



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 02/06/2022

Αριθμός απόφασης: 2162

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α2

Ταχ. Δ/νση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604529

Fax : 2131604567

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 1064/28.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017).

2. 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».

3. Την από 03/01/2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του του με Α.Φ.Μ., με έδρα στην επί της οδού, κατά: α) της υπ' αριθ. / **2021** Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος/Πράξης Επιβολής Προστίμου φορολογικού έτους 2015, β) της υπ' αριθ. / **2021** Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος/Πράξης Επιβολής Προστίμου φορολογικού έτους 2016, γ) της υπ' αριθ. / **2021** Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ/Επιβολής Προστίμου φορολογικής περιόδου 01/01/2015 - 31/12/2015 και δ) της υπ' αριθ. / **2021** Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ/Επιβολής Προστίμου φορολογικής περιόδου 01/01/2016 - 31/12/2016 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Κορίνθου και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

4. Τις ανωτέρω Οριστικές Πράξεις της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Κορίνθου καθώς και τις από **03-12-2021** εκθέσεις μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος και ΦΠΑ, επί των οποίων εδράζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις των οποίων ζητείται η ακύρωση.

5. Το με αρ. πρωτ. ΔΕΔ ΕΙ 2022 ΕΜΠ/29.04.2022 Υπόμνημα με συμπληρωματικά στοιχεία που κατέθεσε ο προσφεύγων στην Υπηρεσία μας.

6. Το με αρ. πρωτ. ΔΕΔ ΕΙ 2022 ΕΜΠ/20-05-2022 πόρισμα της Δ.Ο.Υ. Κορίνθου επί της με αριθ. /2022 πράξης αναπομπής της Υπηρεσίας μας.

7. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Κορίνθου.

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

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 03/01/2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του του, 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:

Με την υπ' αριθμ. /2021 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος/ Πράξης Επιβολής Προστίμου φορολογικού έτους 2016 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Κορίνθου, καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος κύριος φόρος ποσού 137.567,13 ευρώ, πλέον πρόσθετου φόρου ανακρίβειας ποσού 68.783,57 ευρώ, πλέον ειδική εισφορά αλληλεγγύης ποσού 26.410,38 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό **232.761,08 ευρώ**.

Με την υπ' αριθμ. /2021 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος/ Πράξης Επιβολής Προστίμου φορολογικού έτους 2015 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Κορίνθου, καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος κύριος φόρος ποσού 129.584,09 ευρώ, πλέον πρόσθετου φόρου ανακρίβειας ποσού 64.792,05 ευρώ, πλέον ειδική εισφορά αλληλεγγύης ποσού 26.238,75 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό **220.614,89 ευρώ**.

Με την υπ' αριθμ. /2021 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ/Επιβολή Προστίμου φορολογικής περιόδου 01/01/2015 - 31/12/2015 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Κορίνθου, καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος κύριος φόρος ποσού 1.136.814,73 ευρώ, πλέον πρόσθετου φόρου ανακρίβειας ποσού 568.407,37 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό **1.705.222,10 ευρώ**.

Με την υπ' αριθμ. /2021 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ/Επιβολή Προστίμου φορολογικής περιόδου 01/01/2016 - 31/12/2016 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Κορίνθου, καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος κύριος φόρος ποσού 961.414,08 ευρώ, πλέον πρόσθετου φόρου ανακρίβειας ποσού 480.707,05 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό **1.442.121,13 ευρώ**.

Οι προσβαλλόμενες πράξεις εκδόθηκαν μετά τον μερικό έλεγχο ως προς τη φορολογία εισοδήματος και ΦΠΑ που διενεργήθηκε στον προσφεύγοντα για τα φορολογικά έτη 2015 και 2016 από τη Δ.Ο.Υ. Κορίνθου, σύμφωνα με την /2021 εντολή ελέγχου της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Κορίνθου, η οποία εκδόθηκε κατόπιν του με αρ. πρωτ. /2020 (εισ. /2020) Δελτίου Πληροφοριών, μετά της σχετικής από 22/09/2020 έκθεσης μερικού ελέγχου του Ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π.) & ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ) των ελεγκτών της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Πάτρας (Αυτοτελές Τμήμα Προληπτικών Ελέγχων Τρίπολης). Σύμφωνα με το ως άνω δελτίο πληροφοριών ο προσφεύγων δεν εξέδωσε

στοιχεία εσόδων (από πωλήσεις υγραερίου κίνησης) και δεν δήλωσε έσοδα εκδοθέντων στοιχείων (από πωλήσεις υγρών καυσίμων) ως εξής:

Φορ. Έτη	Δηλωθέντα Ακαθάριστα έσοδα	Μη έκδοση στοιχείων	Επιπλέον μη Δηλωθέντα Έσοδα (Βάσει Δ.ΗΛΕ.Δ)	Σύνολο Ανακρίβειας	Σύνολο Ακαθαρίστων Εσόδων (Βάσει Ελέγχου)
2015	4.745.737,63€	23.650,63€	275.121,14€	298.771,77€	5.044.509,40€
2016	4.000.130,91€		217.534,59€	217.534,59€	4.217.665,50€

Ο έλεγχος δεδομένου ότι δεν τέθηκαν στη διάθεση του το σύνολο των λογιστικών αρχείων και φορολογικών στοιχείων των υπό κρίση φορολογικών ετών και εφόσον πληρούνταν οι προϋποθέσεις που ορίζονται από τις διατάξεις του άρθρου 28 του παρ. 1 περ. γ του ν. 4172/2013, προσδιόρισε το εισόδημα στην Φορολογία Εισοδήματος με βάση κάθε διαθέσιμο στοιχείο ήτοι:

- Τις Υποβληθείσες Δηλώσεις Φορολογίας Εισοδήματος ετών 2015 (αριθμ. καταχώρησης) και 2016 (αριθμ. Κατ.) και Ε3.
- Τις υποβληθείσες Συγκεντρωτικές καταστάσεις ΜΥΦ της ελεγχόμενης.
- Τις υποβληθείσες Συγκεντρωτικές καταστάσεις ΜΥΦ που έχουν υποβάλει οι τρίτοι.
- Τη με αριθμ. Πρωτ. /2020 (εισ. /2020 και /2020) /2020 διαβίβαση πληροφοριακών εκθέσεων ελέγχου Φόρου Εισοδήματος και Φ.Π.Α., μετά της σχετικής από 22/09/2020 έκθεσης μερικού ελέγχου του Ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π.) & Ν. 4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) των ελεγκτών της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Πάτρας (Αυτοτελές Τμήμα Γ1 Προληπτικών Ελέγχων Τρίπολης),
- Το με αριθμ. 29 συνημμένο στην από 22/09/2020 έκθεση μερικού ελέγχου του Ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π.) & Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) των ελεγκτών της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Πάτρας (Αυτοτελές Τμήμα Γ1 Προληπτικών Ελέγχων Τρίπολης) και , απλογραφικό βιβλίο εσόδων – εξόδων έτους 2015.
- Το με αριθμ. 36 συνημμένο στην από 22/09/2020 έκθεση μερικού ελέγχου του Ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π.) & Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) των ελεγκτών της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Πάτρας (Αυτοτελές Τμήμα Γ1 Προληπτικών Ελέγχων Τρίπολης) και , απλογραφικό βιβλίο εσόδων – εξόδων έτους 2016.
- Το με αριθμ. 50 συνημμένο στην από 22/09/2020 έκθεση μερικού ελέγχου του Ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π.) & Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) των ελεγκτών της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Πάτρας (Αυτοτελές Τμήμα Γ1 Προληπτικών Ελέγχων Τρίπολης) και , cd που αφορά τις αποδείξεις εσόδων (πωλήσεις) για τα έτη 2015-2016.

