείλεται στο γεγονός ότι νοσηλεύτηκα επανειλημμένως για καρδιολογικά προβλήματα μετά

3. Επειδή, εν προκειμένω, υφίσταται μεν επανάληψη της ίδιας παράβασης, ήτοι της μη προσκόμισης των αιτούμενων στοιχείων, στο πλαίσιο του ίδιου ελέγχου, ωστόσο δεν υφίσταται έκδοση αρχικής πράξης, καθώς οι δύο πράξεις επιβολής προστίμου εκδόθηκαν ταυτόχρονα από την φορολογική αρχή. Κατά συνέπεια, οι ως άνω πράξεις εσφαλμένα καταλόγισαν υποτροπή στην επιβολή προστίμου με τις ως άνω/...../2020 και/...../2020 και εσφαλμένα επιβλήθηκαν με δύο αποφάσεις δύο πρόστιμα εφόσον αφορούν τον ίδιο έλεγχο και την δια εντολή ελέγχου και πρέπει να ακυρωθούν άλλως να μεταρρυθμισθούν.”

Επειδή, αιτία ελέγχου ήταν το με αριθ. πρωτ./2016 (αριθ. πρωτ. εισερχ./2016 Δ.Ο.Υ. ΚΑΛΛΙΘΕΑΣ) έγγραφο του ΣΔΟΕ Π.Δ. ΑΤΤΙΚΗΣ-ΑΙΓΑΙΟΥ στο οποίο αναφέρονται τα εξής: “Στις 27/7/2015 με την υπ’ αριθ. εντολή ελέγχου πραγματοποιήθηκε φορολογικός έλεγχος στην επιχείρηση , αρτοποιείο, ζαχαροπλαστείο με ΑΦΜ Κατά τη διάρκεια του ελέγχου εντοπίστηκε και κατασχέθηκε με την υπ’ αριθ./2015 έκθεση κατάσχεσης ο φορολογικός μηχανισμός με αριθμό μητρώου από τον οποίο εκδιδόταν φορολογικά στοιχεία χωρίς φορολογική σήμανση. Για την παραπάνω έκθεση κατάσχεσης εκδόθηκε το με αριθμό/2015 Υ.Σ.Ε. Για την επεξεργασία των κατασχεθέντων εκδόθηκε η με αριθμό/2015 εντολή ελέγχου-επεξεργασίας. Με την υπ’ αριθ. πρωτ./2015 απόφαση συστήθηκε επιτροπή για την ανάγνωση της φορολογικής μνήμης του Φ.Μ. που κατασχέθηκε. Για το λόγο αυτό συντάχθηκε η με αριθμό πρωτ./2015 αναφορά και καταγράφηκαν τα δεδομένα του εν λόγω Φ.Μ. ανά χρήση. Ύστερα από τα παραπάνω σας διαβιβάζουμε τη σχετική υπόθεση για τη συνέχεια του ελέγχου και παρακαλούμε για τις δικές σας ενέργειες καθώς ότι σύμφωνα με τη περίπτωση 1 του ν. 4336/2015 από τις 30-10-2015 όλες οι αρμοδιότητες και τα καθήκοντα που άπτονται φορολογικών και τελωνειακών υποθέσεων μεταφέρονται από την Ε.Γ. ΣΔΟΕ στην Γ.Γ.Δ.Ε. του Υπουργείου Οικονομικών, με συνημμένα τα φορολογικά στοιχεία και έγγραφα.”

Επειδή, μετά από τα ανωτέρω εκδόθηκε από την ελεγκτική αρχή {Δ.Ο.Υ. ΚΑΛΛΙΘΕΑΣ}, η με αριθ./2019 εντολή μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος και λοιπών φορολογικών αντικειμένων για τον προσφεύγοντα

Προκειμένου δε, να διενεργηθούν οι απαραίτητες ελεγκτικές επαληθεύσεις συντάχθηκε η με αριθ. πρωτ./2019 Πρόσκληση άρθ. 14, 23, 24, 25, 66 ν.4174/2013 (ΚΦΔ), ν.4172/2013 (ΚΦΕ), ν.2859/2000 (ΦΠΑ) για να προσκομισθούν στον έλεγχο τα βιβλία και στοιχεία των ελεγχόμενων φορολογικών ετών 2014 και 2015. Η ανωτέρω Πρόσκληση

επιδόθηκε εντός της Υπηρεσίας την 19.09.2019 στην λογίστρια του προσφεύγοντα, κα , μετά την από 06.05.2019 εξουσιοδότηση του προσφεύγοντα Στην ίδια ως άνω επιδόθηκε επίσης αυθημερόν και η με αριθ. πρωτ. /2019 Γνωστοποίηση Υποβολής Εκπρόθεσμων Φορολογικών Δηλώσεων σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθ. 398 ν.4512/2018.

Επειδή, εν συνεχεία, και λόγω λήξης προθεσμίας της ως άνω εντολής ελέγχου, από την ίδια ελεγκτική αρχή {Δ.Ο.Υ. ΚΑΛΛΙΘΕΑΣ}, εκδόθηκε η με αρ. /2020 εντολή μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος και λοιπών φορολογικών αντικειμένων, σύμφωνα με τις διατάξεις του ν. 4172/2013 “Κύρωση του Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος”, των άρθ. 23, 24, 25, 72 ν.4174/2013, ν. 2859/2000 (ΦΠΑ) και της Απόφασης Διοικητή Α.Α.Δ.Ε. Α-1293/2019, η οποία εντολή επιδόθηκε την 15.10.2020 στην υπάλληλο της επιχείρησης κα

Προκειμένου δε, να διενεργηθούν οι απαραίτητες ελεγκτικές επαληθεύσεις, συντάχθηκε η με αριθ. πρωτ. /2020 Πρόσκληση με την οποία, με συνημμένη κατάσταση, ζητήθηκαν συγκεκριμένα παραστατικά φορολογικά στοιχεία των ελεγχόμενων φορολογικών ετών. Η ανωτέρω πρόσκληση εστάλη με την υπ’ αριθ. RE.....GR συστημένη επιστολή η οποία παραδόθηκε από τα ΕΛΤΑ την 14.05.2020.

Επειδή, ο προσφεύγων και στις δύο προσκλήσεις προσκόμισης των στοιχείων δεν ανταποκρίθηκε στο αίτημα της Φορολογικής Αρχής, και δεν προσκόμισε τα φορολογικά στοιχεία που ζητήθηκαν ούτε επίσης αιτιολόγησε την μη προσκόμιση αυτών. Η μη προσκόμιση των ζητηθέντων στοιχείων, μετά από επίδοση σχετικών προσκλήσεων είχε ως συνέπεια την ματαίωση των απαραίτητων ελεγκτικών επαληθεύσεων και ταυτόχρονα την επιβολή των κυρώσεων που προβλέπονται από τις διατάξεις του άρθ. 54 ν.4174/2013 (ΚΦΔ).

Επειδή, τα τηρηθέντα βιβλία ήταν ήδη στη διάθεση του φορολογικού ελέγχου καθόσον είχαν κατασχεθεί και διαβιβαστεί στην αρμόδια ελεγκτική αρχή {Δ.Ο.Υ. ΚΑΛΛΙΘΕΑΣ}, με το υπ’ αριθ. πρωτ. /2016 έγγραφο του ΣΔΟΕ Π.Δ. ΑΤΤΙΚΗΣ-ΑΙΓΑΙΟΥ.

Επειδή, ο φορολογικός έλεγχος αφού έλαβε υπόψη του όλα τα στοιχεία που είχε στην διάθεση του, προσδιόρισε για τις υπό κρίση φορολογικές περιόδους, τα ακαθάριστα έσοδα και καθαρά κέρδη για τη φορολογία εισοδήματος, τις φορολογητέες εκροές και εισροές για τη φορολογία Φ.Π.Α., ως ακολούθως:

Α) ΩΣ ΠΡΟΣ ΤΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 01.01-31.12.2014 & 01.01-31.12.2015

Ο φορολογικός έλεγχος, έλαβε υπόψη:

Τις υφιστάμενες παραβάσεις στο αρχείο της ελεγκτικής αρχής

Τα υφιστάμενα δελτία πληροφοριών

Τη μη προσκόμιση των στοιχείων εσόδων, εξόδων δαπανών και λοιπών παραστατικών που ζητήθηκαν.

Τα ακαθάριστα έσοδα προσδιορίσθηκαν, με βάση κάθε διαθέσιμο στοιχείο κατά τις ειδικότερες προβλέψεις του άρθρου 28 § 1γ του ν. 4172/2013 {υποβληθείσες δηλώσεις, τηρηθέντα βιβλία και λοιπές καταστάσεις}.

	2014	2015
ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΑ ΕΣΟΔΑ ΒΙΒΛΙΩΝ	1.223.222,93	1.356.902,70
Πλέον ΑΠΟΚΡΥΒΕΙΣΑ ΑΞΙΑ	0,60	0,00
ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΑ ΕΣΟΔΑ ΕΛΕΓΧΟΥ	1.223.223,53	1.356.902,70

Λόγω μη προσκόμισης των στοιχείων εσόδων, εξόδων δαπανών και λοιπών παραστατικών που ζητήθηκαν, ο φορολογικός έλεγχος δεν αναγνώρισε τις αγορές, δαπάνες και τα γενικά έξοδα που αναγράφονται στα τηρηθέντα βιβλία και τα **Καθαρά Κέρδη**, προσδιορίσθηκαν ως ακολούθως, αφού ο λήφθηκαν υπόψη, οι διατάξεις των άρθρων 21, 22, 23, 24, 25, 27 και 28 του ν. 4172/2013

	2014	2015
ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΑ ΕΣΟΔΑ ΕΛΕΓΧΟΥ	1.223.223,53	1.356.902,70
μείον ΑΓΟΡΕΣ	0,00	0,00
μείον ΔΑΠΑΝΕΣ - ΓΕΝΙΚΑ ΕΞΟΔΑ	0,00	0,00
ΚΑΘΑΡΑ ΚΕΡΔΗ ΕΛΕΓΧΟΥ	1.223.223,53	1.356.902,70

Β) ΩΣ ΠΡΟΣ ΤΟ Φ.Π.Α.

Σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 3 του άρθρου 48 του ν. 2859/2000, οι εκροές για τις υπό κρίση φορολογικές περιόδους προσδιορίσθηκαν, σύμφωνα με τα ακαθάριστα έσοδα στη φορολογία εισοδήματος, ως αυτά προσδιορίστηκαν ανωτέρω.

Για τη φορολογική περίοδο 01.01-31.12.2014 τα ακαθάριστα και φορολογητέα έσοδα ανέρχονται στο ποσό του 1.223.223,53 €.

Για τη φορολογική περίοδο 01.01 – 31.12.2015 τα ακαθάριστα και φορολογητέα έσοδα ανέρχονται στο ποσό του 1.356.902,70 €.

Σχετικά με τις εισροές λήφθηκαν υπόψη οι διαπιστώσεις του φορολογικού ελέγχου σε συνδυασμό με τις ισχύουσες διατάξεις, κρίθηκε δε, ότι ο προσφεύγων δεν μπορεί να ασκήσει το δικαίωμα έκπτωσης του ΦΠΑ που αναγράφεται στις φορολογητέες εισροές των αντίστοιχων φορολογικών περιόδων, διότι δεν αποδείχθηκε ότι κατείχε αντίστοιχα παραστατικά, κατά τα οριζόμενα στο άρθρο 32 του Ν. 2859/2000, αφού ουδέποτε έθεσε στην διάθεση του ελέγχου τα στοιχεία και τα παραστατικά αγорών -δαπανών.

Επειδή, από τον διενεργηθέντα έλεγχο συντάχθηκαν οι από 22.10.2020 εκθέσεις μερικού ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος, φπα και προστίμου, και εκδόθηκαν στο όνομα του προσφεύγοντα, οι ως άνω προσβαλλόμενες Οριστικές πράξεις, φορολογικών περιόδων 01.01-31.12.2014 και 01.01-31.12.2015

Επειδή, ο προσφεύγων, υπέβαλλε στην Υπηρεσία μας, το με αρ. πρωτ. ΔΕΔ ΕΙ 2021 ΕΜΠ/16.09.2021 "ΥΠΟΜΝΗΜΑ", προσκομίζοντας νέα στοιχεία.

Επειδή, όπως προκύπτει από την ενδικοφανή προσφυγή καθώς και από τις εκθέσεις μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος, φπα και προστίμου της ελέγχουσας φορολογικής Αρχής, τα ανωτέρω στοιχεία δεν τα είχε στη διάθεσή της κατά τη διενέργεια του ελέγχου και δεν ήταν δυνατό να τα λάβει υπόψη της κατά τη σύνταξη των από **22.10.2020** εκθέσεων μερικού ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος, φπα και προστίμου.

Επειδή, στα πλαίσια της διαδικασίας επανεξέτασης, και βάσει των προσκομιζόμενων νέων στοιχείων, τα οποία παρατίθενται ως άνω, η Υπηρεσία μας ανέπεμψε την υπόθεση στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. (Δ.Ο.Υ. ΚΑΛΛΙΘΕΑΣ) και εκδόθηκε υπ' αριθμ./2021 πράξη αναπομπής της Δ.Ε.Δ..

Η παραπάνω πράξη κοινοποιήθηκε στην αρμόδια ελεγκτική αρχή (Δ.Ο.Υ. ΚΑΛΛΙΘΕΑΣ) με το αρ. πρωτ. Δ.Ε.Δ. ΕΞ 2021 ΕΜΠ/17.09.2021 έγγραφο.

Επειδή, επί της ως άνω αναπομπής, η Δ.Ο.Υ. ΚΑΛΛΙΘΕΑΣ απέστειλε στην Υπηρεσία μας το με αρ. πρωτ./2021 πόρισμά της (αρ. πρωτ. Δ.Ε.Δ. ΕΙ 2021 ΕΜΠ/12.10.2021).

Στις 14.10.2021 αποστείλαμε στον προσφεύγοντα τη με αρ. πρωτ. Δ.Ε.Δ. ΕΞ 2021 ΕΜΠ/14.10.2021 "ΚΛΗΣΗ ΠΡΟΣ ΑΚΡΟΑΣΗ ΜΕ ΥΠΟΒΟΛΗ ΕΓΓΡΑΦΩΝ ΑΠΟΨΕΩΝ", με την οποία, καλούσαμε τον προσφεύγοντα, "προς υποβολή γραπτού υπομνήματος στην Υπηρεσία μας εντός πέντε (5) ημερολογιακών ημερών από τη λήψη της παρούσας, προκειμένου να εκθέσει τυχόν περαιτέρω απόψεις σχετικά με τα συμπληρωματικά στοιχεία που προσκόμισε με την ενδικοφανή προσφυγή, για την απόδειξη των προβαλλόμενων σε αυτήν λόγων".

Επειδή, ο προσφεύγων, υπέβαλλε στην Υπηρεσία μας, το με αρ. πρωτ. ΔΕΔ ΕΙ 2021 ΕΜΠ/21.10.2021 "ΥΠΟΜΝΗΜΑ", προσκομίζοντας νέα στοιχεία.

Επειδή, η υποβολή του εν λόγω υπομνήματος με τα συνημμένα σε αυτό νέα στοιχεία, έλαβε χώρα εντός του, οριζόμενου στο ενδέκατο εδάφιο της παρ. 5 του άρθρου 63 ΚΦΔ, διαστήματος των 30 ημερών πριν από την πάροδο της προθεσμίας για την έκδοση απόφασης επί της ενδικοφανούς προσφυγής, εκδόθηκε η υπ' αρ./2021 ΑΠΟΦΑΣΗ ΠΑΡΑΤΑΣΗΣ της προθεσμίας για έκδοση απόφασης.

Η παραπάνω Απόφαση Παράτασης, κοινοποιήθηκε στην αρμόδια ελεγκτική αρχή (Δ.Ο.Υ. ΚΑΛΛΙΘΕΑΣ) και στον προσφεύγοντα, με τα αρ. πρωτ. ΔΕΔ ΕΞ 2021 ΕΜΠ/25.10.2021 και ΔΕΔ ΕΞ 2021 ΕΜΠ/25.10.2021 έγγραφα αντίστοιχα.

Επειδή, όπως προκύπτει από την ενδικοφανή προσφυγή καθώς και από τις εκθέσεις μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος, φπα και προστίμου της ελέγχουσας φορολογικής Αρχής, τα ανωτέρω στοιχεία δεν τα είχε στη διάθεσή της κατά τη διενέργεια του ελέγχου και δεν ήταν δυνατό να τα λάβει υπόψη της κατά τη σύνταξη των από **22.10.2020** εκθέσεων μερικού ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος, φπα και προστίμου.

Επειδή, στα πλαίσια της διαδικασίας επανεξέτασης, και βάσει των προσκομιζόμενων νέων στοιχείων, τα οποία παρατίθενται ως άνω, η Υπηρεσία μας ανέπεμψε την υπόθεση στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. (Δ.Ο.Υ. ΚΑΛΛΙΘΕΑΣ) και εκδόθηκε υπ' αριθμ./2021 πράξη αναπομπής της Δ.Ε.Δ..

Η παραπάνω πράξη κοινοποιήθηκε στην αρμόδια ελεγκτική αρχή (Δ.Ο.Υ. ΚΑΛΛΙΘΕΑΣ) με το αρ. πρωτ. Δ.Ε.Δ. ΕΞ 2021 ΕΜΠ/25.10.2021 έγγραφο.

Επειδή, επί της ως άνω αναπομπής, η Δ.Ο.Υ. ΚΑΛΛΙΘΕΑΣ απέστειλε στην Υπηρεσία μας το με αρ. πρωτ./2021 πόρισμά της (αρ. πρωτ. Δ.Ε.Δ. ΕΙ 2021 ΕΜΠ/10.11.2021).

Α) ΩΣ ΠΡΟΣ ΤΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ

Επειδή, οι διατάξεις του ν. 4172/2013 (ΦΕΚ Α' 167/23-07-2013), ορίζουν, τα εξής:

Άρθρο 21. Κέρδη από επιχειρηματική δραστηριότητα

“1. Ως κέρδος από επιχειρηματική δραστηριότητα θεωρείται το σύνολο των εσόδων από τις επιχειρηματικές συναλλαγές μετά την αφαίρεση των επιχειρηματικών δαπανών, των αποσβέσεων και των προβλέψεων για επισφαλείς απαιτήσεις. Στα έσοδα από τις επιχειρηματικές συναλλαγές περιλαμβάνονται και τα έσοδα από την πώληση των στοιχείων του ενεργητικού της επιχείρησης, καθώς και το προϊόν της εκκαθάρισής της, όπως αυτά προκύπτουν στη διάρκεια του φορολογικού έτους.”

Άρθρο 22. Εκπιπόμενες επιχειρηματικές δαπάνες

“Κατά τον προσδιορισμό του κέρδους από επιχειρηματική δραστηριότητα, επιτρέπεται η έκπτωση όλων των δαπανών, με την επιφύλαξη των διατάξεων του άρθρου 23 του Κ.Φ.Ε., οι οποίες:

- α) πραγματοποιούνται προς το συμφέρον της επιχείρησης ή κατά τις συνήθειες εμπορικές συναλλαγές της, συμπεριλαμβανομένων και δράσεων εταιρικής κοινωνικής ευθύνης.
- β) αντιστοιχούν σε πραγματική συναλλαγή και η αξία της συναλλαγής δεν κρίνεται κατώτερη ή ανώτερη της αγοραίας, στη βάση των στοιχείων που διαθέτει η Φορολογική Διοίκηση,
- γ) εγγράφονται στα τηρούμενα βιβλία απεικόνισης των συναλλαγών της περιόδου κατά την οποία πραγματοποιούνται και αποδεικνύονται με κατάλληλα δικαιολογητικά.”

