



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 05.04.2022

ΑΡΙΘΜΟΣ ΑΠΟΦΑΣΗΣ: 1056

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. (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)

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

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

4. Την από 06.12.2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της ετερόρρυθμης εταιρείας με την επωνυμία '....., και τον διακριτικό τίτλο, με Α.Φ.Μ., που εδρεύει στη, επί της οδού αρ., κατά: **1)** της υπ' αριθ./**2021** Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, φορολογικού έτους 2016, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΑΛΛΙΘΕΑΣ, **2)** της υπ' αριθ./**2021** Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, φορολογικού έτους 2017, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΑΛΛΙΘΕΑΣ, **3)** της υπ' αριθ./**2021** Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, φορολογικού έτους 2018, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΑΛΛΙΘΕΑΣ, **4)** της υπ' αριθ./**2021** Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, φορολογικού έτους 2019, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΑΛΛΙΘΕΑΣ, **5)** της υπ' αριθ./**2021** Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Προστιθέμενης Αξίας,

φορολογικής περιόδου 2016, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΑΛΛΙΘΕΑΣ, 6) της υπ' αριθ./2021 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Προστιθέμενης Αξίας, φορολογικής περιόδου 2017, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΑΛΛΙΘΕΑΣ, 7) της υπ' αριθ./2021 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Προστιθέμενης Αξίας, φορολογικής περιόδου 2018, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΑΛΛΙΘΕΑΣ, 8) της υπ' αριθ./2021 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Προστιθέμενης Αξίας, φορολογικής περιόδου 2019, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΑΛΛΙΘΕΑΣ, και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5.Τις ως άνω οριστικές πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού Εισοδήματος και Φ.Π.Α., του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΑΛΛΙΘΕΑΣ, των οποίων ζητείται η ακύρωση, καθώς και τις σχετικές εκθέσεις ελέγχου.

6.Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

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

Επί της από 06.12.2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της ετερόρρυθμης εταιρείας με την επωνυμία, και τον διακριτικό τίτλο '....., με Α.Φ.Μ., η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα, και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

1) Με την υπ' αριθ./2021 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, φορολογικού έτους 2016, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΑΛΛΙΘΕΑΣ, μειώθηκε η ζημία χρήσης κατά 2.796,65 €, ήτοι από 140.183,76 € διαμορφώθηκε σε 137.387,11 €.

2) Με την υπ' αριθ./2021 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, φορολογικού έτους 2017, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΑΛΛΙΘΕΑΣ, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας, ποσό φόρου εισοδήματος 53.458,86 €, πλέον 26.729,43 € (πρόσθετος φόρος/πρόστιμο), και συνολικά 80.188,29 €.

3) Με την υπ' αριθ./2021 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, φορολογικού έτους 2018, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΑΛΛΙΘΕΑΣ, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας, ποσό φόρου εισοδήματος 90.043,47 €, πλέον 45.021,74 € (πρόσθετος φόρος/πρόστιμο), και συνολικά 135.065,21 €.

4) Με την υπ' αριθ./2021 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, φορολογικού έτους 2019, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΑΛΛΙΘΕΑΣ, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας, ποσό φόρου εισοδήματος 98.227,80 €, πλέον 49.113,90 € (πρόσθετος φόρος/πρόστιμο), και συνολικά 147.341,70 €.

5) Με την υπ' αριθ./2021 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Προστιθέμενης Αξίας, φορολογικής περιόδου 2016, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΑΛΛΙΘΕΑΣ, το πιστωτικό υπόλοιπο φπα μειώθηκε κατά 671,19 €, ήτοι από 729,26 € διαμορφώθηκε σε 58,07 €.

6) Με την υπ' αριθ./2021 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Προστιθέμενης Αξίας, φορολογικής περιόδου 2017, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΑΛΛΙΘΕΑΣ, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας, ποσό φόρου προστιθέμενης αξίας 44.913,06 €.

7) Με την υπ' αριθ./2021 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Προστιθέμενης Αξίας, φορολογικής περιόδου 2018, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΑΛΛΙΘΕΑΣ, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας, ποσό φόρου προστιθέμενης αξίας 77.518,75 €.

8) Με την υπ' αριθ./2021 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Προστιθέμενης Αξίας, φορολογικής περιόδου 2019, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΑΛΛΙΘΕΑΣ, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας, ποσό φόρου προστιθέμενης αξίας 73.531,34 €.