Ακαθάριστα έσοδα:

ΦΟΡ. ΈΤΗ	Δηλωθέντα Ακαθάριστα Έσοδα	Μη έκδοση στοιχείων	Μη δηλωθέντα Έσοδα (ΒΑΣΕΙ Δ.Η.Λ.Ε.Δ.)	Σύνολο Ανακρίβειας	Σύνολο Ακαθαρίστων Εσόδων (ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ)
2015	4.745.737,63€	23.650,63€	275.121,14€	298.771,77€	5.044.509,40€
2016	4.000.130,91€		217.534,59€	217.534,59€	4.217.665,50€

Παράλληλα ο έλεγχος όσον αφορά τις Αγορές και Δαπάνες

-δεν αναγνώρισε τα ποσά απογραφής έναρξης και λήξης διότι δεν προσκομίσθηκαν στοιχεία που να επαληθεύουν τα αριθμητικά δεδομένα των δηλώσεων και ο προσφεύγων δήλωσε υπεύθυνα ότι δεν είχε υποχρέωση απογραφής για τις χρήσεις 2015 και 2016,

-για το Φορολογικό έτος 2015 αναγνώρισε σύνολο αγορών και δαπανών 4.595.462,72€ όπως αυτά δηλώθηκαν στις ΜΥΦ των τρίτων και για το Φορ. Έτος 2016 3.950.483,84€ όπως δηλώθηκαν στις ΜΥΦ της ελεγχόμενης κατόπιν αντιπαραβολής με των Τρίτων,

-αναγνωρίστηκαν δαπάνες που αφορούσαν καταβολή ασφαλιστικών εισφορών ποσού 3.532,58 για το φορ. Έτος 2015 και 5.727,58€ φορ. έτους 2016 σύμφωνα με το με αριθμ. Πρωτ./2021 έγγραφο του ΕΦΚΑ Κορίνθου.

Κατόπιν των ανωτέρω τα καθαρά φορολογητέα κέρδη για το Φορολογικό Έτος 2015 προσδιορίσθηκαν σε 445.514,10 € και το Φορ. Έτος 2016 σε 312.094,40 € έναντι των δηλωθέντων 22.894,30 € και 11.583,36 € αντίστοιχα.

Στον μερικό έλεγχο Φορολογίας ΦΠΑ, ο έλεγχος προσδιόρισε αυτοτελώς τις φορολογητέες εκροές και εισροές με βάση τα στοιχεία που τέθηκαν στην διάθεση του, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 48 παρ. 3 του ν.2859/2000 (Φ.Π.Α.) ενώ το δικαίωμα έκπτωσης του Φ.Π.Α. κρίθηκε σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 32 του ν.2859/2000 ανά φορολογικό έτος. Οι φορολογητέες εκροές σύμφωνα με το άρθρο 48 του ν.2859/2000 προσδιορίσθηκαν 5.044.509,42 € για το Φορ. Έτος 2015 και σε 4.217.665,50 € για το Φορ. Έτος 2016 και οι φορολογητέες εισροές σύμφωνα με το άρθρο 32 του ν.2859/2000.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή και το με αρ. πρωτ. ΔΕΔ ΕΙ 2022 ΕΜΠ/29.04.2022 Υπόμνημα ζητά την ακύρωση ή τροποποίηση των προσβαλλόμενων πράξεων, ισχυριζόμενος ότι:

- Για την Έκθεση Μερικού Ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος και ΦΠΑ υπόθεση

-τεκμηριωμένες αποδείξεις επειδή ο κατ' εκτίμηση όγκος υπερβαίνει το σύνολο χωρητικότητάς της δεξαμενής παρέχεται σχετικό παραστατικό που αποδεικνύει τον όγκο της δεξαμενής υγραερίου.

-η ατομική επιχείρηση δεν τηρεί και δεν είναι υπόχρεη τήρησης αποθήκης σύμφωνα με τον νόμο ΠΟΛ 1915/2015 και αρ.4 του 4308/2014

- οι επιμέτρησης και ο τρόπος προσέγγισης των δηλωθέντων στοιχείων από την ΥΕΔΔΑ και του τελωνείου καθώς και ο τρόπος υπολογισμού αναγράφεται και στην έκθεση αμφοτέρων των υπηρεσιών ότι προσεγγίζεται κατ εκτίμηση, το οποίο δηλώνεται στην σελ 10 της έκθεσης μερικού ελέγχου όπου αναγνωρίζει ο έλεγχος ότι δεν υπάρχουν στοιχεία για να αποδειχθούν μετρήσεις, όγκοι καυσίμου καθώς επίσης γνωρίζει ότι η

ατομική εταιρεία δεν είναι υπόχρεη τήρησης αποθήκης, ούτε τηρούνται βιβλία διακίνησης και παραλαβής καυσίμων αφού η νομοθεσία για τήρηση τέτοιου βιβλίου ΦΕΚ/16 ΟΡΙΖΕΙ ΤΗΝ ΕΝΑΡΞΗ ΙΣΧΥΟΣ από 31.12.2016 όπως ακριβώς και η ημερομηνία θεώρησης του βιβλίου της εταιρείας, δηλαδή 31.12.2016.

-το βιβλίο έχει προσκομιστεί από 24.09.2021, εμπρόθεσμα, αφού αναφερόταν και στην ένσταση – εξηγήσεις, το οποίο παρελήφθη αναφορικά με το σημείωμα αρ. 89 μεταβαλλόμενο σε αρ..... και αφορά ακριβώς την αυτήν υπόθεση όπου αναφερόταν εντός η μη τήρηση βιβλίου διακίνησης και παραλαβής καυσίμων.

-πέραν τούτων όλος ο υπολογισμός και καταλογισμός δεν προσδιορίζεται σε πραγματικό χρόνο αφού οι επιτόπιοι έλεγχοι διεξήχθησαν ο πρώτος την 03.12.2017 και στις 22.01.2018.

- Σύμφωνα με τα ζητηθέντα από τον έλεγχο με τα με αριθμ. Πρωτ./2021 και/2021 έγγραφα αιτήματα χορήγησης στοιχείων προσκομίσθηκαν τα στοιχεία με πρωτόκολλο παράδοσης και έχει ο έλεγχος στο σύνολο τα βιβλία και στοιχεία μέσω της έκθεσης της ΥΕΔΔΕ που απεστάλησαν.

- Το Σημείωμα Διαπιστώσεων με αρ./2021 είναι το σημείωμα/2021 που μετατράπηκε χωρίς να κοινοποιηθεί εγγράφως νέα προσκόμιση στοιχείων.