Άρθρο 23. Μη εκπιπόμενες επιχειρηματικές δαπάνες

“Οι ακόλουθες δαπάνες δεν εκπίπτουν:.....”

Άρθρο 24. Φορολογικές Αποσβέσεις

“1. Κατά τον προσδιορισμό των κερδών από επιχειρηματική δραστηριότητα, οι φορολογικές αποσβέσεις των στοιχείων του ενεργητικού εκπίπτουν από:

- α) τον κύριο των παγίων στοιχείων του ενεργητικού της επιχείρησης σε όλες τις περιπτώσεις εκτός της περίπτωσης β',
- β)”

Επειδή, οι διατάξεις του ν. 4174/2013, (ΦΕΚ Α' 170/26-07-2013), ορίζουν , ότι:

Άρθρο 23. Εξουσίες Φορολογικής Διοίκησης

- “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 δύναται να διενεργεί φορολογικό έλεγχο από τα γραφεία της με βάση τις οικονομικές καταστάσεις, δηλώσεις, και λοιπά έγγραφα που υποβάλλει ο φορολογούμενος, καθώς και έγγραφα και πληροφορίες που έχει στην κατοχή της.....”

Επειδή, στο με αρ. πρωτ./2021 πόρισμά της (αρ. πρωτ. Δ.Ε.Δ. ΕΙ 2021 ΕΜΠ/10.11.2021), επί της ως άνω αναπομπής, η ελεγκτική αρχή, αναφέρει τα κάτωθι:

ΕΙΣΟΔΗΜΑ

ΩΣ ΠΡΟΣ ΤΑ ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΑ ΕΣΟΔΑ: δεν κατέστη δυνατή η διενέργεια των προβλεπόμενων, από την υπ’ αριθμ. Α.1293/2019 Απόφαση του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε., ελεγκτικών επαληθεύσεων επί των ακαθαρίστων εσόδων της ελεγχόμενης επιχείρησης, καθώς δεν προσκομίσθηκε το σύνολο των παραστατικών εσόδων της έδρας της επιχείρησης (.....), παρά μόνο των υποκαταστημάτων και (.....). Με το παρόν πόρισμα δεν διαφοροποιούνται τα ακαθάριστα έσοδα, ως προς τα αρχικώς προσδιορισθέντα ακαθάριστα έσοδα του ελέγχου, ήτοι ποσού 1.223.223,53€ για το έτος 2014 και ποσού 1.356.902,70€ για το έτος 2015.

ΩΣ ΠΡΟΣ ΤΑ ΚΑΘΑΡΑ ΚΕΡΔΗ: Βάσει των προσκομισθέντων στοιχείων καταλήγει στα κάτωθι:

Για το έτος 2014:

Α. ΥΠΟΚΑΤΑΣΤΗΜΑ – (.....)

ΜΗΝΑΣ	ΣΥΝ. ΕΣΟΔΩΝ ΟΜΟΝΟΙΑ 2014		ΠΡΟΣΚΟΜΙΣΗ	ΚΑΘ.ΑΞΙΑ ΤΙΜ.>500€ ΤΑ ΟΠΟΙΑ ΕΞΟΦΛ. ΜΕΤΡΗΤΟΙΣ
	ΚΑΘ.ΑΞΙΑ	Φ.Π.Α		
ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΣ	22.190,07	2.763,52	ΝΑΙ	1.087,08
ΦΕΒΡΟΥΑΡΙΟΣ	21.377,77	2.922,96	ΝΑΙ	2.383,73
ΜΑΡΤΙΟΣ	21.040,72	2.756,74	ΝΑΙ	1.062,85
ΑΠΡΙΛΙΟΣ	26.689,61	3.677,75	ΝΑΙ	1.098,96
ΜΑΙΟΣ	24.091,74	3.494,44	ΝΑΙ	1.507,61
ΙΟΥΝΙΟΣ	24.987,88	3.511,49	ΝΑΙ	520,00
ΙΟΥΛΙΟΣ	25.671,87	3.582,14	ΝΑΙ	647,10
ΑΥΓΟΥΣΤΟΣ	23.803,69	3.283,57	ΝΑΙ	0,00
ΣΕΠΤΕΜΒΡΙΟΣ	29.156,07	4.011,76	ΝΑΙ	0,00
ΟΚΤΩΒΡΙΟΣ	56.539,77	4.727,71	ΝΑΙ	1.307,84
ΝΟΕΜΒΡΙΟΣ			ΌΧΙ	
ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΣ	33.896,00	4.573,44	ΝΑΙ	2.275,33
	309.445,19	39.305,52		11.890,50

Αναλυτικά, οι δαπάνες που αφαιρούνται ως λογιστικές διαφορές γιατί έχουν εξοφληθεί μετρητοίς βάσει της παρ. β του άρθρου 23 ν.4172/2013 έχουν ως εξής:

ΕΠΩΝΥΜΙΑ	ΑΦΜ	ΕΙΔΟΣ ΣΤΟΙΧΕΙΟΥ	ΑΡΙΘ./ΗΜΕΡΟΜ. ΣΤΟΙΧΕΙΟΥ	ΚΑΘΑΡΗ ΑΞΙΑ	ΦΠΑ	ΕΔΡΑ/ΥΠΟΚ
.....		ΔΑ-Τ	.....	522,80	77,57	.....
.....		ΔΑ-Τ	.....	540,05	72,92	.....
.....		ΔΑ-Τ	.....	1.098,96	161,14	.....
.....		ΔΑ-Τ	.....	574,21	132,07	.....
.....		ΔΑ-Τ	.....	933,40	214,69	.....
.....		ΔΑ-Τ	.....	520,00	119,60	.....
.....		Τ.Π.	.....	647,10	84,12	.....
.....		ΔΑ-Τ	.....	553,46	81,31	.....

.....	.....	ΔΑ-Τ	.....	533,62	70,27	.....
.....	.....	ΔΑ-Τ	.....	890,75	135,00	.....
.....	.....	ΔΑ-Τ	.....	540,45	86,53	.....
.....	.....	ΔΑ-Τ	.....	952,53	125,84	.....
.....	.....	ΔΑ-Τ	.....	567,84	73,83	.....
.....	.....	ΔΑ-Τ	.....	740,00	96,20	.....
.....	.....	ΔΑ-Τ	.....	503,49	65,45	.....
.....	.....	ΔΑ-Τ	.....	624,73	81,21	.....
.....	.....	ΔΑ-Τ	.....	610,18	79,32	.....
.....	.....	ΔΑ-Τ	.....	536,93	69,80	.....

ΣΥΝΟΛΟ **11.890,50** 1.826,87

B. ΥΠΟΚΑΤΑΣΤΗΜΑ –

Δεν υφίσταται διαφοροποίηση ως την υπ' αριθμ. πρωτ./2021 εισήγηση της Υπηρεσίας μας

Για το έτος 2015:

A. ΥΠΟΚΑΤΑΣΤΗΜΑ – (.....)

Δεν υφίσταται διαφοροποίηση ως την υπ' αριθμ. πρωτ./2021 εισήγηση της Υπηρεσίας μας

B. ΥΠΟΚΑΤΑΣΤΗΜΑ –

Δεν υφίσταται διαφοροποίηση ως την υπ' αριθμ. πρωτ./2021 εισήγηση της Υπηρεσίας μας

Συμπληρωματικά των ανωτέρω, επισημαίνονται τα εξής:

ΓΙΑ ΤΟ ΕΤΟΣ 2014:

1. Δεν κατέστη δυνατή η διενέργεια των προβλεπόμενων, από την υπ' αριθμ. Α.1293/2019 Απόφαση του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε., ελεγκτικών επαληθεύσεων επί του συνόλου των αγορών και δαπανών της ελεγχόμενης επιχείρησης, καθώς δεν προσκομίσθηκε το σύνολο των δαπανών και αγορών της έδρας της επιχείρησης. Ως εκ τούτου δεν αναγνωρίζονται προς έκπτωση οι δαπάνες και αγορές της έδρας της επιχείρησης, λαμβάνονται όμως υπόψη τα διαλαμβανόμενα με την υπ αριθμ πρωτ./2021 εισήγηση της Υπηρεσίας μας.

2. Δεν αναγνωρίζονται οι αποσβέσεις της χρήσης, καθώς από το υποβληθέν ΜΗΤΡΩΟ ΠΑΓΙΩΝ δεν προκύπτουν οι δηλωθείσες, στις αντίστοιχες δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος (έντυπο Ε3) έτους 2014, αποσβέσεις ποσού 7.147,20€, ούτε όμως και προσκομίσθηκαν τα παραστατικά των παγίων παλαιότερων ετών για τα οποία διενεργήθηκαν αποσβέσεις στο εν λόγω έτος.

3. Αναγνωρίζεται η δαπάνη μισθοδοσίας έτους 2014 ποσού 241.557,41€, καθώς προσκομίσθηκαν τα απαραίτητα δικαιολογητικά για τη διενέργεια ελεγκτικών επαληθεύσεων

4. Δεν αναγνωρίζονται οι εισφορές στο ταμείο ΟΑΕΕ ποσού 3.866,28€, καθώς δεν προσκομίσθηκε παραστατικό και χρόνος εξόφλησής των

5. Για τον προσδιορισμό των δαπανών/αγορών βάσει ελέγχου, από τις συνολικές δαπάνες/αγορές αφαιρούνται οι δαπάνες των υποκαταστημάτων που εξοφλήθηκαν μετρητοίς.

ΓΙΑ ΤΟ ΕΤΟΣ 2015:

1. Οι αγορές και δαπάνες της έδρας της επιχείρησης (κατάστημα) δεν αναγνωρίζονται προς έκπτωση, καθώς δεν προσκομίσθηκε το σύνολο των παραστατικών δαπανών και αγορών, ως εκ τούτου δεν κατέστη δυνατό να διενεργηθούν οι προβλεπόμενες από την Α.1293/2019 Απόφαση του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε ελεγκτικές επαληθεύσεις επί του συνόλου των αγορών και δαπανών της επιχείρησης.