Οι ως άνω διαφορές φόρου εισοδήματος και Φ.Π.Α. προέκυψαν από τα πορίσματα των από 03.11.2021 εκθέσεων μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος και Φ.Π.Α. της Δ.Ο.Υ. ΚΑΛΛΙΘΕΑΣ βάσει του ν. 4172/2013 και ν. 2859/2000 αντίστοιχα καθώς και της Α.1413/2019 απόφασης της Α.Α.Δ.Ε, που διενεργήθηκαν δυνάμει της με αριθ./2021 εντολής ελέγχου του Προϊσταμένου της ως άνω Δ.Ο.Υ., συνεπεία του με αρ. πρωτ. Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. ΑΤΤ. ΕΞ 2021/26-08-2021 {αρ. πρωτ. Δ.Ο.Υ. Καλλιθέας/2021} Δελτίου Πληροφοριών του Τμήματος Γ2 της Β' Υποδιεύθυνσης της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Αττικής, με το οποίο διαβιβάστηκε η από 29.07.2021 "ΕΚΘΕΣΗ ΜΕΡΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ – ΕΠΕΞΕΡΓΑΣΙΑΣ ΚΑΤΑΣΧΕΜΕΝΩΝ" για την προσφεύγουσα επιχείρηση.

Ο φορολογικός έλεγχος από τη Δ.Ο.Υ. ΚΑΛΛΙΘΕΑΣ, διενεργήθηκε κατ' εφαρμογή των διατάξεων της Α. 1413/2019, σύμφωνα με την οποία δεν προβλέπεται η διενέργεια ελεγκτικών επαληθεύσεων, παρά μόνο ο καταλογισμός φόρου εισοδήματος και Φ.Π.Α., εάν η ελεγχόμενη επιχείρηση έχει υποπέσει σε παραβάσεις μη έκδοσης ή ανακριβούς έκδοσης φορολογικών στοιχείων.

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

"Παράνομο, εσφαλμένο και αναιτιολόγητο πόρισμα περί δήθεν μη συμμορφώσεως της Εταιρείας μας με τις διατάξεις του Ν. 4308/2014 (Ε.Λ.Π.) και του Ν. 4174/2013 (Κ.Φ.Δ.), που επισύρει διαφορές προς καταλογισμό στη φορολογία εισοδήματος και στον Φ.Π.Α.

Εν προκειμένω, σε πλήρη αντίθεση με τα προαναλυθέντα, ο έλεγχος έκρινε ότι για πλήθος συναλλαγών η Εταιρεία μας δήθεν δεν εξέδωσε τις αντίστοιχες Αποδείξεις Λιανικών Συναλλαγών και, εν συνεχεία, καταλόγισε δυνάμει αυτών διαφορές στη φορολογία εισοδήματος και στον Φ.Π.Α., χωρίς ούτε να παραθέσει πλήρη, σαφή, ειδική, επαρκή και εμπεριστατωμένη αιτιολόγηση του φερομένου ως πορίσματός του ούτε να εκπληρώσει προσηκόντως το ανατεθέν σε αυτόν βάρος αποδείξεως."

Επειδή, σύμφωνα με την ως άνω έκθεση της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. ΑΤΤΙΚΗΣ – ΤΜΗΜΑ Β1 ΕΡΕΥΝΩΝ, διαπιστώθηκε, ότι η προσφεύγουσα δεν εξέδωσε Αποδείξεις Λιανικών Συναλλαγών ως κάτωθι ανά φορολογική περίοδο:

- Φορολογικό έτος 2016: Μη έκδοση τριακοσίων πενήντα τριών (353) Αποδείξεων Λιανικών Συναλλαγών καθαρής αξίας 2.796,65 €
- Φορολογικό έτος 2017: Μη έκδοση είκοσι δύο χιλιάδων πεντακοσίων σαράντα εννέα (22.549) Αποδείξεων Λιανικών Συναλλαγών καθαρής αξίας 184.340,87 €

- Φορολογικό έτος 2018: Μη έκδοση τριάντα έξι χιλιάδων εννιακοσίων σαράντα τεσσάρων (36.944) Αποδείξεων Λιανικών Συναλλαγών καθαρής αξίας 310.494,78 €
- Φορολογικό έτος 2019: Μη έκδοση σαράντα έξι χιλιάδων πεντακοσίων ενενήντα μία (46.591) Αποδείξεων Λιανικών Συναλλαγών καθαρής αξίας 417.106,52 €.

Επειδή, με βάση τα ανωτέρω, ο έλεγχος, λαμβάνοντας υπόψη τα ευρήματα του ελέγχου της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. ΑΤΤΙΚΗΣ, σύμφωνα με τα οποία η προσφεύγουσα υπέβαλε ανακριβείς δηλώσεις α) φορολογίας εισοδήματος ως προς τα Ακαθάριστα Έσοδα και Καθαρά Κέρδη, και β) Φ.Π.Α. ως προς τις φορολογητέες εκροές, προσδιόρισε:

Α) τα Ακαθάριστα Έσοδα και Καθαρά Κέρδη για τις φορολογικές περιόδους 2016-2019, ως κάτωθι:

1. φορολογικό έτος 2016

ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΑ ΕΣΟΔΑ ΔΗΛΩΣΗΣ	615.686,97
πλέον ΑΠΟΚΡΥΒΕΙΣΑ ΑΞΙΑ	2.796,65
ΣΥΝΟΛΟ ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΩΝ ΕΣΟΔΩΝ ΕΛΕΓΧΟΥ	618.483,62