- Ουδέποτε εστάλη κοινοποιούμενη έκθεση μερικού Ελέγχου Φορολογίας Φ.Π.Α. με αριθμ. Υποθ. ώστε να γνωρίζει ότι διεξάγεται ξεχωριστά έλεγχος Φ.Π.Α. ούτε κλήθηκε να προσκομίσει όλα τα παραστατικά αγορών και εξόδων για τα έτη 2015-2016.

- Η έκθεση της ΥΕΔΔΕ χρησιμοποίησε έσοδα και έξοδα υπαρκτά βάση της οποίας έκανε έλεγχο η Δ.Ο.Υ. Κορίνθου για το εισόδημα ενώ στο Φ.Π.Α. αποφάσισε μονομερώς ο έλεγχος καταχρηστικά και παρανόμως να θεωρήσει όλα τα έξοδα και δαπάνες εκτός αυτές του υγραερίου ως ανύπαρκτες, χωρίς να κοινοποιηθεί φύλλο τακτικού ελέγχου

Επειδή το σύνολο των ισχυρισμών του προσφεύγοντος που αναφέρεται στην Έκθεση Μερικού Ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος και ΦΠΑ υπόθεση, δεν αφορά τον υπό κρίση έλεγχο αλλά την έκθεση ελέγχου που συντάχθηκε από την Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. ΠΑΤΡΑΣ. Σύμφωνα με τις οικείες εκθέσεις ελέγχου, συντάχθηκε η από 22/09/2020 έκθεσης μερικού ελέγχου του Ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π.) & ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ) των ελεγκτών της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Πάτρας (Αυτοτελές Τμήμα Γ1 Προληπτικών Ελέγχων Τρίπολης) και και εστάλη στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. Κορίνθου με το υπ' αριθ. πρωτ./2020,/2020 (εισ./2020,/2020) Δελτίο Πληροφοριών. Με την με αριθμ./2020 εντολή ελέγχου της Προϊστάμενης της Δ.Ο.Υ. Κορίνθου εκδόθηκαν η με αριθμ./2021 Πράξη Επιβολής Προστίμου Κ.Φ.Δ. για μη έκδοση τουλάχιστον 120 παραστατικών στοιχείων συνολικής αξίας με Φ.Π.Α 23.272,22€, η με αριθμ./2021 Πράξη Επιβολής Προστίμου (Άρθρου 58α) Ν.4174/2013 για μη έκδοση πλήθους παραστατικών στοιχείων εσόδων συνολικής αξίας 5.818,06€ και η με αριθμ./2021 Πράξη επιβολής Προστίμου Κ.Φ.Δ. για την μη τήρηση αρχείου ιδιόκτητων αποθεμάτων (απογραφή). Η από 22/09/2020 Έκθεση Μερικού Ελέγχου του Ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π.) & ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ) των ελεγκτών της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Πάτρας και οι με αριθμό/2021,/2021 και/2021 Πράξεις Επιβολής Προστίμου κοινοποιήθηκαν στον προσφεύγοντα με συστημένη αποστολή (RE.....) την

02/03/2021. Ωστόσο ο προσφεύγων δεν προέβη στην άσκηση ενδικοφανούς προσφυγής κατά των πράξεων/2021,/2021 και/2021 που της κοινοποιήθηκαν με την από 22/09/2020 Έκθεση Μερικού Φορολογικού Ελέγχου της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Πάτρας.

Επομένως οι σχετικοί ισχυρισμοί αλυσιτελώς προβάλλονται και προς τούτο απορρίπτονται.

Επειδή, με το άρθρο 14 του ν. 4174/2013 ορίζεται ότι «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.....»

Επειδή, στο με αριθμό/2021 Έγγραφο αίτημα χορήγησης στοιχείων για διάθεση λογιστικών αρχείων και στοιχείων, ο προσφεύγων δεν ανταποκρίθηκε ενώ στο με αριθμ./2021 έγγραφο αίτημα χορήγησης στοιχείων για διάθεση λογιστικών αρχείων και στοιχείων, ο προσφεύγων ανταποκρίθηκε μερικώς.

Επειδή, σύμφωνα με τα στοιχεία του φακέλου της υπόθεσης, από τα ζητηθέντα προσκομίσθηκαν τα κάτωθι με το πρωτόκολλο παράδοσης παραλαβής στις 12/07/2021:

1. Τα κάτωθι φορολογικά στοιχεία:

ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ ΠΩΛΗΣΗΣ/2016,/2016,/2016,/2016,/2016,/2016,/2016,/2016,/2016,/2016

ΧΕΙΡΟΓΡΑΦΑ ΤΙΜΟΛΟΓΙΑ ΠΩΛΗΣΗΣ/2016,/2016,/2016,/2016, 15...../2016,/2016,/2016,/2016,/2016,/2016,/2016,/2016,/2016,/2016,/2016,/2016,/2016,/2016,/2016.

2. Προσωρινή Δήλωση Παρ/νων Φόρων 01/12/2016 - 31/12/2016

3. Αντίγραφο «Ζ» με αριθμ./2016 της Φ.Τ.Μ., με αριθμ. «Ζ»/2016 της Φ.Τ.Μ., με αριθμ. «Ζ»/2017 της Φ.Τ.Μ., με αριθμ. «Ζ»/2017 της Φ.Τ.Μ.

βασίζεται ο διορθωτικός προσδιορισμός φόρου. Ο φορολογούμενος έχει τη δυνατότητα να διατυπώσει εγγράφως τις απόψεις του σχετικά με τον προσωρινό διορθωτικό προσδιορισμό φόρου εντός είκοσι (20) ημερών από την κοινοποίηση της έγγραφης γνωστοποίησης.

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 εμπειριστатωμένα 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, την 21/10/2021 κοινοποιήθηκε ηλεκτρονικά το με αριθμ./2021 Σημείωμα Διαπιστώσεων ελέγχου σε αντικατάσταση του με αριθμ./2021 Σημειώματος Διαπιστώσεων, προσδιορίζοντας εκ νέου το φορολογητέο εισόδημα σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 28 του ν.4172/2013, τις φορολογητέες εκροές – εισροές σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 48 του ν.2859/2000 και το δικαίωμα έκπτωσης του Φ.Π.Α. σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 32 του ν.2859/2000. Στο σημείωμα διαπιστώσεων ελέγχου καταγράφηκαν οι διαπιστωθείσες παραβάσεις του προσφεύγοντος.

Επειδή, ο προσφεύγων είχε την δυνατότητα εντός είκοσι ημερών (20) από την κοινοποίηση του σημειώματος διαπιστώσεων με αριθμ...../2021 (ηλεκτρονική κοινοποίηση 21/10/2021) να προσκομίσει τα φορολογικά στοιχεία που θα ήταν ικανά να αντικρούσουν τις διαπιστώσεις του ελέγχου. Επομένως οι σχετικοί με το σημείωμα διαπιστώσεων ισχυρισμοί του απορρίπτονται.