2. Δεν αναγνωρίζονται οι αποσβέσεις της χρήσης, καθώς από το υποβληθέν ΜΗΤΡΩΟ ΠΑΓΙΩΝ δεν προκύπτουν οι δηλωθείσες, στις αντίστοιχες δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος (έντυπο Ε3) έτους 2014, αποσβέσεις ποσού 8.800,51€, ούτε όμως και προσκομίσθηκαν τα παραστατικά των παγίων παλαιότερων ετών για τα οποία διενεργήθηκαν αποσβέσεις στο εν λόγω έτος

3. Αναγνωρίζεται η δαπάνη μισθοδοσίας έτους 2015 ποσού 284.525,61€, καθώς προσκομίσθηκαν τα απαραίτητα δικαιολογητικά για τη διενέργεια ελεγκτικών επαληθεύσεων

4. Δεν αναγνωρίζονται οι εισφορές στο ταμείο ΟΑΕΕ ποσού 9.665,70€, καθώς δεν προσκομίσθηκε παραστατικό και χρόνος εξόφλησής των

5. Για τον προσδιορισμό των δαπανών/αγορών βάσει ελέγχου, από τις συνολικές δαπάνες/αγορές αφαιρούνται οι δαπάνες των υποκαταστημάτων που εξοφλήθηκαν μετρητοίς.

Κατόπιν των ανωτέρω επισημάνσεων τα νέα στοιχεία που κατέθεσε ο ελεγχόμενος στην Δ.Ε.Δ. και διαβιβάστηκαν στην Υπηρεσία μας για την αξιολόγησή τους παράγουν διαφορετικό αποτέλεσμα από εκείνο του αρχικού ελέγχου.

Από τον συμπληρωματικό έλεγχο βάσει των νέων στοιχείων τα οποία διαβιβάστηκαν από τη Δ.Ε.Δ. στην Υπηρεσία μας προκύπτουν τα κάτωθι:

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2014

Τα οικονομικά μεγέθη της επιχείρησης (ακαθάριστα έσοδα και καθαρά κέρδη) προσδιορίζονται ως κάτωθι:

1) ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΩΝ ΕΣΟΔΩΝ

Τα ακαθάριστα έσοδα παραμένουν όπως προσδιορίστηκαν από τον αρχικό έλεγχο με βάση κάθε διαθέσιμο στοιχείο κατά τις ειδικότερες προβλέψεις του άρθ. 28§1γ ν.4172/2013 (Κ.Φ.Ε.) ήτοι από τις υποβληθείσες δηλώσεις, τα τηρηθέντα βιβλία και λοιπές καταστάσεις που είναι διαθέσιμα στον έλεγχο, τις παραβάσεις και σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθ. 28§1γ ν.4172/2013 (Κ.Φ.Ε.) σε συνδυασμό με τις διατάξεις των άρθ. 21,22,23,24,25,27,28 ν.4172/2013 (Κ.Φ.Ε.), ως κάτωθι:

ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΑ ΕΣΟΔΑ ΒΙΒΛΙΩΝ	1.223.222,93
Πλέον ΑΠΟΚΡΥΒΕΙΣΑ ΑΞΙΑ	0,60
ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΑ ΕΣΟΔΑ ΣΥΜΠΛΗΡΩΜΑΤΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ	1.223.223,53

2) ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΚΑΘΑΡΩΝ ΚΕΡΔΩΝ

Τα καθαρά κέρδη προσδιορίζονται λογιστικά σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθ. 21,22,23,24,25,27,28 ν.4172/2013 (Κ.Φ.Ε.), όπως άλλωστε είχαν προσδιορισθεί από τον αρχικό έλεγχο, μειωμένα κατά τα ποσά των αγορών, δαπανών, γενικών εξόδων που

προκύπτουν από συμπληρωματικά στοιχεία που διαβιβάστηκαν με την ενδικοφανή προσφυγή στην Υπηρεσία μας και τα οποία αναγνωρίζονται από τον παρόντα συμπληρωματικό έλεγχο, ως κάτωθι:

ΚΑΘΑΡΑ ΚΕΡΔΗ ΑΡΧΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ		1.223.223,53
ΜΕΙΟΝ ΑΓΟΡΕΣ/ΔΑΠΑΝΕΣ ΥΠΟΚ/ΤΩΝ-ΕΔΡΑΣ ΠΟΥ ΑΝΑΓΝΩΡΙΖΟΝΤΑΙ	.....	112.409,54
	.....	288.404,47
	.....	242.205,41
ΠΛΕΟΝ ΛΟΓΙΣΤΙΚΕΣ ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΥΠΟΚ/ΤΩΝ	.....	34.427,52
	.....	11.890,50
ΚΑΘΑΡΑ ΚΕΡΔΗ ΣΥΜΠΛΗΡΩΜΑΤΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ		605.481,41

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2015

Τα οικονομικά μεγέθη της επιχείρησης (ακαθάριστα έσοδα και καθαρά κέρδη) προσδιορίζονται ως κάτωθι:

1) ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΩΝ ΕΣΟΔΩΝ

Τα ακαθάριστα έσοδα παραμένουν όπως προσδιορίστηκαν από τον αρχικό έλεγχο με βάση κάθε διαθέσιμο στοιχείο κατά τις ειδικότερες προβλέψεις του άρθ. 28§1γ ν.4172/2013 (Κ.Φ.Ε.) ήτοι από τις υποβληθείσες δηλώσεις, τα τηρηθέντα βιβλία και λοιπές καταστάσεις που είναι διαθέσιμα στον έλεγχο και σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθ. 28§1γ ν.4172/2013 (Κ.Φ.Ε.) σε συνδυασμό με τις διατάξεις των άρθ. 21,22,23,24,25,27,28 ν.4172/2013 (Κ.Φ.Ε.), ως κάτωθι:

ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΑ ΕΣΟΔΑ ΒΙΒΛΙΩΝ	1.356.902,70
Πλέον ΑΠΟΚΤΥΒΕΙΣΑ ΑΞΙΑ	-
ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΑ ΕΣΟΔΑ ΣΥΜΠΛΗΡΩΜΑΤΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ	1.356.902,70

2) ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΚΑΘΑΡΩΝ ΚΕΡΔΩΝ

Τα καθαρά κέρδη προσδιορίζονται λογιστικά σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθ. 21,22,23,24,25,27,28 ν.4172/2013 (Κ.Φ.Ε.), όπως άλλωστε είχαν προσδιορισθεί από τον αρχικό έλεγχο, μειωμένα κατά τα ποσά των αγορών, δαπανών, γενικών εξόδων που προκύπτουν από συμπληρωματικά στοιχεία που διαβιβάστηκαν με την ενδικοφανή προσφυγή στην Υπηρεσία μας και τα οποία αναγνωρίζονται από τον παρόντα συμπληρωματικό έλεγχο, ως κάτωθι:

ΚΑΘΑΡΑ ΚΕΡΔΗ ΑΡΧΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ		1.356.902,70
ΜΕΙΟΝ ΑΓΟΡΕΣ/ΔΑΠΑΝΕΣ ΥΠΟΚ/ΤΩΝ ΠΟΥ ΑΝΑΓΝΩΡΙΖΟΝΤΑΙ	.....	219.535,83
	.....	395.853,95
	.....	284.525,61
ΠΛΕΟΝ ΛΟΓΙΣΤΙΚΕΣ ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΥΠΟΚ/ΤΩΝ	.....	35.961,96
	.....	8.578,27
ΚΑΘΑΡΑ ΚΕΡΔΗ ΣΥΜΠΛΗΡΩΜΑΤΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ		501.527,54

Επειδή, οι ισχυρισμοί του προσφεύγοντα, σχετικά με τον προσδιορισμό των Ακαθαρίστων Εσόδων και Καθαρών Κερδών γίνονται εν μέρει αποδεκτοί, καθόσον η αρμόδια φορολογική αρχή (Δ.Ο.Υ. ΚΑΛΛΙΘΕΑΣ), κατά τρόπο σαφή και εμπεριστατωμένο στο πόρισμα που μας

απέστειλε επί της επί της με αριθ./2021 πράξης αναπομπής της Υπηρεσίας μας, προσδιορίζει εκ νέου τα Ακαθάριστα Έσοδα και Καθαρά Κέρδη.

ΩΣ ΠΡΟΣ ΤΟ ΦΟΡΟ ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΗΣ ΑΞΙΑΣ

Επειδή, οι διατάξεις του ν. 2859/2000, (ΦΕΚ Α' 248/07-11-2000)ορίζουν, ότι:

Άρθρο 1.Επιβολή του φόρου

Επιβάλλεται φόρος κύκλου εργασιών με την ονομασία "φόρος προστιθέμενης αξίας" σύμφωνα με τις διατάξεις του παρόντος νόμου. Ο φόρος αυτός επιρρίπτεται από τον κατά νόμο υπόχρεος σε βάρος του αντισυμβαλλομένου.

Άρθρο 2.Αντικείμενο του φόρου

1. Αντικείμενο του φόρου είναι:

- α) η παράδοση αγαθών και η παροχή υπηρεσιών, εφόσον πραγματοποιούνται από επαχθή αιτία στο εσωτερικό της χώρας από υποκείμενο στο φόρο που ενεργεί με αυτή την ιδιότητα,
- β) η εισαγωγή αγαθών στο εσωτερικό της χώρας,
- γ) η ενδοκοινοτική απόκτηση αγαθών.....

Άρθρο 3.Υποκείμενοι στο φόρο

1. Στο φόρο υπόκειται:

- α) κάθε φυσικό ή νομικό πρόσωπο, ημεδαπό ή αλλοδαπό ή ένωση προσώπων, εφόσον ασκεί κατά τρόπο ανεξάρτητο οικονομική δραστηριότητα, ανεξάρτητα από τον τόπο εγκατάστασης, τον επιδιωκόμενο σκοπό ή το αποτέλεσμα της δραστηριότητας αυτής,

Άρθρο 4.Οικονομική δραστηριότητα

1.Οικονομική δραστηριότητα, κατά την έννοια της διάταξης της παραγράφου 1 του άρθρου 3, θεωρείται οποιαδήποτε από τις δραστηριότητες του παραγωγού, του εμπόρου ή αυτού που παρέχει υπηρεσίες.....