ΚΕΡΔΗ / ΖΗΜΙΕΣ ΔΗΛΩΣΗΣ	-140.183,76
πλέον ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΑΝΑΜΟΡΦΩΣΗ ΔΗΛΩΣΗΣ	-
πλέον ΑΠΟΚΡΥΒΕΙΣΑ ΑΞΙΑ ΕΛΕΓΧΟΥ	2.796,65
ΣΥΝΟΛΟ ΚΕΡΔΩΝ / ΖΗΜΙΩΝ	-137.387,11

2. φορολογικό έτος 2017

ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΑ ΕΣΟΔΑ ΔΗΛΩΣΗΣ	435.307,82
πλέον ΑΠΟΚΡΥΒΕΙΣΑ ΑΞΙΑ	184.340,87
ΣΥΝΟΛΟ ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΩΝ ΕΣΟΔΩΝ ΕΛΕΓΧΟΥ	619.648,69

ΚΕΡΔΗ / ΖΗΜΙΕΣ ΔΗΛΩΣΗΣ	-192.337,93
πλέον ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΑΝΑΜΟΡΦΩΣΗ ΔΗΛΩΣΗΣ	194.537,60
ΚΕΡΔΗ / ΖΗΜΙΕΣ μετά τη Φορολογική αναμόρφωση	2.199,67
πλέον ΑΠΟΚΡΥΒΕΙΣΑ ΑΞΙΑ ΕΛΕΓΧΟΥ	184.340,87
ΣΥΝΟΛΟ ΚΕΡΔΩΝ ΕΛΕΓΧΟΥ	186.540,54

3. φορολογικό έτος 2018

ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΑ ΕΣΟΔΑ ΔΗΛΩΣΗΣ	650.789,98
πλέον ΑΠΟΚΡΥΒΕΙΣΑ ΑΞΙΑ	310.494,78
ΣΥΝΟΛΟ ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΩΝ ΕΣΟΔΩΝ ΕΛΕΓΧΟΥ	961.284,76

ΚΕΡΔΗ / ΖΗΜΙΕΣ ΔΗΛΩΣΗΣ	-50.337,81
πλέον ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΑΝΑΜΟΡΦΩΣΗ ΔΗΛΩΣΗΣ	51.000,00
ΚΕΡΔΗ / ΖΗΜΙΕΣ μετά τη Φορολογική αναμόρφωση	622,16
πλέον ΑΠΟΚΡΥΒΕΙΣΑ ΑΞΙΑ ΕΛΕΓΧΟΥ	310.494,78
ΣΥΝΟΛΟ ΚΕΡΔΩΝ ΕΛΕΓΧΟΥ	311.116,94

4. φορολογικό έτος 2019

ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΑ ΕΣΟΔΑ ΔΗΛΩΣΗΣ	850.333,93
πλέον ΑΠΟΚΡΥΒΕΙΣΑ ΑΞΙΑ	417.106,52
ΣΥΝΟΛΟ ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΩΝ ΕΣΟΔΩΝ ΕΛΕΓΧΟΥ	1.267.440,45

ΚΕΡΔΗ / ΖΗΜΙΕΣ ΔΗΛΩΣΗΣ	-19.660,77
πλέον ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΑΝΑΜΟΡΦΩΣΗ ΔΗΛΩΣΗΣ	11.836,74
ΚΕΡΔΗ / ΖΗΜΙΕΣ μετά τη Φορολογική αναμόρφωση	-7.824,03
πλέον ΑΠΟΚΡΥΒΕΙΣΑ ΑΞΙΑ ΕΛΕΓΧΟΥ	417.106,52
ΣΥΝΟΛΟ ΚΕΡΔΩΝ ΕΛΕΓΧΟΥ	409.282,49

Β) φορολογητέες εκροές και εισροές για τις φορολογικές περιόδους 2016-2019, ως κάτωθι:

ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΙΣΡΟΩΝ - ΕΚΡΟΩΝ	0116-1216 Ελέγχου	0117-1217 Ελέγχου	0118-1218 Ελέγχου	0119-1219 Ελέγχου
ΣΥΝΟΛΟ Αξίας φορολογητέων εκροών	618.483,62	619.648,68	962.670,11	1.267.857,38
ΣΥΝΟΛΟ Φόρου εκροών	144.737,43	148.715,68	231.040,83	218.076,73
ΣΥΝΟΛΟ Αξίας φορολογητέων εισροών	527.183,11	433.824,79	485.556,06	556.506,87
ΣΥΝΟΛΟ Φόρου εισροών	96.316,16	88.401,72	97.285,91	102.407,79
Φ.Π.Α. που καταβλήθηκε με περιοδικές ή έκτακτες δηλώσεις	49.088,05	15.412,24	59.236,17	42.157,71
Προστιθέμενα ποσά στο φόρο εισροών (πλην κωδ. 316, 317, 318)	0,05	0,00	0,00	0,00
Πιστωτικό υπόλοιπο προηγούμενης περιόδου	0,00	58,07	0,00	0,00
Προστιθέμενα ποσά στο φόρο εισροών (πλην κωδ. 316, 317, 318)	0,05	0,00	0,00	0,00
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ	145.404,26	103.872,03	156.522,08	144.565,50
Αφαιρούμενα ποσά από το γενικό σύνολο του φόρου εισροών	608,76	69,38	0,00	0,01
ΘΕΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ	144.795,50	103.802,65	156.522,08	144.565,49
ΔΙΑΦΟΡΑ	-58,07	44.913,03	74.518,75	73.511,24
Τελικό ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ υπόλοιπο	58,07	0,03	0,00	0,00
ΠΟΣΟ που εκπίπτει	58,07	0,03	0,00	0,00
ΠΟΣΟ που επιστρέφεται	0,00	0,00	0,00	0,00
ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ υπόλοιπο	0,00	44.913,06	74.518,75	73.511,24
ΠΟΣΟ που καταβλήθηκε	0,00	0,03	0,00	0,00
Τελικό ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ	0,00	44.913,03	74.518,75	73.511,24