Επειδή, με το με αριθμό πρωτ./2021 έγγραφο κοινοποιήθηκε ηλεκτρονικά (άρθρο 5 παρ. 2 του ν.4174/2013) η με αριθμ./2021 εντολή ελέγχου για τη περίοδο 2015 και 2016 και για φορολογικά αντικείμενα ΕΙΣΟΔΗΜΑ, Φ.Π.Α. και γνωστοποιήθηκε η δυνατότητα υποβολής εκπρόθεσμων φορολογικών δηλώσεων μέχρι την κοινοποίηση του Προσωρινού Διορθωτικού Προσδιορισμού (ν.4174/2013 & ν.4512/2018). Επίσης με το ίδιο έγγραφο κοινοποιήθηκε ηλεκτρονικά (άρθρο 5 παρ. 2 του ν.4174/2013) Έγγραφο αίτημα χορήγησης στοιχείων για διάθεση λογιστικών αρχείων και στοιχείων, ζητήθηκε από την ελεγχόμενη επιχείρηση να προσκομίσει εντός (5) εργάσιμων τα τηρούμενα βιβλία και αναλυτικές καταστάσεις για τις χρήσεις 2015 - 2016, τις υποβληθείσες φορολογικές δηλώσεις Φ.Π.Α. και Εισόδημα όπως και κάθε άλλο στοιχείο που κατά την διάρκεια του ελέγχου κριθεί απαραίτητο.

Επειδή, με το με αριθμό πρωτ./2021 κοινοποιήθηκε ηλεκτρονικά (άρθρο 5 παρ. 2 του ν.4174/2013) 2^ο Έγγραφο αίτημα χορήγησης στοιχείων για διάθεση λογιστικών αρχείων και στοιχείων.

Επειδή, ο έλεγχος σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 28 του ν.4174/2013 συνέταξε και κοινοποίησε ηλεκτρονικά την 21/10/2021 σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 5 παρ. 2, 3, 4, 5 και 6 του ν.4174/2013 το με αριθμ./2021 Σημείωμα Διαπιστώσεων και του Προσωρινούς Διορθωτικούς Προσδιορισμούς του φόρου εισοδήματος και Φ.Π.Α. για τα Φορολογικά έτη 2015 και 2016 με βάση τα στοιχεία που είχε στην διάθεση του έως και την ημερομηνία σύνταξης του Σημειώματος.

Επειδή, οι προσβαλλόμενες Πράξεις Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α εκδόθηκαν κατόπιν της από 03.12.2021 έκθεσης μερικού φορολογικού ελέγχου Φ.Π.Α. η οποία συντάχθηκε κατόπιν του διενεργηθέντος βάσει της με αρ./2021 εντολής ελέγχου της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Κορίνθου.

Επειδή, οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στις από 03.12.2021 Εκθέσεις Μερικού Ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος και, Μερικού Ελέγχου Φορολογίας Φ.Π.Α. κοινοποιήθηκαν νόμιμα στην ελεγχόμενη επιχείρηση με τις με αριθμό και εκθέσεις επίδοσης του Δικαστικού επιμελητή
Επομένως ο ισχυρισμός του ότι ουδέποτε εστάλη κοινοποιούμενη έκθεση μερικού Ελέγχου Φορολογίας Φ.Π.Α. ώστε να γνωρίζει ότι διεξάγεται ξεχωριστά έλεγχος Φ.Π.Α. ούτε κλήθηκε να προσκομίσει όλα τα παραστατικά αγορών και εξόδων για τα έτη 2015 - 2016, απορρίπτεται ως αβάσιμος.

Επειδή, οι διατάξεις του ν. 4172/2013 (ΦΕΚ Α 167/23-7-2013), ορίζουν, ότι:

«Άρθρο 28. Μέθοδος προσδιορισμού εσόδων

1. Το εισόδημα των φυσικών και νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων που ασκούν ή προκύπτει ότι ασκούν επιχειρηματική δραστηριότητα μπορεί να προσδιορίζεται με βάση κάθε διαθέσιμο στοιχείο ή/με έμμεσες μεθόδους ελέγχου κατά τις ειδικότερες προβλέψεις του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας στις ακόλουθες περιπτώσεις:

α) όταν τα λογιστικά αρχεία δεν τηρούνται ή οι οικονομικές καταστάσεις δεν συντάσσονται σύμφωνα με τον νόμο για τα λογιστικά πρότυπα, ή

β) όταν τα φορολογικά στοιχεία ή τα λοιπά προβλεπόμενα σχετικά δικαιολογητικά δεν συντάσσονται σύμφωνα με τον Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας, ή

γ) όταν τα λογιστικά αρχεία ή φορολογικά στοιχεία δεν προσκομίζονται στη Φορολογική Διοίκηση μετά από σχετική πρόσκληση.

2. Το εισόδημα φυσικών προσώπων, ανεξαρτήτως αν προέρχεται από άσκηση επιχειρηματικής δραστηριότητας, μπορεί επίσης να προσδιορίζεται με βάση κάθε διαθέσιμο στοιχείο ή έμμεσες μεθόδους ελέγχου σύμφωνα με τις σχετικές διατάξεις του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας, όταν το ποσό του δηλούμενου εισοδήματος δεν επαρκεί για την κάλυψη των προσωπικών δαπανών διαβίωσης ή σε περίπτωση που υπάρχει προσαύξηση περιουσίας η οποία δεν καλύπτεται από το δηλούμενο εισόδημα.»

Επειδή σύμφωνα με την Ε 2015/2020 με ΘΕΜΑ: "Οδηγίες για την εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 28 του ν. 4172/2013 του Διοικητή της ΑΑΔΕ":

«1. Με τις διατάξεις του άρθρου 28 του ν.4172/2013, καθορίζεται έμμεσος τρόπος προσδιορισμού του εισοδήματος των φυσικών και νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων στις περιπτώσεις που αναφέρονται στο άρθρο αυτό.

Ο τρόπος προσδιορισμού του εισοδήματος φυσικών και νομικών προσώπων, σύμφωνα με το άρθρο 28 του ν.4172/2013, συνίσταται στη χρήση κάθε διαθέσιμου στοιχείου καθώς και στην εφαρμογή των προβλεπόμενων στο άρθρο 27 του ν.4174/2013 (Κώδικας Φορολογικής Διαδικασίας) μεθόδων έμμεσου προσδιορισμού της φορολογητέας ύλης. Σημειώνεται ότι όταν δεν συντρέχουν οι προϋποθέσεις του άρθρου 28 ν.4172/2013, το εισόδημα των φυσικών προσώπων καθώς και των νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων προσδιορίζεται κατ' εφαρμογή των λοιπών διατάξεων του ν.4172/2013.