Άρθρο 30.Δικαίωμα έκπτωσης του φόρου

1. Ο υποκείμενος δικαιούται να εκπέσει, από το φόρο που αναλογεί στις ενεργούμενες από αυτόν πράξεις παράδοσης αγαθών, παροχής υπηρεσιών και ενδοκοινοτικής απόκτησης αγαθών, το φόρο με τον οποίο έχουν επιβαρυνθεί η παράδοση αγαθών και η παροχή υπηρεσιών που έγιναν σε αυτόν και η εισαγωγή αγαθών, που πραγματοποιήθηκε από αυτόν, καθώς και το φόρο που οφείλεται για τις ενδοκοινοτικές αποκτήσεις αγαθών που πραγματοποιήθηκαν από αυτόν.

Ειδικά, για τα αγαθά επένδυσης, το δικαίωμα έκπτωσης κρίνεται οριστικά κατά το χρόνο έναρξης χρησιμοποίησης των αγαθών αυτών.

Η έκπτωση αυτή παρέχεται κατά το μέρος που τα αγαθά και οι υπηρεσίες χρησιμοποιούνται για την πραγματοποίηση πράξεων που υπάγονται στο φόρο.

4.Δεν παρέχεται δικαίωμα έκπτωσης του φόρου με τον οποίο έχουν επιβαρυνθεί οι δαπάνες:

- α) αγοράς, εισαγωγής ή ενδοκοινοτικής απόκτησης καπνοβιομηχανιών προϊόντων,
- β) αγοράς, εισαγωγής ή ενδοκοινοτικής απόκτησης οιοπνευματωδών ή αλκοολούχων ποτών, εφόσον αυτά προορίζονται για την πραγματοποίηση μη φορολογητέων πράξεων,
- γ) δεξιώσεων, ψυχαγωγίας και φιλοξενίας γενικά,
- δ) στέγασης, τροφής, ποτών, μετακίνησης και ψυχαγωγίας για το προσωπικό ή τους εκπροσώπους της επιχείρησης,

ε) αγοράς, εισαγωγής ή ενδοκοινοτικής απόκτησης επιβατικών αυτοκινήτων ιδιωτικής χρήσης μέχρι εννέα (9) θέσεων, μοτοσικλετών και μοτοποδηλάτων, σκαφών και αεροσκαφών ιδιωτικής χρήσης που προορίζονται για αναψυχή ή αθλητισμό, καθώς και οι δαπάνες καυσίμων, επισκευής, συντήρησης, μίσθωσης και κυκλοφορίας αυτών γενικά.

Η διάταξη αυτή δεν εφαρμόζεται για τα πιο πάνω μεταφορικά μέσα, εφόσον προορίζονται για πώληση, μίσθωση ή μεταφορά προσώπων με κόμιστρο.

Άρθρο 32. Άσκηση του δικαιώματος έκπτωσης του φόρου

1. Το δικαίωμα έκπτωσης του φόρου μπορεί να ασκηθεί, εφόσον ο υποκείμενος στο φόρο κατέχει:

α) βεβαίωση περί υποβολής δήλωσης έναρξης εργασιών της περίπτωσης ατής παραγράφου 1 του άρθρου 36,

β) νόμιμο τιμολόγιο ή άλλο αποδεικτικό στοιχείο που επέχει θέση τιμολογίου, από τα οποία αποδεικνύονται οι παραδόσεις αγαθών και οι παροχές υπηρεσιών που γίνονται σε αυτόν και ο φόρος με τον οποίο επιβαρύνθηκαν,

γ) στοιχεία από τα οποία αποδεικνύεται η εισαγωγή αγαθών από αυτόν, καθώς και ο φόρος με τον οποίο επιβαρύνθηκαν τα αγαθά,

δ) νόμιμο τιμολόγιο ή άλλο αποδεικτικό στοιχείο που επέχει θέση τιμολογίου ή την περιοδική δήλωση της οικείας φορολογικής περιόδου, στην περίπτωση που δεν υπάρχει άλλο αποδεικτικό στοιχείο, για τις πραγματοποιούμενες ενδοκοινοτικές αποκτήσεις αγαθών, καθώς και τις λήψεις υπηρεσιών για τις οποίες είναι ο ίδιος υπόχρεος στο φόρο, εφόσον οι πράξεις αυτές έχουν καταχωρηθεί στα τηρούμενα βιβλία του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων,

ε) κυρωμένο αντίγραφο της έκτακτης περιοδικής δήλωσης, όπου προβλέπεται η καταβολή φόρου με τη δήλωση αυτή, από την οποία αποδεικνύεται η καταβολή του φόρου.

Άρθρο 48. Αρμόδια φορολογική αρχή - Φορολογικός έλεγχος

1. Η επιβολή του φόρου γίνεται από τον Προϊστάμενο Δ.Ο.Υ. που είναι αρμόδιος για τη φορολογία εισοδήματος του υπόχρεου στο φόρο. Η παραλαβή των δηλώσεων γίνεται από τον εν λόγω Προϊστάμενο Δ.Ο.Υ., σύμφωνα με τα οριζόμενα στις διατάξεις του άρθρου 38.

2. Ο Προϊστάμενος Δ.Ο.Υ. ελέγχει την ακρίβεια των υποβαλλόμενων δηλώσεων και προβαίνει στην εξακρίβωση των υπόχρεων που δεν έχουν υποβάλει δήλωση.....

3. Εφόσον διαπιστώνεται ανεπάρκεια ή ανακρίβεια των βιβλίων και στοιχείων, τα οποία τηρεί ο υπόχρεος στο φόρο, αναφορικά με τη φορολογητέα αξία, τα ποσοστά ή τις εκπτώσεις του φόρου, ο Προϊστάμενος Δ.Ο.Υ. προβαίνει στον προσδιορισμό τους με βάση τα υπόψη του στοιχεία και ιδίως:

α) Τα ακαθάριστα έσοδα που προσδιορίζονται ύστερα από έλεγχο στη φορολογία εισοδήματος, τις αγορές και τις σχετικές με το φόρο του παρόντος νόμου δαπάνες,

β) τα συναφή στοιχεία που προκύπτουν από τον έλεγχο άλλων φορολογιών από πληροφορίες που διαθέτει ή περιέρχονται σ' αυτόν. Η ανεπάρκεια ή ανακρίβεια των βιβλίων και στοιχείων κρίνεται σύμφωνα με τις διατάξεις του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων και της φορολογίας εισοδήματος.

6. Ο υπόχρεος στο φόρο επιδεικνύει ή παραδίδει κάθε έγγραφο ή άλλο στοιχείο που του ζητούν για τη διεξαγωγή του ελέγχου. Τις ίδιες υποχρεώσεις έχουν και τα πρόσωπα τα οποία, από τη σχέση εργασίας που έχουν με τον υπόχρεο, μπορούν να δώσουν τα ζητούμενα στοιχεία.

Άρθρο 49.Πράξη Προσδιορισμού του φόρου

1.Με βάση τα αποτελέσματα του ελέγχου ο Προϊστάμενος Δ.Ο.Υ. εκδίδει πράξη προσδιορισμού του φόρου για χρονική περίοδο που δεν μπορεί να είναι μεγαλύτερη από μία διαχειριστική περίοδο. Ο Προϊστάμενος Δ.Ο.Υ. δεν έχει υποχρέωση να προσδιορίζει το φόρο για κάθε μήνα ή τρίμηνο χωριστά, αν η πράξη προσδιορισμού του φόρου που εκδόθηκε αφορά περίοδο μεγαλύτερη του μήνα ή του τριμήνου.

Επειδή, στο με αρ. πρωτ./2021 πόρισμά της (αρ. πρωτ. Δ.Ε.Δ. ΕΙ 2021 ΕΜΠ/10.11.2021), επί της ως άνω αναπομπής, η ελεγκτική αρχή, αναφέρει τα κάτωθι:

Φ.Π.Α.

Για το έτος 2014:

ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΕΣ ΕΚΡΟΕΣ

Οι φορολογητέες εκροές παραμένουν όπως προσδιορίστηκαν από τον αρχικό έλεγχο, ήτοι 1.223.223,53€, καθώς και τα ακαθάριστα έσοδα βάσει ελέγχου παρέμειναν ίδια, όπως περιγράφεται στο υπ' αριθμ. πρωτ./2021 έγγραφο - εισήγηση και στο υπ' αριθμ. πρωτ./2021 έγγραφο - συμπληρωματική εισήγηση της Υπηρεσίας μας.