Επειδή, η προσφεύγουσα ισχυρίζεται, ότι “ τα αποτελέσματα του ελέγχου, δυνάμει του οποίου εκδόθηκαν οι προσβαλλόμενες πράξεις, στηρίζονται αποκλειστικώς στα φερόμενα ως πορίσματα του ελέγχου, που διεξήγαγε η Υ.Ε.Δ.Δ.Ε., χωρίς, όπως προαναφέρθηκε, η αρμοδία Δ.Ο.Υ. Καλλιθέας να προβεί σε νέες ελεγκτικές επαληθεύσεις..”

Επειδή, με την Α. 1413/2019 του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. με θέμα «Διαδικασία διενέργειας κατά προτεραιότητα μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος και Φ.Π.Α. από το γραφείο σε περιπτώσεις που διαπιστώνονται παραβάσεις μη έκδοσης ή έκδοσης ανακριβούς φορολογικού στοιχείου/λογιστικού αρχείου (παραστατικού)» ορίζεται, μεταξύ άλλων, ότι:

“6. Ο διενεργούμενος έλεγχος δεν αναζητά και δεν επεκτείνεται στο σύνολο των στοιχείων και πληροφοριών που τυχόν διαθέτει η Φορολογική Διοίκηση, προκειμένου να ολοκληρώνεται σε σύντομο χρονικό διάστημα και σε κάθε περίπτωση εντός δέκα πέντε (15) ημερών από την ημερομηνία παραλαβής των απόψεων του φορολογουμένου ή σε περίπτωση που ο φορολογούμενος δεν υποβάλει τις απόψεις του, την εκπνοή της προθεσμίας που ορίζεται στην **παράγραφο 1 του άρθρου 28** του Κ.Φ.Δ.

7. Σε περίπτωση που, κατ' εφαρμογή της περίπτωσης 12 του πίνακα του άρθρου 1 της **Δ.ΟΡΓ.Α 1115805 ΕΞ 2017/31-07-2017** απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε., όπως ισχύει, παρέχεται εξουσιοδότηση υπογραφής για την έκδοση της εντολής φορολογικού ελέγχου στη φορολογία εισοδήματος ή Φ.Π.Α. σε Προϊστάμενο Ελεγκτικής Υπηρεσίας διαφορετικής από αυτήν, της οποίας ο Προϊστάμενος έχει την αρμοδιότητα για την έκδοση πράξεων επιβολής προστίμων, κατ' εφαρμογή του τελευταίου εδαφίου της στήλης 5 της περίπτωσης 27 του πίνακα του άρθρου 1 της προαναφερόμενης απόφασης, ο τελευταίος ενημερώνει σχετικά τον αρμόδιο για την έκδοση της εντολής φορολογικού ελέγχου για τη φορολογία εισοδήματος ή Φ.Π.Α. Προϊστάμενο, προκειμένου αυτός να ενεργήσει σύμφωνα με τα διαλαμβανόμενα στην παρούσα”

Επειδή με βάση τα ανωτέρω, ορθώς η Δ.Ο.Υ. ΚΑΛΛΙΘΕΑΣ αρκέστηκε στα ευρήματα του ελέγχου της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. ΑΤΤΙΚΗΣ, προκειμένου για την έκδοση την έκδοση των υπό κρίση Οριστικών Πράξεων Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος και Φ.Π.Α..

Επειδή, η προσφεύγουσα ισχυρίζεται, ότι “Παράνομο, εσφαλμένο και αναιτιολόγητο πόρισμα περί δήθεν μη συμμορφώσεως της Εταιρείας μας με τις διατάξεις του Ν. 4308/2014 (Ε.Λ.Π.) και του Ν. 4174/2013 (Κ.Φ.Δ.), που επισύρει διαφορές προς καταλογισμό στη φορολογία εισοδήματος και στον Φ.Π.Α....”