2. Στα διαθέσιμα στοιχεία, για τον προσδιορισμό του εισοδήματος σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 28 του ν.4172/2013, συμπεριλαμβάνονται, ενδεικτικά, στοιχεία και πληροφορίες που διαθέτει η Φορολογική Διοίκηση για την έκταση της συναλλακτικής δράσης και τις συνθήκες λειτουργίας του νομικού προσώπου/νομικής οντότητας ή του φυσικού προσώπου που ασκεί επιχειρηματική δραστηριότητα. Τέτοια στοιχεία μπορούν να είναι οι αγορές, οι πωλήσεις και το μικτό κέρδος που εμφανίζει το πρόσωπο που ασκεί επιχειρηματική δραστηριότητα, το ύψος των αμοιβών που εισπράττονται κατά περίπτωση, η πελατεία, το μικτό κέρδος που προκύπτει από ομοειδείς επιχειρηματικές ή επαγγελματικές δραστηριότητες, οι οποίες προσδιορίζονται με βάση ιδίως το χρόνο, τον τρόπο, τον τόπο και τα μέσα άσκησης της δραστηριότητας, καθώς και την ειδικότητα και τον επιστημονικό τίτλο κατά περίπτωση, το απασχολούμενο προσωπικό, το ύψος των κεφαλαίων που έχουν επενδυθεί, καθώς και των ιδίων κεφαλαίων κίνησης, το ποσό των δανείων και των πιστώσεων, το ποσό των εξόδων παραγωγής και διάθεσης των εμπορευμάτων, των εξόδων διαχείρισης, κάθε επιχειρηματική δαπάνη και γενικά κάθε άλλο στοιχείο που προσδιορίζει την επιχειρηματική δραστηριότητα αυτών.

Ακόμα, διαθέσιμα στοιχεία θεωρούνται τα στοιχεία και πληροφορίες που μπορούν να αντληθούν από τρίτες πηγές, τα οποία αφορούν τον φορολογούμενο.

3. Επίσης, ο προσδιορισμός του εισοδήματος σύμφωνα με το άρθρο 28 του ν.4172/2013 μπορεί να διενεργηθεί βάσει των προβλεπόμενων στο άρθρο 27 του ν.4174/2013 μεθόδων έμμεσου προσδιορισμού της φορολογητέας ύλης. Ειδικότερα, για την εφαρμογή των τεχνικών ελέγχου της ανάλυσης ρευστότητας του φορολογούμενου (περ. β' της παρ.1 του άρθρου 27 του ν.4174/2013), της καθαρής θέσης του φορολογούμενου (περ. γ' της παρ.1 του άρθρου 27 του ν.4174/2013) και του ύψους των τραπεζικών καταθέσεων και των δαπανών σε μετρητά (περ. ε' της παρ.1 του άρθρου 27 του ν.4174/2013) ισχύουν τα οριζόμενα στην ΠΟΛ.1050/2014 Απόφαση Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων, όπως ισχύει.

4. Σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ.1 του άρθρου 28 του ν.4172/2013, το εισόδημα των φυσικών και νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων που ασκούν ή προκύπτει ότι ασκούν επιχειρηματική δραστηριότητα μπορεί να προσδιορίζεται με βάση **κάθε διαθέσιμο στοιχείο** ή με έμμεσες μεθόδους ελέγχου στις ακόλουθες περιπτώσεις:

α) όταν τα λογιστικά αρχεία δεν τηρούνται ή οι οικονομικές καταστάσεις δεν συντάσσονται σύμφωνα με τον νόμο για τα λογιστικά πρότυπα, ή

β) όταν τα φορολογικά στοιχεία ή τα λοιπά προβλεπόμενα σχετικά δικαιολογητικά δεν συντάσσονται σύμφωνα με τον Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας, ή

γ) όταν τα λογιστικά αρχεία ή φορολογικά στοιχεία δεν προσκομίζονται στη Φορολογική Διοίκηση μετά από σχετική πρόσκληση.

Η προϋπόθεση της περ. α' της παρ. 1 του άρθρου 28 του ν.4172/2013 αναφέρεται στις

περιπτώσεις εκείνες κατά τις οποίες η τήρηση των λογιστικών αρχείων (βιβλίων και στοιχείων) ή η σύνταξη των οικονομικών καταστάσεων σύμφωνα με τον νόμο για τα λογιστικά πρότυπα γίνεται με τέτοιο τρόπο που καθιστά αδύνατη τη διενέργεια ελεγκτικών επαληθεύσεων ή καθιστά μη αξιόπιστο το λογιστικό σύστημα. Ενδεικτικά, η διενέργεια ελεγκτικών επαληθεύσεων θεωρείται ότι δεν είναι δυνατή ή το λογιστικό σύστημα θεωρείται ως μη αξιόπιστο όταν:

- Δεν τηρούνται τα προβλεπόμενα βιβλία ή τηρούνται βιβλία κατώτερης κατηγορίας από την προβλεπόμενη.
- Δεν διαφυλάσσονται τα λογιστικά αρχεία (βιβλία και στοιχεία), οι ΦΗΜ, οι φορολογικές μνήμες και τα αρχεία των Φ.Η.Μ.
- Η οντότητα παραβιάζει ή παραποιεί ή επεμβαίνει κατά οποιονδήποτε τρόπο στη λειτουργία των φορολογικών ηλεκτρονικών μηχανισμών (Φ.Η.Μ.).
- Από το τηρούμενο λογιστικό σύστημα δεν παρέχονται ευχερώς και αναλυτικά και σε σύνοψη, όλα τα δεδομένα και οι πληροφορίες που απαιτούνται για να καθίσταται ευχερής η διενέργεια συμφωνιών και επαληθεύσεων κατά τη διάρκεια του ελέγχου.

...

6. Περαιτέρω, επισημαίνονται τα εξής:

A. Οι διατάξεις του άρθρου 28 του ν.4172/2013 εφαρμόζονται για τον προσδιορισμό του εισοδήματος για έτη που ξεκινούν από την 01.01.2014 και εντεύθεν.

B. Η εφαρμογή κάθε διαθέσιμου στοιχείου ή των μεθόδων έμμεσου προσδιορισμού φορολογητέας ύλης εφαρμόζεται σε οποιοδήποτε στάδιο του ελέγχου διαπιστωθεί η πλήρωση των προϋποθέσεων των παρ. 1 και 2 του άρθρου 28 του ν.4172/2013.

Γ. Στοιχεία που διαθέτει η Φορολογική Διοίκηση ή μπορούν να αντληθούν από τρίτες πηγές για τον φορολογούμενο δύναται να χρησιμοποιηθούν συνδυαστικά με στοιχεία από ομοειδείς επιχειρηματικές ή επαγγελματικές δραστηριότητες, εφόσον το φορολογητέο εισόδημα προσδιορίζεται με τη χρήση κάθε διαθέσιμου στοιχείου ή με τις έμμεσες μεθόδους προσδιορισμού της φορολογητέας ύλης.»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 32 του ν.2859/2000: «1. Το δικαίωμα έκπτωσης του φόρου μπορεί να ασκηθεί, εφόσον ο υποκείμενος στο φόρο κατέχει:

α) βεβαίωση περί υποβολής δήλωσης έναρξης εργασιών της περίπτωσης α' της 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 Κ.Β.Σ.»

Επειδή στις διατάξεις του άρθρου 48 του ν.2859/2000, ορίζεται: «1. Η επιβολή του φόρου γίνεται από τον Προϊστάμενο ΔΟΥ που είναι αρμόδιος για τη φορολογία

εισοδήματος του υπόχρεου στο φόρο. Η παραλαβή των δηλώσεων γίνεται από τον εν λόγω Προϊστάμενο ΔΟΥ, σύμφωνα με τα οριζόμενα στις διατάξεις του άρθρου 38.