ΕΙΣΡΟΕΣ με δικαίωμα έκπτωσης

Βάσει των προσκομισθέντων στοιχείων, αναγνωρίζονται φορολογητέες εισροές και ΦΠΑ εισροών ως κάτωθι:

A. ΥΠΟΚΑΤΑΣΤΗΜΑ - (.....)

ΜΗΝΑΣ	ΣΥΝ. ΕΞΟΔΩΝ 2014		ΚΑΘ.ΑΞΙΑ 13%	Φ.Π.Α. 13%	ΚΑΘ.ΑΞΙΑ 23%	Φ.Π.Α. 23%	ΠΡΟΣΚΟΜΙΣΗ
	ΚΑΘ.ΑΞΙΑ	Φ.Π.Α					
ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΣ	22.190,07	2.763,52	18.661,41	2.425,98	1.467,53	337,53	ΝΑΙ
ΦΕΒΡΟΥΑΡΙΟΣ	21.377,77	2.922,96	19.797,37	2.573,66	1.518,71	349,30	ΝΑΙ
ΜΑΡΤΙΟΣ	21.040,72	2.756,74	17.689,59	2.299,65	1.987,36	457,09	ΝΑΙ
ΑΠΡΙΛΙΟΣ	26.689,61	3.677,75	24.445,30	3.177,89	2.173,29	499,86	ΝΑΙ
ΜΑΙΟΣ	24.091,74	3.494,44	20.340,81	2.644,31	3.696,24	850,13	ΝΑΙ
ΙΟΥΝΙΟΣ	24.987,88	3.511,49	22.073,91	2.869,61	2.790,78	641,88	ΝΑΙ
ΙΟΥΛΙΟΣ	25.671,87	3.582,14	23.046,17	2.996,00	2.548,44	586,14	ΝΑΙ
ΑΥΓΟΥΣΤΟΣ	23.803,69	3.283,57	21.763,30	2.829,23	1.975,39	454,34	ΝΑΙ
ΣΕΠΤΕΜΒΡΙΟΣ	29.156,07	4.011,76	26.736,20	3.475,71	2.330,68	536,06	ΝΑΙ
ΟΚΤΩΒΡΙΟΣ	56.539,77	4.727,71	31.988,50	4.158,51	2.474,81	569,21	ΝΑΙ
ΝΟΕΜΒΡΙΟΣ							ΟΧΙ
ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΣ	33.896,00	4.573,44	31.937,76	4.151,91	1.832,77	421,54	ΝΑΙ
	309.445,19	39.305,52	258.480,32	33.602,44	24.796,00	5.703,08	

B. ΥΠΟΚΑΤΑΣΤΗΜΑ -

Δεν υφίσταται διαφοροποίηση ως την υπ' αριθμ. πρωτ...../2021 συμπληρωματική εισήγηση της Υπηρεσίας.

Τα ανωτέρω απεικονίζονται συγκεντρωτικά στον κάτωθι πίνακα

ΥΠΟΚΑΤΑΣΤΗΜΑ	ΣΥΝΤΕΛ. ΕΣΤΗΣ Φ.Π.Α.	ΑΞΙΑ ΕΙΣΡΟΩΝ φορολογητέες ΑΝΑ ΥΠΟΚ/ΜΑ	ΣΥΝ. ΑΞΙΑ ΕΙΣΡΟΩΝ φορολογητέων	ΦΠΑ ΕΙΣΡΟΩΝ ΑΝΑ ΥΠΟΚ/ΜΑ	ΣΥΝ. ΦΠΑ ΕΙΣΡΟΩΝ
.....	13%	258.480,32	335.933,41	33.602,44	43.671,34

.....		77.453,09		10.068,90	
.....	23%	24.796,00	55.112,15	5.703,08	12.675,79
.....		30.316,15		6.972,71	
ΣΥΝΟΛΑ		391.045,56			

Για το έτος 2015:

ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΕΣ ΕΚΡΟΕΣ

Οι φορολογητέες εκροές παραμένουν όπως προσδιορίστηκαν από τον αρχικό έλεγχο, ήτοι 1.356.902,70€, καθώς και τα ακαθάριστα έσοδα βάσει ελέγχου παρέμειναν ίδια, όπως περιγράφεται στο υπ' αριθμ. πρωτ./2021 έγγραφο - εισήγηση και στο υπ' αριθμ. πρωτ./2021 έγγραφο - συμπληρωματική εισήγηση της Υπηρεσίας μας.

ΕΙΣΡΟΕΣ με δικαίωμα έκπτωσης

Βάσει των προσκομισθέντων στοιχείων, αναγνωρίζονται φορολογητέες εισροές και ΦΠΑ εισροών ως κάτωθι:

A. ΥΠΟΚΑΤΑΣΤΗΜΑ - (.....)

B. ΥΠΟΚΑΤΑΣΤΗΜΑ -

Γ. ΕΔΡΑ - (.....)

Δεν υφίσταται διαφοροποίηση ως την υπ' αριθμ. πρωτ...../2021 συμπληρωματική εισήγηση της Υπηρεσίας.

Τα ανωτέρω απεικονίζονται συγκεντρωτικά στον κάτωθι πίνακα:

ΥΠΟΚΑΤΑΣΤΗΜΑ	ΣΥΝΤΕΛΕΣΤ ΗΣ Φ.Π.Α.	ΑΞΙΑ ΕΙΣΡΟΩΝ φορολογητέες ΑΝΑ ΥΠΟΚ/ΜΑ	ΣΥΝ. ΑΞΙΑ ΕΙΣΡΟΩΝ φορολογητέων	ΦΠΑ ΕΙΣΡΟΩΝ ΑΝΑ ΥΠΟΚ/ΜΑ	ΣΥΝ. ΦΠΑ ΕΙΣΡΟΩΝ
..... (.....)	13%	248.031,78	378.636,63	32.244,13	49.222,76
.....		124.999,60		16.249,95	
.....		5.605,25		728,68	
..... (.....)	23%	120.788,36	205.528,88	27.781,33	47.271,65
.....		75.318,22		17.323,19	
.....		9.422,30		2.167,13	
ΣΥΝΟΛΑ		584.165,51			

Επειδή, οι ισχυρισμοί του προσφεύγοντα, σχετικά με τον προσδιορισμό του φόρου εισροών γίνονται εν μέρει αποδεκτοί, καθόσον η αρμόδια φορολογική αρχή (Δ.Ο.Υ. ΚΑΛΛΙΘΕΑΣ), κατά τρόπο σαφή και εμπεριστατωμένο στο πόρισμα που μας απέστειλε επί της επί της με αριθ./2021 πράξης αναπομπής της Υπηρεσίας μας, προσδιορίζει εκ νέου τις εισροές και το φόρο εισροών.

ΩΣ ΠΡΟΣ ΤΟ ΠΡΟΣΤΙΜΟ ΑΡΘΡΟΥ 54 Ν. 4174/2013

Επειδή, οι διατάξεις του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170/26-07-2013), ορίζουν, ότι:

Άρθρο 14.Πληροφορίες από τον φορολογούμενο

“1. Πληροφορίες, τις οποίες ζητά εγγράφως η Φορολογική Διοίκηση από τον φορολογούμενο,

πρέπει να παρέχονται εντός πέντε (5) εργασίμων ημερών από την κοινοποίηση του σχετικού αιτήματος, εκτός εάν ο φορολογούμενος προσκομίσει επαρκείς αποδείξεις για πιθανές δυσχέρειες κατά την προετοιμασία και υποβολή των πληροφοριών που του ζητήθηκαν, εφόσον οι δυσχέρειες αυτές οφείλονται σε πράξεις ή παραλείψεις της Δημόσιας Διοίκησης ή σε λόγους ανωτέρας βίας.

2. Κατόπιν εγγράφου αιτήματος της Φορολογικής Διοίκησης, αντίγραφα μέρους των βιβλίων και στοιχείων ή οποιουδήποτε συναφούς εγγράφου, πρέπει να παρέχονται στη Φορολογική Διοίκηση εντός πέντε (5) εργασίμων ημερών από την κοινοποίηση του σχετικού αιτήματος, εκτός εάν ο φορολογούμενος προσκομίσει επαρκείς αποδείξεις για πιθανές δυσχέρειες κατά την προετοιμασία και παράδοση των πληροφοριών που του ζητήθηκαν, εφόσον οι δυσχέρειες αυτές οφείλονται σε πράξεις ή παραλείψεις της Δημόσιας Διοίκησης ή σε λόγους ανωτέρας βίας. Όταν τα βιβλία τηρούνται ή τα στοιχεία εκδίδονται μηχανογραφικά παρέχονται αντίγραφα των ηλεκτρονικών αρχείων. Η Φορολογική Διοίκηση υποχρεούται να παραδίδει στον φορολογούμενο αποδεικτικό παράδοσης, στο οποίο γίνεται μνεία όλων των παραδοθέντων εγγράφων ή αρχείων.”

Άρθρο 23. Εξουσίες Φορολογικής Διοίκησης

“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.”

Άρθρο 24. 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 εκπρόσωπό 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”.

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:

δ) δεν ανταποκριθεί σε αίτημα της Φορολογικής Διοίκησης για παροχή πληροφοριών ή στοιχείων,

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' και στ' της παραγράφου 1, σε περίπτωση που ο φορολογούμενος είναι υπόχρεος τήρησης βιβλίων και

στοιχείων με βάση απλοποιημένα λογιστικά πρότυπα

3. Σε περίπτωση διαπίστωσης, στο πλαίσιο ελέγχου, εκ νέου διάπραξης της ίδιας παράβασης, εντός πενταετίας από την έκδοση της αρχικής πράξης, τα σύμφωνα με το παρόν άρθρο πρόστιμα επιβάλλονται στο διπλάσιο και, στην περίπτωση κάθε επόμενης ίδιας παράβασης, στο τετραπλάσιο του αρχικώς επιβληθέντος προστίμου.

Επειδή, σύμφωνα με τα στοιχεία του φακέλου της υπό κρίση υπόθεσης, προκύπτει, ότι, για τον προσφεύγοντα είχε καταλογισθεί πρόστιμο συνολικού ποσού 250,00 € με την αρ./...../2020 Πράξη Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΑΛΛΙΘΕΑΣ, γιατί ο προσφεύγων, βάσει της από 20-02-2020 έκθεσης ελέγχου της ΥΕΔΔΕ ΑΤΤΙΚΗΣ, δεν προσκόμισε τα ζητηθέντα με την υπ' αριθμ./2018 πρόσκληση της ΥΕΔΔΕ Αττικής για διάθεση λογιστικών αρχείων – στοιχείων κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 1§§ 1, 2 και 5 §§ 1, 10 και 14 των Ε.Λ.Π (Ν. 4308/2014- ΦΕΚ Α' 251/24-11-2014) όπως ισχύει και των άρθρων 14§ 1,2, 23 §1,2 και 24 §1,2 του Κ.Φ.Δ - (Ν.4174/2013- ΦΕΚ Α' 170/26-07-2013), όπως τροποποιήθηκε και ισχύει.