Άρθρο 28. Αποτελέσματα φορολογικού ελέγχου

2. Η Φορολογική Διοίκηση εκδίδει την οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου, εντός μηνός από την ημερομηνία παραλαβής των απόψεων του φορολογούμενου ή, σε περίπτωση που ο φορολογούμενος δεν υποβάλλει τις απόψεις του, την εκπνοή της προθεσμίας που ορίζεται στην παράγραφο 1. Η οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου εκδίδεται με βάση έκθεση ελέγχου την οποία συντάσσει η Φορολογική Διοίκηση. Η έκθεση ελέγχου περιλαμβάνει εμπεριστατωμένα και αιτιολογημένα τα γεγονότα, τα στοιχεία και τις διατάξεις τις οποίες έλαβε υπόψη της η Φορολογική Διοίκηση για τον προσδιορισμό του φόρου. Η οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου μαζί με την έκθεση ελέγχου κοινοποιούνται στον φορολογούμενο”.

Επειδή, περαιτέρω, στις διατάξεις του άρθρου 64 του Κ.Φ.Δ. με τίτλο «Επαρκής αιτιολογία» ορίζονται τα εξής: «**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, από τον συνδυασμό των ανωτέρω διατάξεων προκύπτει ότι η έκθεση ελέγχου, που συνιστά την αιτιολογία της καταλογιστικής του φόρου πράξεως, πρέπει να είναι σαφής, ειδική και επαρκής. Σκοπός της αιτιολογίας είναι η δημιουργία δυνατότητας ελέγχου τόσο από τον διοικούμενο, όσο και από το Δικαστήριο, κατά πόσο η διοικητική πράξη εκδόθηκε για τη διασφάλιση του διοικουμένου και κατά πόσο είναι σύμφωνη ή βρίσκεται σε αρμονία προς τους κανόνες δικαίου, που καθορίζουν το πλαίσιο της νομιμότητας (βλ. Επαμεινώνδα Σπηλιωτόπουλου, *Εγχειρίδιο Διοικητικού Δικαίου*, §5.Αιτιολογία της διοικητικής πράξης).

Επειδή, οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στις από 03.11.2021 Εκθέσεις Μερικού Ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος και Φ.Π.Α., επί των οποίων εδράζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες, καθόσον η φορολογική αρχή φέρουσα το βάρος της απόδειξης, απέδειξε με πραγματικά περιστατικά τα στοιχεία εκείνα τα οποία στοιχειοθετούν τις αποδιδόμενες παραβάσεις μη έκδοσης αποδείξεων λιανικής πώλησης, και οι οποίες επισύρουν την επιβολή των φόρων και συναφών κυρώσεων. Ο φορολογικός έλεγχος, έλαβε υπόψη του, τις ισχύουσες διατάξεις για κάθε ελεγχόμενο έτος, το σύνολο των προσκομισθέντων υπομνημάτων της προσφεύγουσας πριν και μετά τη σύνταξη του Σημειώματος Διαπιστώσεων (άρθρο 28 Ν. 4174/2013), καθώς και όλα τα αποδεικτικά στοιχεία που προσκομίσθηκαν σε αντιπαραβολή με τα στοιχεία και ευρήματα του ελέγχου. Απέδειξε δε, με πραγματικά περιστατικά, τα στοιχεία εκείνα τα οποία στοιχειοθετούν τις αποδιδόμενες παραβάσεις μη έκδοσης Α.Λ.Π., λαμβάνοντας υπόψη, όλα τα διαθέσιμα στοιχεία.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν. 4308/2014 (ΦΕΚ Α' 251/24-11-2014), ορίζεται, ότι:

Άρθρο 5.Διασφάλιση αξιοπιστίας λογιστικού συστήματος

“1. Η διοίκηση της οντότητας έχει την ευθύνη της τήρησης αξιόπιστου λογιστικού συστήματος και κατάλληλων λογιστικών αρχείων για τη σύνταξη των χρηματοοικονομικών καταστάσεων και άλλων πληροφοριών, σύμφωνα με τις ρυθμίσεις του παρόντος νόμου ή, σύμφωνα με τα Δ.Π.Χ.Α., κατά περίπτωση. Το λογιστικό σύστημα και τα λογιστικά αρχεία εξετάζονται ως ενιαίο σύνολο και όχι αποσπασματικά τα επιμέρους συστατικά τους, σε ό,τι αφορά την αξιοπιστία και την καταλληλότητά τους για τους σκοπούς αυτού του νόμου. ”

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.”