2. Ο Προϊστάμενος ΔΟΥ ελέγχει την ακρίβεια των υποβαλλόμενων δηλώσεων και προβαίνει στην εξακρίβωση των υπόχρεων που δεν έχουν υποβάλει δήλωση. Κατά την υποβολή της ειδικής δήλωσης Φ.Π.Α. που προβλέπεται από τις διατάξεις της περίπτωσης γ' της παραγράφου 4 του άρθρου 36 και σε περίπτωση κατά την οποία το δηλούμενο από τον υποκείμενο στον φόρο τίμημα υπολείπεται της αγοραίας αξίας, ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. ελέγχει άμεσα την ακρίβεια της υποβαλλόμενης δήλωσης, λαμβάνοντας υπόψη του τις αξίες όπως αυτές ισχύουν στη φορολογία μεταβίβασης ακινήτων και στη φορολογία εισοδήματος, καθώς και το συνολικό κόστος του παραδιδόμενου ακινήτου σε συνδυασμό με τα τεχνικά, ποσοτικά και οικονομικά δεδομένα που αφορούν την άδεια ανέγερσης του ακινήτου. Σε περίπτωση κατά την οποία ο υποκείμενος στο φόρο δεν αποδέχεται το αποτέλεσμα του ελέγχου αυτού, η αξία του παραδιδόμενου ακινήτου υπόκειται στη δεσμευτική κρίση του Σώματος Ορκωτών Εκτιμητών.

Με αποφάσεις του Υπουργού Οικονομίας και Οικονομικών ρυθμίζεται ο τρόπος, η διαδικασία και κάθε αναγκαίο στοιχείο ή λεπτομέρεια που αφορά τον έλεγχο αυτόν.

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 ΔΟΥ 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....»

Επειδή, ο προσφεύγων δεν ανταποκρίθηκε πλήρως και δεν προσκόμισε όλα τα ζητηθέντα στα με αριθμ. πρωτ./2021 και/2021 έγγραφα αιτήματα χορήγησης στοιχείων για διάθεση λογιστικών αρχείων και στοιχείων όπως είχε υποχρέωση βάσει των διατάξεων των παρ. 1 & 2 του άρθρου 14 του ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.).

ΕΠΕΙΔΗ Ο ΕΛΕΓΧΟΣ, ΔΕΔΟΜΕΝΟΥ ΟΤΙ ΔΕΝ ΤΕΘΗΚΑΝ ΣΤΗ ΔΙΑΘΕΣΗ ΤΟΥ ΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΩΝ ΛΟΓΙΣΤΙΚΩΝ ΑΡΧΕΙΩΝ ΚΑΙ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΤΩΝ ΥΠΟ ΚΡΙΣΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΩΝ ΕΤΩΝ ΚΑΙ ΕΦΟΣΟΝ ΠΛΗΡΟΥΝΤΑΝ ΟΙ ΠΡΟΫΠΟΘΕΣΕΙΣ ΠΟΥ ΟΡΙΖΟΝΤΑΙ ΑΠΟ ΤΙΣ ΔΙΑΤΑΞΕΙΣ ΤΟΥ ΑΡΘΡΟΥ 28 ΤΟΥ ΠΑΡ. 1 ΠΕΡ. Γ ΤΟΥ Ν.4172/2013, ΟΡΘΩΣ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΕ ΤΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΣΤΗΝ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΜΕ ΒΑΣΗ ΚΑΘΕ ΔΙΑΘΕΣΙΜΟ ΣΤΟΙΧΕΙΟ ΗΤΟΙ:

ΤΙΣ ΥΠΟΒΛΗΘΕΙΣΕΣ ΔΗΛΩΣΕΙΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΕΤΩΝ 2015 (ΑΡΙΘΜ. ΚΑΤΑΧΩΡΗΣΗΣ) ΚΑΙ 2016 (ΑΡΙΘΜ. ΚΑΤ.) ΚΑΙ Ε3.

- Τις υποβληθείσες Συγκεντρωτικές καταστάσεις ΜΥΦ της ελεγχόμενης.
- Τις υποβληθείσες Συγκεντρωτικές καταστάσεις ΜΥΦ που έχουν υποβάλει οι τρίτοι.
- τη με αριθμ. Πρωτ./2020 (εισ...../2020 και/2020)/2020 διαβίβαση πληροφοριακών εκθέσεων ελέγχου Φόρου Εισοδήματος και Φ.Π.Α , μετά της σχετικής από 22/09/2020 έκθεσης μερικού ελέγχου του Ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π.) & Ν. 4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) των ελεγκτών της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Πάτρας (Αυτοτελές Τμήμα Γ1 Προληπτικών Ελέγχων Τρίπολης),
- Το με αριθμ. 29 συνημμένο στην από 22/09/2020 έκθεση μερικού ελέγχου του Ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π.) & ν. 4174/2013 (Κ.Φ.Δ) των ελεγκτών της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Πάτρας (Αυτοτελές Τμήμα Γ1 Προληπτικών Ελέγχων Τρίπολης) και , απλογραφικό βιβλίο εσόδων – εξόδων έτους 2015.
- Το με αριθμ. 36 συνημμένο στην από 22/09/2020 έκθεση μερικού ελέγχου του Ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π.) & ν. 4174/2013 (Κ.Φ.Δ) των ελεγκτών της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Πάτρας (Αυτοτελές Τμήμα Γ1 Προληπτικών Ελέγχων Τρίπολης) και , απλογραφικό βιβλίο εσόδων – εξόδων έτους 2016.
- Το με αριθμ. 50 συνημμένο στην από 22/09/2020 έκθεση μερικού ελέγχου του Ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π.) & ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ) των ελεγκτών της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Πάτρας (Αυτοτελές Τμήμα Γ1 Προληπτικών Ελέγχων Τρίπολης) και , cd που αφορά τις αποδείξεις εσόδων (πωλήσεις) για τα έτη 2015-2016.

Ακαθάριστα έσοδα:

ΦΟΡ. ΈΤΗ	Δηλωθέντα Ακαθάριστα Έσοδα	Μη έκδοση στοιχείων	Μη δηλωθέντα Έσοδα (ΒΑΣΕΙ Δ.Η.Λ.Ε.Δ.)	Σύνολο Ανακρίβειας	Σύνολο Ακαθαρίστων Εσόδων (ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ)
2015	4.745.737,63€	23.650,63€	275.121,14€	298.771,77€	5.044.509,40€
2016	4.000.130,91€		217.534,59€	217.534,59€	4.217.665,50€

Παράλληλα ο έλεγχος όσον αφορά τις **Αγορές και Δαπάνες**

-δεν αναγνώρισε τα ποσά απογραφής έναρξης και λήξης διότι δεν προσκομίσθηκαν στοιχεία που να επαληθεύουν τα αριθμητικά δεδομένα των δηλώσεων και ο προσφεύγων δήλωσε υπεύθυνα ότι δεν είχε υποχρέωση απογραφής για τις χρήσεις 2015 και 2016,

-για το Φορολογικό έτος 2015 αναγνώρισε σύνολο αγορών και δαπανών 4.595.462,72€ όπως αυτά δηλώθηκαν στις ΜΥΦ των τρίτων και για το Φορ. Έτος 2016 3.950.483,84€ όπως δηλώθηκαν στις ΜΥΦ της ελεγχόμενης κατόπιν αντιπαραβολής με των Τρίτων,

-αναγνωρίστηκαν δαπάνες που αφορούσαν καταβολή ασφαλιστικών εισφορών ποσού 3.532,58 για το φορ. Έτος 2015 και 5.727,58€ φορ. έτους 2016 σύμφωνα με το με αριθμ. Πρωτ./2021 έγγραφο του ΕΦΚΑ

Κατόπιν των ανωτέρω τα καθαρά φορολογητέα κέρδη για το Φορολογικό Έτος 2015 προσδιορίσθηκαν σε 445.514,10 € και το Φορ. Έτος 2016 σε 312.094,40 € έναντι των δηλωθέντων 22.894,30 € και 11.583,36 € αντίστοιχα.