Επειδή, σύμφωνα με τα ανωτέρω προκύπτει ότι ο προσφεύγων είχε υποπέσει στην ίδια παράβαση (μη ανταπόκριση σε αίτημα της Φορολογικής Διοίκησης για παροχή πληροφοριών ή στοιχείων) εντός πενταετίας από διαφορετικούς ελέγχους (η από 20.02.2020 έκθεση ΥΕΔΔΕ και η από 22.10.2020 έκθεση της Δ.Ο.Υ. ΚΑΛΛΙΘΕΑΣ).

Ως εκ τούτου, ορθώς εκδόθηκαν οι προσβαλλόμενες πράξεις Επιβολής Προστίμου φορολογικών ετών 2019 και 2020, και οι περί αντιθέτου ισχυρισμοί του προσφεύγοντα δεν γίνονται δεκτοί και απορρίπτονται, ως νόμω και ουσία αβάσιμοι.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την μερική αποδοχή της με αρ. πρωτ./25.01.2021 ενδικοφανούς προσφυγής του "..... του και της", με Α.Φ.Μ.

Α) την μερική αποδοχή της ως άνω ενδικοφανούς προσφυγής, και την τροποποίηση των κάτωθι πράξεων:

1) της υπ' αριθ./2020 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, φορολογικού έτους 01.01-31.12.2014, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΑΛΛΙΘΕΑΣ,

Φορολογητέα εισοδήματα με βάση την παρούσα απόφαση:

Μετά από τα παραπάνω τα φορολογητέα εισοδήματα με βάση την παρούσα απόφαση διαμορφώνονται ως εξής:

ΠΡΟΕΛΕΥΣΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	ΒΑΣΕΙ ΔΗΛΩΣΗΣ		ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ (Διορθωτικός προσδιορισμός)		ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ	
	ΑΤΟΜΙΚΟ & ΤΕΚΝΩΝ	ΤΗΣ ΣΥΖΥΓΟΥ	ΑΤΟΜΙΚΟ & ΤΕΚΝΩΝ	ΤΗΣ ΣΥΖΥΓΟΥ	ΑΤΟΜΙΚΟ & ΤΕΚΝΩΝ	ΤΗΣ ΣΥΖΥΓΟΥ

ΑΚΙΝΗΤΗ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑ						
ΤΟΚΟΙ-ΜΕΡΙΣΜΑΤΑ-ΔΙΚΑΙΩΜΑΤΑ	6,15		6,15		6,15	
ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΚΗ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑ	95.657,95		1.223.223,53		605.481,41	
ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΡΘΡ 21 ΠΑΡ. 4 Ν. 4172/14						
ΑΓΡΟΤΙΚΗ ΕΠΙΧ. ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑ						
ΜΙΣΘΩΤΗ ΕΡΓΑΣΙΑ-ΣΥΝΤΑΞΕΙΣ		10.485,08		10.485,08		10.485,08
ΥΠΕΡΑΞΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ						
ΝΑΥΤΙΚΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ						
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ	95.664,10	10.485,08	1.223.229,68	10.485,08	605.487,56	10.485,08
ΑΡΝΗΤΙΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΠΟΥ ΣΥΜΨΗΦΙΖΟΝΤΑΙ						
ΥΠΟΛΟΙΠΟ	95.664,10	10.485,08	1.223.229,68	10.485,08	605.487,56	10.485,08
ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΗ ΔΙΑΦΟΡΑ ΔΑΠΑΝΩΝ						
ΕΚΠΤΩΣΕΙΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ						
ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ	95.664,10	10.485,08	1.223.229,68	10.485,08	605.487,56	10.485,08
ΑΠΑΛΛΑΣΣΟΜΕΝΑ ΕΠΙΧ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤ						
ΑΥΤΟΤΕΛΩΣ ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΜΕΝΑ ΠΟΣΑ						
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ	95.664,10	10.485,08	1.223.229,68	10.485,08	605.487,56	10.485,08
ΤΕΚΜΑΡΤΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ						
ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΕΠΙΒΟΛΗΣ ΕΙΔ ΕΙΣ ΑΛΛΗΛ	95.664,10	10.485,08	1.223.229,68	10.485,08	605.487,56	10.485,08

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου - καταλογιζόμενο ποσό φόρου εισοδήματος βάσει της παρούσης απόφασης.

Η φορολογική υποχρέωση της υπόχρεου με βάση την παρούσα απόφαση διαμορφώνεται ως εξής:

		Ποσά Δήλωσης (1)		Ποσά Ελέγχου (2)		Ποσά Δ.Ε.Δ. (3)		Διαφορά φόρου (3)-(1)
Α. Φορολογητέο εισόδημα και φόρος βάσει κλίμακας		ΕΙΣΟΔΗΜΑ	ΦΟΡΟΣ	ΕΙΣΟΔΗΜΑ	ΦΟΡΟΣ	ΕΙΣΟΔΗΜΑ	ΦΟΡΟΣ	
ΤΟΥ ΥΠΟΧΡΕΟΥ	Εισόδημα	95.664,10	28.068,04	1.223.229,68	400.164,68	605.487,56	199.809,79	
	Μείωση φόρου				0,00		0,00	
	Υπόλοιπο φόρου (α)		28.068,04		400.164,68		199.809,79	
ΤΗΣ ΣΥΖΥΓΟΥ	Εισόδημα	10.485,08	2.306,72	10.485,08	2.306,72	10.485,08	2.306,72	
	Μείωση φόρου		2.100,00		2.100,00		2.100,00	

	Υπόλοιπο φόρου (β)						
		206,72		206,72		206,72	
Επιβάρυνση φόρου αποδείξεων (γ)							
Φόρος που αναλογεί		28.274,76		400.371,40		200.016,51	171.741,75
Β. Μείον							
1.φορος που παρακρατήθηκε από							
α. Τόκους -μερίσματα- δικαιώματα		0,93		0,93		0,93	
β. επιχειρηματική δραστηριότητα							
γ. Μισθωτή εργασία-συντάξεις		142,08		142,08		142,08	
2.φορος που προκαταβλήθηκε							
α. Φόρος που προκαταβλήθηκε το προηγ. έτος		22.909,93		22.909,93		22.909,93	
β. ειδικών περιπτώσεων							
Υπόλοιπο φόρου		5.221,82		377.318,46		176.963,57	171.741,75
Γ. Πλέον							
1.Προκαταβολή φόρου για το επόμενο έτος		15.436,92		15.436,92		15.436,92	
2.Τέλη χαρτοσήμου στο ακαθάριστο εισόδημα από εκμίσθωση ακινήτων							
3.Εισφορά υπέρ ΟΓΑ							
Ειδική εισφορά αλληλεγγύης		2.859,82		48.919,09		24.219,50	21.359,68
Τέλος επιτηδεύματος		2.350,00		2.350,00		2.350,00	
Φόρος πολυτελούς διαβίωσης							
Πρόστιμο άρθρου 58 παρ.1α ν.4174/2013 50%		0,00		111.628,99		85.870,88	85.870,88
Γενικό Σύνολο		25.868,56		555.653,46		304.840,87	278.972,31
Διαφορά συμφητισμού Ποσό άρθρ 18§1 ν 3522/06		0,20		0,20		0,20	
Χρεωστικό ποσό φόρου για βεβαίωση		25.868,36		555.653,26		304.840,67	278.972,31

2) της υπ' αριθ./2020 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, φορολογικού έτους 01.01-31.12.2015, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΑΛΛΙΘΕΑΣ,

Φορολογητέα εισοδήματα με βάση την παρούσα απόφαση:

Μετά από τα παραπάνω τα φορολογητέα εισοδήματα με βάση την παρούσα απόφαση διαμορφώνονται ως εξής:

ΠΡΟΕΛΕΥΣΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	ΒΑΣΕΙ ΔΗΛΩΣΗΣ		ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ (Διορθωτικός προσδιορισμός)		ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ	
	ΑΤΟΜΙΚΟ & ΤΕΚΝΩΝ	ΤΗΣ ΣΥΖΥΓΟΥ	ΑΤΟΜΙΚΟ & ΤΕΚΝΩΝ	ΤΗΣ ΣΥΖΥΓΟΥ	ΑΤΟΜΙΚΟ & ΤΕΚΝΩΝ	ΤΗΣ ΣΥΖΥΓΟΥ

ΑΚΙΝΗΤΗ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑ						
ΤΟΚΟΙ-ΜΕΡΙΣΜΑΤΑ-ΔΙΚΑΙΩΜΑΤΑ	0,92		0,92		0,92	
ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΚΗ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑ			1.356.902,70		501.527,54	
ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΡΘΡ 21 ΠΑΡ. 4 Ν. 4172/14						
ΑΓΡΟΤΙΚΗ ΕΠΙΧ. ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑ						
ΜΙΣΘΩΤΗ ΕΡΓΑΣΙΑ-ΣΥΝΤΑΞΕΙΣ		9.819,34		9.819,34		9.819,34
ΥΠΕΡΑΞΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ						
ΝΑΥΤΙΚΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ						
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ	0,92	9.819,34	1.356.903,62	9.819,34	501.528,46	9.819,34
ΑΡΝΗΤΙΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΠΟΥ ΣΥΜΨΗΦΙΖΟΝΤΑΙ	22.713,35					
ΥΠΟΛΟΙΠΟ	0,92	9.819,34	1.356.903,62	9.819,34	501.528,46	9.819,34
ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΗ ΔΙΑΦΟΡΑ ΔΑΠΑΝΩΝ						
ΕΚΠΤΩΣΕΙΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ						
ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ	0,92	9.819,34	1.356.903,62	9.819,34	501.528,46	9.819,34
ΑΠΑΛΛΑΣΣΟΜΕΝΑ ΕΠΙΧ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤ						
ΑΥΤΟΤΕΛΩΣ ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΜΕΝΑ ΠΟΣΑ						
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ	0,92	9.819,34	1.356.903,62	9.819,34	501.528,46	9.819,34
ΤΕΚΜΑΡΤΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ						
ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΕΠΙΒΟΛΗΣ ΕΙΔ ΕΙΣ ΑΛΛΗΛ	4.323,16	9.819,34	1.356.903,62	9.819,34	501.528,46	9.819,34

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου - καταλογιζόμενο ποσό φόρου εισοδήματος βάσει της παρούσης απόφασης.