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.... ”

Επειδή, οι σχετικοί λόγοι που επικαλείται με την ενδικοφανή της προσφυγή καθώς και τα προσκομιζόμενα στοιχεία τέθηκαν υπ' όψη και της Υπηρεσίας Ερευνών και Διασφάλισης Δημοσίων Εσόδων που διενήργησε τον φορολογικό έλεγχο και στο μέτρο που αυτές τεκμηριώνονταν με στοιχεία που προσκόμισε η προσφεύγουσα λήφθηκαν υπ' όψη του ελέγχου

που διενήργησαν και κατέληξαν στο πόρισμα τους, ήτοι:

- Οι αντιστοιχίσεις παραγγελιών- ΑΛΠ που εκδόθηκαν έγιναν σε εύρος 120 λεπτών (ο ακριβής χρόνος που μεσολάβησε μεταξύ της παραγγελίας και της έκδοσης της σχετικής απόδειξης για κάθε μία παραγγελία φαίνεται στα αρχεία excel με την ονομασία "B1 CROSS CHECK").
- Η χρέωση της σακούλας 0,07 € ελήφθη υπόψη από τον έλεγχο και αφαιρέθηκε από την τελική αξία των ΑΛΠ όπως αναφέρεται λεπτομερώς στο κεφάλαιο III.ii.2 της έκθεσης ελέγχου.
- Τα δηλωθέντα εισοδήματα από την περίοδο 09.12.2016 - 31.12.2019 σε καμία περίπτωση δεν μπορούν να αποτελέσουν βάση σύγκρισης με τα ποσά των ηλεκτρονικών παραγγελιών της ίδιας περιόδου, καθώς τα δηλωθέντα εισοδήματα περιλαμβάνουν και παραγγελίες στο κατάστημα (take away ή παραλαβή στο κατάστημα) και παραγγελίες στα τραπεζοκαθίσματα.
- Οι αντιστοιχίσεις ΑΛΠ με ηλεκτρονικές παραγγελίες στις οποίες προέβη η ελεγχόμενη και κατέθεσε με τα υπομνήματά της έγιναν όλες δεκτές από τον έλεγχο εφόσον οι συγκεκριμένες ΑΛΠ δεν είχαν ήδη αντιστοιχηθεί από τον έλεγχο με άλλες παραγγελίες (δεν συμπεριλαμβάνονταν δηλαδή στον Πίνακα 5 που επιδόθηκε συνημμένος στο με αρ.270 Σημείωμα Διαπιστώσεων Ελέγχου).
- Ο έλεγχος δέχθηκε ακόμα και τις αντιστοιχίσεις που έκανε η ελεγχόμενη με ΑΛΠ που εξέδωσαν άλλα καταστήματα ιδίων συμφερόντων εφόσον προσκόμισε αντίγραφα αυτών και ο έλεγχος διαπίστωσε ότι πράγματι πρόκειται για ηλεκτρονικές παραγγελίες που δεν είχαν συσχετιστεί, ενώ αντιστοίχως αυτές θα εξαιρεθούν από τον έλεγχο που λαμβάνει χώρα στα λοιπά καταστήματα.
- Όσον αφορά το επιχείρημα ότι κάποιες παραγγελίες ακυρώνονταν με επικοινωνία απ' ευθείας με το κατάστημα, η ελεγχόμενη δεν προσκόμισε στοιχεία περί αποδείξεως του ισχυρισμού της.

Κατόπιν των προαναφερθέντων, ο έλεγχος διαπιστώνει ότι η ελεγχόμενη νομική οντότητα δεν εξέδωσε από τους εν χρήσει ΕΑΦΔΣΣ με αριθμούς μητρώου και συνολικά εκατόν έξι χιλιάδες τετρακόσιες τριάντα επτά (106.437) ΑΛΣ συνολικής αξίας 1.107.701,90 € (καθαρής αξίας 914.738,82 € πλέον Φ.Π.Α. 192.963,08 €).

Επειδή, στην από 09.12.2021 "ΕΚΘΕΣΗ ΑΠΟΨΕΩΝ ΕΠΙ ΕΝΔΙΚΟΦΑΝΟΥΣ ΠΡΟΣΦΥΓΗΣ", αναφέρεται, ότι: α) από το με αρ. πρωτ. /2021, υπόμνημα που κατέθεσε ο ελεγχόμενος στην Υπηρεσία μας και τα συνημμένα σε αυτό έγγραφα, δεν προέκυψε πέραν πάσης αμφιβολίας ότι ο παρόν έλεγχος θα πρέπει να διαφοροποιηθεί από το αρχικό πόρισμα ελέγχου της Υπηρεσίας Ερευνών και Διασφάλισης Δημοσίων Εσόδων, β) σε κάθε περίπτωση που ο ελεγχόμενος στα πλαίσια της απάντησης στο σημείωμα διαπιστώσεων ελέγχου που του κοινοποιήσαμε, επικαλείτο οτιδήποτε για την υπεράσπισή του και προσκόμιζε προς τούτο στοιχεία που δεν επιδέχονταν καμία αμφισβήτηση, για λόγους χρηστής διοίκησης, ο παρόντας έλεγχος προφανώς και θα τα λάμβανε υπόψη.

Ως εκ τούτου, ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας, περί παράνομου, εσφαμένου και αναπιολόγητο πορίσματος περί δήθεν μη συμμορφώσεως της Εταιρείας με τις διατάξεις του Ν. 4308/2014 (Ε.Λ.Π.) και του Ν. 4174/2013 (Κ.Φ.Δ.), που επισύρει διαφορές προς

καταλογισμό στη φορολογία εισοδήματος και στον Φ.Π.Α., στερείται νομοθετικού πλαισίου και απορρίπτεται, ως νόμω και ουσία αβάσιμος.