Στον μερικό έλεγχο Φορολογίας Φ.Π.Α. ο έλεγχος προσδιόρισε αυτοτελώς τις φορολογητέες εκροές και εισροές με βάση τα στοιχεία που τέθηκαν στην διάθεση του, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 48 παρ. 3 του ν.2859/2000 (Φ.Π.Α.) ενώ το δικαίωμα έκπτωσης του Φ.Π.Α. κρίθηκε σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 32 του ν.2859/2000 ανά φορολογικό έτος. Οι φορολογητέες εκροές σύμφωνα με το άρθρο 48 του ν.2859/2000 προσδιορίστηκαν 5.044.509,42 € για το Φορ. Έτος 2015 και σε 4.217.665,50 € για το Φορ. Έτος 2016 και οι φορολογητέες εισροές σύμφωνα με το άρθρο 32 του ν.2859/2000.

Επειδή ο προσφεύγων με το με αρ. πρωτ. ΔΕΔ ΕΙ 2022 ΕΜΠ/29.04.2022 Υπόμνημα προσκόμισε και επικαλέστηκε τα κατωτέρω έγγραφα, τα οποία κρίθηκαν ως νέα στοιχεία: α) το σύνολο των αγορών και εξόδων για τα έτη 2015-2016 και β) βιβλία εσόδων εξόδων του 2015 και 2016.

Επειδή, όπως προέκυψε από τις οικείες εκθέσεις ελέγχου, τα ανωτέρω στοιχεία δεν ήταν στη διάθεσή της ελέγχουσας φορολογικής Αρχής κατά την διενέργεια του ελέγχου και επομένως δεν ήταν δυνατό να ληφθούν υπόψη κατά τη σύνταξη των από 03-12-2021 εκθέσεων μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος και ΦΠΑ και πριν την έκδοση των προσβαλλόμενων πράξεων.

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, η Υπηρεσία μας αποφάσισε την παράταση της προθεσμίας, για την έκδοση απόφασης επί της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής, για τριάντα (30) ημέρες σύμφωνα με την παρ.5 του άρθρου 63 του ν.4174/2013.

Επειδή, στα πλαίσια της διαδικασίας επανεξέτασης, η Υπηρεσία μας ανέπεμψε την υπόθεση στη Δ.Ο.Υ. Κορίνθου με το αριθ. πρωτ. Δ.Ε.Δ. ΕΞ 2022 ΕΜΠ/04-05-2022 διαβιβαστικό έγγραφο (αρ. πράξης/2022 της Δ.Ε.Δ.), προκειμένου να γίνει συμπληρωματικός έλεγχος βάσει των νέων στοιχείων και να μας αποστείλει σχετικό πόρισμα εντός προθεσμίας δέκα (10) ημερών. Η Δ.Ο.Υ. Κορίνθου σε απάντηση των προαναφερομένων απέστειλε το με αρ. πρωτ. ΔΕΔ ΕΙ 2022 ΕΜΠ/20-05-2022 πόρισμα επί της ως άνω πράξης αναπομπής.

Επειδή στο με αρ. πρωτ. ΔΕΔ ΕΙ 2022 ΕΜΠ/20-05-2022 πόρισμα του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κορίνθου, επί της με αριθ./2022 πράξης αναπομπής της Υπηρεσίας μας, αναφέρει σχετικά με τα νέα στοιχεία: «...Με το με αρ. πρωτ. ΔΕΔ ΕΙ 2022 ΕΜΠ /29-04-2022 Υπόμνημα η ελεγχόμενη επιχείρηση προσκόμισε φορολογικά στοιχεία αγορών και εξόδων για τα έτη 2015 και 2016, τα οποία ο έλεγχος παρότι δεν είχε στην διάθεση του κατά την διενέργεια του ελέγχου, τα είχε συμπεριλάβει στο σύνολο αγορών και δαπανών των φορολογικών ετών 2015 και 2016 διότι είχαν δηλωθεί στις ΜΥΦ τόσο της ελεγχόμενης όσο και των τρίτων.

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ		ΒΑΣΕΙ ΔΗΛΩΣΗΣ	ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΔΙΑΦΟΡΑ
2015	Σύνολο ακαθάριστων εσόδων	4.745.737,63€	5.044.509,40€	298.771,77€
	Κόστος Πωληθέντων & δαπάνες χρήσης	4.722.843,33€	4.598.995,30€	123.848,03€
	Πλέον: Δαπάνες μη εκπιπόμενες	0,00€	0,00€	0,00€
	Καθαρά (φορολογητέα) κέρδη	22.894,30€	445.514,10€	422.619,80€

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ		ΒΑΣΕΙ ΔΗΛΩΣΗΣ	ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΔΙΑΦΟΡΑ
2016	Σύνολο ακαθάριστων εσόδων	4.000.130,91€	4.217.665,50€	217.534,59€
	Κόστος Πωληθέντων & δαπάνες χρήσης	4.038.917,87€	3.956.211,42€	82.706,45€
	Πλέον: Δαπάνες μη εκπιπόμενες	50.640,32€	50.640,32€	0,00€
	Καθαρά (φορολογητέα) κέρδη	11.853,36€	312.094,40€	300.241,04€

ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ 2015

ΠΡΟΕΛΕΥΣΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	Ποσά Δήλωσης		Ποσά Ελέγχου (προσωρινός διορθωτικός προσδιορισμός)		Διαφορά
	Υπόχρεου	Συζύγου	Υπόχρεου	Συζύγου	
Ακίνητη περιουσία					
Τόκοι - Μερίσματα - Δικαιώματα	1,27		1,27		
Επιχειρηματική δραστηριότητα	22.894,30		445.514,10		422.619,80
Αγροτική επιχειρηματική δραστηριότητα					
Μισθωτή εργασία - Συντάξεις					
Υπεραξία μεταβίβασης κεφαλαίου					
Ναυτικό εισόδημα					
Συνολικό δηλωθέν εισόδημα	22.895,57		446.515,37		422.619,80
Αρνητικά στοιχεία εισοδήματος που συμψηφίζονται					
Υπόλοιπο	22.895,57		445.515,37		
Προστιθέμενη διαφορά δαπανών					
Εκπτώσεις εισοδήματος					
Φορολογητέο εισόδημα	22.895,57		445.515,37		
Συνολικό εισόδημα	22.895,57		445.515,37		
Τεκμαρτό εισόδημα					
Εισόδημα επιβολής ειδ. εισφοράς αλλ.	22.895,57		445.515,37		

Ανάλυση οφειλόμενης εισφοράς αλλ.