Η φορολογική υποχρέωση της υπόχρεου με βάση την παρούσα απόφαση διαμορφώνεται ως εξής:

		Ποσά Δήλωσης (1)		Ποσά Ελέγχου (2)		Ποσά Δ.Ε.Δ. (3)		Διαφορά φόρου (3)-(1)
		ΕΙΣΟΔΗΜΑ	ΦΟΡΟΣ	ΕΙΣΟΔΗΜΑ	ΦΟΡΟΣ	ΕΙΣΟΔΗΜΑ	ΦΟΡΟΣ	
Α. Φορολογητέο εισόδημα και φόρος βάσει κλίμακας	Εισόδημα	0,92	0,14	1.356.903,62	444.278,03	501.528,46	165.504,23	
	Μείωση φόρου				0,00		0,00	
	Υπόλοιπο φόρου (α)		0,14		444.278,03		165.504,23	
ΤΟΥ ΥΠΟΧΡΕΟΥ								
ΤΗΣ ΣΥΖΥΓΟΥ	Εισόδημα	9.819,34	2.160,25	9.819,34	2.160,25	9.819,34	2.160,25	
	Μείωση φόρου		2.100,00		2.100,00		2.100,00	
	Υπόλοιπο φόρου (β)		60,25		60,25		60,25	

Επιβάρυνση φόρου αποδείξεων (γ)						
Φόρος που αναλογεί	60,39		444.338,28		165.564,48	165.504,09
Β. Μείον						
1.φορος που παρακρατήθηκε από						
α. Τόκους -μερίσματα- δικαιώματα	0,12		0,12		0,12	
β. επιχειρηματική δραστηριότητα						
γ. Μισθωτή εργασία-συντάξεις	49,54		49,54		49,54	
2.φορος που προκαταβλήθηκε						
α. Φόρος που προκαταβλήθηκε το προηγ. έτος	15.436,92		15.436,92		15.436,92	
β. ειδικών περιπτώσεων	0,12		0,12		0,12	
Υπόλοιπο φόρου	-15.426,07	0,00	428.851,82	0,00	150.078,02	165.504,09
Γ. Πλέον						
1.Προκαταβολή φόρου για το επόμενο έτος			0,00		0,00	
2.Τέλη χαρτοσήμου στο ακαθάριστο εισόδημα από εκμίσθωση ακινήτων						
3.Εισφορά υπέρ ΟΓΑ						
Ειδική εισφορά αλληλεγγύης			54.276,14		40.122,28	40.122,28
Τέλος επιτηδεύματος	2.550,00		2.550,00		2.550,00	
Φόρος πολυτελούς διαβίωσης						
Πρόστιμο άρθρου 58 παρ.1α ν.4174/2013 50%	0,00		222.138,95		82.752,05	82.752,05
Γενικό Σύνολο	-12.876,07		707.816,91		275.502,35	288.378,42
Ποσό που επιστράφηκε 'η ζητήθηκε	12.876,07		12.876,07		12.876,07	
Χρεωστικό ποσό φόρου για βεβαίωση	0,00		720.692,98		288.378,42	288.378,42

3) της υπ' αριθ./2020 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Προστιθέμενης Αξίας, φορολογικής περιόδου 01.01-31.12.2014, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΑΛΛΙΘΕΑΣ,

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου – καταλογιζόμενο ποσό Φ.Π.Α. βάσει της παρούσης απόφασης.

Η φορολογική υποχρέωση της υπόχρεου με βάση την παρούσα απόφαση διαμορφώνεται ως εξής:

ΑΝΑΛΥΣΗ	ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΑΠΟΦΑΣΗΣ ΔΕΔ	ΔΙΑΦΟΡΑ
Αξία φορολογητέων εκροών 23%	27.216,34	27.216,34	27.216,34	
Αξία φορολογητέων εκροών 13%	1.195.989,95	1.195.989,95	1.195.989,95	

Αξία φορολογητέων εκροών 6,5%	16,64	16,64	16,64	
ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΩΝ ΕΚΡΟΩΝ	1.223.222,93	1.223.222,93	1.223.222,93	
Φόρος εκροών 23%	6.259,76	6.259,76	6.259,76	
Φόρος εκροών 13%	155.478,70	155.478,70	155.478,70	
Φόρος εκροών 6,5%	1,08	1,08	1,08	
ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ ΕΚΡΟΩΝ	161.739,54	161.739,54	161.739,54	
Αξία φορολογητέων εισροών 23%	55.383,12		55.112,15	
Αξία φορολογητέων εισροών 13%	729.340,00		335.933,41	
Δαπάνες (φορολογητέες)	73.595,99			
ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΩΝ ΕΙΣΡΟΩΝ	858.319,11		391.045,56	
Φόρος εισροών 23%	12.738,12		12.675,79	
Φόρος εισροών 13%	94.814,20		43.671,34	
Φόρος φορολογητέων δαπανών	15.924,55			
ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ	123.476,87	0,00	56.347,13	67.129,74
φπα που καταβλήθηκε με περιοδικές ή έκτακτες δηλώσεις	38.122,87	38.122,87	38.122,87	
Πιστωτικό Υπόλοιπο προηγούμενης περιόδου	1.600,52	1.600,52	1.600,52	
Προστιθέμενα ποσά	21,04	21,04	21,04	
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ	163.221,30	39.744,43	96.091,56	67.129,74
Αφαιρούμενα ποσά	43,84	43,84	43,84	
ΘΕΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ	163.177,46	39.700,59	96.047,72	67.129,74
ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	-1.437,92			
ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ		122.038,95	65.691,82	65.691,82
Πρόστιμο άρθρου 58/58Α Κ.Φ.Δ.		36.611,68	19.707,55	19.707,55
ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ ΓΙΑ ΚΑΤΑΒΟΛΗ		158.650,63	85.399,37	85.399,37

4) της υπ' αριθ./2020 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Προστιθέμενης Αξίας, φορολογικής περιόδου 01.01-31.12.2015, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΑΛΛΙΘΕΑΣ,

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου – καταλογιζόμενο ποσό Φ.Π.Α. βάσει της παρούσης απόφασης.

Η φορολογική υποχρέωση της υπόχρεου με βάση την παρούσα απόφαση διαμορφώνεται ως εξής:

ΑΝΑΛΥΣΗ	ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΑΠΟΦΑΣΗΣ ΔΕΔ	ΔΙΑΦΟΡΑ
Αξία φορολογητέων εκροών 23%	274.676,52	274.676,52	274.676,52	
Αξία φορολογητέων εκροών 13%	1.082.236,18	1.082.236,18	1.082.236,18	

ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΩΝ ΕΚΡΟΩΝ	1.356.912,70	1.356.912,70	1.356.912,70	
Φόρος εκροών 23%	63.175,61	63.175,61	63.175,61	
Φόρος εκροών 13%	140.690,70	140.690,70	140.690,70	
ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ ΕΚΡΟΩΝ	203.866,31	203.866,31	203.866,31	
Αγορές & δαπάνες στο εσωτερικό της χώρας	792.270,16		584.165,51	
Αγορές & εισαγ. Επενδ. Αγαθών (πάγια)	3.503,14			
Φορολογητέες εισροές έως 31.03.2015	206.725,07			
ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΩΝ ΕΙΣΡΟΩΝ	1.002.498,37		584.165,51	
Αγορές & δαπάνες στο εσωτερικό της χώρας	140.190,34		96.494,41	
Αγορές & εισαγ. Επενδ. Αγαθών (πάγια)	805,72			
Φορολογητέες εισροές έως 31.03.2015	28.667,22			
ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ	169.663,28	0,00	96.494,41	73.168,87
φπα που καταβλήθηκε με περιοδικές	35.985,20	35.985,20	35.985,20	
Πιστωτικό Υπόλοιπο προηγούμενης περιόδου	1.266,88			
Προστιθέμενα ποσά	0,4	0,4	0,4	
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ	206.915,76	35.985,60	132.480,01	74.435,75
Αφαιρούμενα ποσά	83,7	83,7	83,7	
ΘΕΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ	206.832,06	35.901,90	132.396,31	74.435,75
ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	-2.965,75			
ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ		167.964,41	71.470,00	71.470,00
Πρόστιμο άρθρου 58/58Α Κ.Φ.Δ.		63.836,11	27.923,89	27.923,89
ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ ΓΙΑ ΚΑΤΑΒΟΛΗ		231.800,52	99.393,89	99.393,89

Β) την απόρριψη της ως άνω ενδικοφανούς προσφυγής, και την επικύρωση των κάτωθι πράξεων:

1) της υπ' αριθ./2020 Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 ν. 4174/2013, φορολογικού έτους 01.01-31.12.2019, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΑΛΛΙΘΕΑΣ,

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου – καταλογιζόμενο ποσό προστίμου βάσει της παρούσης απόφασης.

Η φορολογική υποχρέωση της υπόχρεου με βάση την παρούσα απόφαση διαμορφώνεται ως εξής:

ΣΥΝΟΛΟ ΠΟΣΟΥ ΓΙΑ ΚΑΤΑΒΟΛΗ: 500,00 €

2) της υπ' αριθ./2020 Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 ν. 4174/2013, φορολογικού έτους 01.01-31.12.2020, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΑΛΛΙΘΕΑΣ,

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου – καταλογιζόμενο ποσό προστίμου βάσει της παρούσης απόφασης.

Η φορολογική υποχρέωση της υπόχρεου με βάση την παρούσα απόφαση διαμορφώνεται ως εξής:

ΣΥΝΟΛΟ ΠΟΣΟΥ ΓΙΑ ΚΑΤΑΒΟΛΗ: 500,00 €

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

**Ακριβές Αντίγραφο
Ο/Η Υπάλληλος του Αυτοτελούς
Τμήματος Διοικητικής Υποστήριξης**

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

ΤΙΜΟΛΕΩΝ ΠΑΠΑΔΟΠΟΥΛΟΣ

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.