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

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.”

Άρθρο 47.Κέρδη από επιχειρηματική δραστηριότητα

“1. Το κέρδος από επιχειρηματική δραστηριότητα προσδιορίζεται σύμφωνα με τις διατάξεις του Κεφαλαίου Γ', του Μέρους Δεύτερου («Φόρος Εισοδήματος Φυσικών Προσώπων») του Κ.Φ.Ε., εκτός από τις περιπτώσεις όπου ορίζεται διαφορετικά στο παρόν κεφάλαιο.....”

Επειδή, οι διατάξεις του Ν. 2859/2000 (ΦΕΚ Α 248/7.11.2000), ορίζουν, ότι:

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.

Άρθρο 32. Άσκηση του δικαιώματος έκπτωσης του φόρου

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

α)β) νόμιμο τιμολόγιο ή άλλο αποδεικτικό στοιχείο που επέχει θέση τιμολογίου, από τα οποία αποδεικνύονται οι παραδόσεις αγαθών και οι παροχές υπηρεσιών που γίνονται σ' αυτόν και ο φόρος με τον οποίο επιβαρύνθηκαν, γ), δ), ε)”

Άρθρο 48.Αρμόδια φορολογική αρχή - Φορολογικός έλεγχος

2.Ο Προϊστάμενος Δ.Ο.Υ. ελέγχει την ακρίβεια των υποβαλλόμενων δηλώσεων και προβαίνει στην εξακρίβωση των υποχρεων 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,

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

Άρθρο 34.Διορθωτικός προσδιορισμός φόρου

“Η Φορολογική Διοίκηση δύναται να προβεί, μετά από έλεγχο, σε έκδοση πράξης διόρθωσης οποιουδήποτε προηγούμενου άμεσου, διοικητικού, εκτιμώμενου ή προληπτικού προσδιορισμού φόρου, εφόσον από τον έλεγχο διαπιστωθεί αιτιολογημένα ότι ο προηγούμενος προσδιορισμός φόρου, ήταν ανακριβής ή εσφαλμένος. “

Επειδή, κατά τις υπό κρίση διαχειριστικές περιόδους τα ακαθάριστα έσοδα στη φορολογία εισοδήματος, προσδιορίστηκαν σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 21 ν. 4172/2013 και σύμφωνα με διατάξεις του άρθρου 48 του Ν2859/2000 τα προσδιορισθέντα στη φορολογία εισοδήματος ακαθάριστα έσοδα λαμβάνονται υπόψη για τον προσδιορισμό των φορολογητέων εκροών.

Ως εκ τούτου, ορθώς η αρμόδια Δ.Ο.Υ. εξέδωσε τις προσβαλλόμενες Οριστικές Πράξεις Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου εισοδήματος και ΦΠΑ σύμφωνα με τις προαναφερόμενες διατάξεις,

Επειδή, οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στις οικείες εκθέσεις ελέγχου φορολογίας Εισοδήματος και ΦΠΑ της αρμόδια Δ.Ο.Υ. επί της οποίας εδράζονται οι προσβαλλόμενες Οριστικές Πράξεις Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Ε. και ΦΠΑ, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή πρέπει να απορριφθεί στο σύνολό της.

Αποφασίζουμε

την **απόρριψη** της με αριθ. πρωτ./06.12.2021 ενδικοφανούς προσφυγής της ετερόρρυθμης εταιρείας με την επωνυμία ‘.....’, και τον διακριτικό τίτλο, με Α.Φ.Μ., και την επικύρωση των κάτωθι πράξεων:

1) της υπ’ αριθ./2021 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, φορολογικού έτους 2016, 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:

	ΒΑΣΕΙ ΔΗΛΩΣΗΣ	ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ ΔΕΔ
ΖΗΜΙΑ ΧΡΗΣΗΣ	140.183,76	137.387,71	137.387,71

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:

	ΒΑΣΕΙ ΔΗΛΩΣΗΣ	ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ ΔΕΔ	ΔΙΑΦΟΡΑ
ΖΗΜΙΑ ΧΡΗΣΗΣ	140.183,76	137.387,11	137.387,11	-
Πιστωτικό ποσό	1.296,84	1.296,84	1.296,84	0,00
Τέλος επιτηδεύματος	1.000,00	1.000,00	1.000,00	0,00
ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ ΓΙΑ ΚΑΤΑΒΟΛΗ	296,84	296,84	296,84	0,00

2) της υπ' αριθ./2021 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, φορολογικού έτους 2017, 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:

	ΒΑΣΕΙ ΔΗΛΩΣΗΣ	ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ ΔΕΔ
ΚΕΡΔΗ ΧΡΗΣΗΣ		186.540,54	186.540,54
ΖΗΜΙΑ ΧΡΗΣΗ	192.337,93		
ΜΕΙΟΝ ΜΗ ΕΚΠΙΠΤΟΜΕΝΕΣ ΔΑΠΑΜΕΣ	194.537,60		
ΚΕΡΔΗ ΧΡΗΣΗΣ	2.199,67	186.540,54	186.540,54

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:

	ΒΑΣΕΙ ΔΗΛΩΣΗΣ	ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ ΔΕΔ	ΔΙΑΦΟΡΑ
ΚΕΡΔΗΧΡΗΣΗΣ	2.199,67	186.540,54	186.540,54	184.340,87
Φόρος που αναλογεί	637,90	54.096,76	54.096,76	53.458,86
Προκαταβολή φόρου	637,90	637,90	637,90	0,00
Τέλος επιτηδεύματος	1.000,00	1.000,00	1.000,00	0,00
Πρόστιμο 'αρθρου 58 Κ.Φ.Δ.		26.729,43	26.729,43	26.729,43
ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ ΓΙΑ ΚΑΤΑΒΟΛΗ	2.275,80	82.464,09	82.464,09	80.188,29

3) της υπ' αριθ./2021 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, φορολογικού έτους 2018, 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:

	ΒΑΣΕΙ ΔΗΛΩΣΗΣ	ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ ΔΕΔ
ΚΕΡΔΗ ΧΡΗΣΗΣ		311.116,94	311.116,94
ΖΗΜΙΑ ΧΡΗΣΗ	50.377,81		
ΜΕΙΟΝ ΜΗ ΕΚΠΙΠΤΟΜΕΝΕΣ ΔΑΠΑΜΕΣ	51.000,00		
ΚΕΡΔΗ ΧΡΗΣΗΣ	622,19	311.116,94	311.116,94

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:

	ΒΑΣΕΙ ΔΗΛΩΣΗΣ	ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ ΔΕΔ	ΔΙΑΦΟΡΑ
ΚΕΡΔΗΧΡΗΣΗΣ	612,19	311.116,94	311.116,94	310.504,75

Πιστωτικό υπόλοιπο	457,46			
Φόρος που αναλογεί		89.586,01	89.586,01	90.043,47
Προκαταβολή φόρου	171,42	171,42	171,42	0,00
Τέλος επιτηδεύματος	1.450,00	1.450,00	1.450,00	0,00
Πρόστιμο 'αρθρου 58 Κ.Φ.Δ.		45.021,74	45.021,74	45.021,74
ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ ΓΙΑ ΚΑΤΑΒΟΛΗ	1.163,96	136.229,17	136.229,17	135.065,21

4) της υπ' αριθ./2021 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, φορολογικού έτους 2019, 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:

	ΒΑΣΕΙ ΔΗΛΩΣΗΣ	ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ ΔΕΔ
ΚΕΡΔΗ ΧΡΗΣΗΣ		409.282,49	409.282,49
ΖΗΜΙΑ ΧΡΗΣΗΣ	19.660,77		
ΜΕΙΟΝ ΜΗ ΕΚΠΙΠΤΟΜΕΝΕΣ ΔΑΠΑΜΕΣ	11.836,74		
ΚΕΡΔΗ ΧΡΗΣΗΣ	7.824,03	409.282,49	409.282,49

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:

	ΒΑΣΕΙ ΔΗΛΩΣΗΣ	ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ ΔΕΔ	ΔΙΑΦΟΡΑ
ΖΗΜΙΑ ΧΡΗΣΗΣ	7824,03			
ΚΕΡΔΗ ΧΡΗΣΗΣ		409.282,49	409.282,49	409.282,49
Πιστωτικό υπόλοιπο	171,42			
Φόρος που αναλογεί		98.056,38	98.056,38	98.227,80
Προκαταβολή φόρου	0,00	0,00	0,00	0,00
Τέλος επιτηδεύματος	1.600,00	1.600,00	1.600,00	0,00
Πρόστιμο 'αρθρου 58 Κ.Φ.Δ.		49.113,90	49.113,90	49.113,90
ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ ΓΙΑ ΚΑΤΑΒΟΛΗ	1.428,58	148.770,28	148.770,28	147.341,70

5) της υπ' αριθ./2021 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Προστιθέμενης Αξίας, φορολογικής περιόδου 2016, 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:

ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΥ ΓΙΑ ΕΚΠΤΩΣΗ: 58,07 €

6) της υπ' αριθ./2021 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Προστιθέμενης Αξίας, φορολογικής περιόδου 2017, 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:

ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ ΓΙΑ ΚΑΤΑΒΟΛΗ: 44.913,06 €

7) της υπ' αριθ./2021 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Προστιθέμενης Αξίας, φορολογικής περιόδου 2018, 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:

ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ ΓΙΑ ΚΑΤΑΒΟΛΗ: 74.518,75 €

8) της υπ' αριθ./2021 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Προστιθέμενης Αξίας, φορολογικής περιόδου 2019, 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:

ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ ΓΙΑ ΚΑΤΑΒΟΛΗ: 73.531,34 €

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

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

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ
ΤΗΣ ΥΠΟΔ/ΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

ΓΡΑΜΜΑΤΩ ΣΚΟΥΡΑ

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.