Ποσό εισφοράς	320,54		26.730,92		
Εισφορά που παρακρατήθηκε					
Υπόλοιπο	320,54		26.730,92		

ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ 2016

ΠΡΟΕΛΕΥΣΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	Ποσά Δήλωσης		Ποσά Ελέγχου (προσωρινός διορθωτικός προσδιορισμός)		Διαφορά
	Υπόχρεου	Συζύγου	Υπόχρεου	Συζύγου	
Ακίνητη περιουσία					
Τόκοι - Μερίσματα - Δικαιώματα	1,87		1,87		
Επιχειρηματική δραστηριότητα	11.853,36		312.094,40		300.214,04
Αγροτική επιχειρηματική δραστηριότητα					
Μισθωτή εργασία - Συντάξεις					
Υπεραξία μεταβίβασης κεφαλαίου					
Ναυτικό εισόδημα					
Συνολικό δηλωθέν εισόδημα	11.855,23		312.096,27		300.241,04
Αρνητικά στοιχεία εισοδήματος που συμψηφίζονται					
Υπόλοιπο	11.855,23		312.096,27		300.241,04
Προστιθέμενη διαφορά δαπανών	5.684,77				-5.684,77
Εκπτώσεις εισοδήματος					
Φορολογητέο εισόδημα	17.540,00		312.096,27		294.556,27
Απαλλασσόμενα επιχειρημ. δραστηριότητας					
Αυτοτελώς φορολογούμενα ποσά					
Συνολικό εισόδημα	11.855,23		312.096,27		
Τεκμαρτό εισόδημα					

Εισόδημα επιβολής ειδ. εισφοράς αλλ.	17.540,00		312.096,27		
--------------------------------------	-----------	--	------------	--	--

Ανάλυση οφειλόμενης εισφοράς αλλ.

Ποσό εισφοράς	121,88		26.360,63		
Εισφορά που παρακρατήθηκε					
Υπόλοιπο	121,88		26.360,63		

....

Με το με αρ. πρωτ. ΔΕΔ ΕΙ 2022 ΕΜΠ /29-04-2022 Υπόμνημα η ελεγχόμενη επιχείρηση προσκόμισε φορολογικά στοιχεία αγορών και εξόδων για τα φορολογικά έτη 2015 και 2016, τα οποία ο έλεγχος δεν είχε στην διάθεση του κατά την διενέργεια του ελέγχου και δεν τα έλαβε υπόψη κατά την σύνταξη της από 03-12-2021 έκθεσης ελέγχου Φ.Π.Α.. Τα στοιχεία αυτά που εστάλησαν με την με αριθμ. /2022 Πράξη Αναπομπής, ελέχθησαν ως προς την ορθή καταχώρηση στα βιβλία εσόδων – εξόδων, στις περιοδικές δηλώσεις Φ.Π.Α. και εάν το δικαίωμα έκπτωσης έχει ασκηθεί υπό τις προϋποθέσεις που ορίζονται στα άρθρα 30 και 32 του κώδικα Φ.Π.Α. (2859/2000).

Για το φορολογικό έτος 2015

ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΕΣ ΕΚΡΟΕΣ

	ΦΟΡ.ΠΕΡΙΟΔΟΣ 01/01/2015 - 31/12/2015
<u>ΕΚΡΟΕΣ φορολογητέες – ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΑ ΕΣΟΔΑ Δηλώσεων Φ.Π.Α.</u>	4.691.818,63
Πούλησε, σε απροσδιόριστο πλήθος πελατών, 42.717 λίτρα υγραερίου κίνησης, συνολικής αξίας 29.090,28€ (καθαρή αξία 23.650,63€, Φ.Π.Α. 5.439,65€), χωρίς να εκδώσει, αμέσως με την παράδοση των αγαθών, πλήθος στοιχείων εσόδων	23.650,63€
Δεν έχει καταχωρήσει στα απλογραφικά βιβλία, ακαθάριστα έσοδα από εκδοθέντα μέσω του συστήματος εισροών – εκροών στοιχεία εσόδων υγρών καυσίμων.	275.121,14€
Μη ορθή μεταφορά των εκροών	53.919,00€
<u>ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΩΝ ΕΚΡΟΩΝ</u>	5.044.509,42€

ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΕΣ ΕΙΣΡΟΕΣ

.....

	ΚΑΘΑΡΗ ΑΞΙΑ €	Φ.Π.Α. €
Φορολογικά στοιχεία που προσκομίσθηκαν με το με αριθμ. πρωτ. ΔΕΔ ΕΙ 2022 ΕΜΠ /29-04-2022 Υπόμνημα και ο έλεγχος αναγνώρισε το δικαίωμα έκπτωσης του φόρου.	3.074.129,70 €	706.647,72 €
Εκ των οποίων τα φορολογικά στοιχεία της έχουν συμπεριληφθεί στις φορολογητέες εισροές του ελέγχου 03/12/2021 .	-65.004,14 €	-14.950,95 €
Εισροές φορολογητέες σύμφωνα με την από 03/12/2021 Έκθεση Ελέγχου Φορολογίας Φ.Π.Α.	91.019,60	22.188,88
Σύνολο Φορολογητέων Εισροών Ελέγχου	3.100.145,16 €	713.885,65 €

Για το φορολογικό έτος 2016**ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΕΣ ΕΚΡΟΕΣ**

	ΦΟΡ.ΠΕΡΙΟΔΟΣ 01/01/2016 - 31/12/2016
ΕΚΡΟΕΣ φορολογητέες – ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΑ ΕΣΟΔΑ Δηλώσεων Φ.Π.Α.	3.973.444,65
Πούλησε, σε απροσδιόριστο πλήθος πελατών, 42.717 λίτρα υγραερίου κίνησης, συνολικής αξίας 29.090,28€ (καθαρή αξία 23.650,63€, Φ.Π.Α. 5.439,65€), χωρίς να εκδώσει, αμέσως με την παράδοση των αγαθών, πλήθος στοιχείων εσόδων	0,00€
Δεν έχει καταχωρήσει στα απλογραφικά βιβλία, ακαθάριστα έσοδα από εκδοθέντα μέσω του συστήματος εισροών – εκροών στοιχεία εσόδων υγρών καυσίμων.	217.534,59€
Μη ορθή μεταφορά των εκροών	26.686,26€
ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΩΝ ΕΚΡΟΩΝ	4.217.665,50€

ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΕΣ ΕΙΣΡΟΕΣ

.....

	ΚΑΘΑΡΗ ΑΞΙΑ €	Φ.Π.Α. €
Φορολογικά στοιχεία που προσκομίστηκαν με το με αριθμ. πρωτ. ΔΕΔ ΕΙ 2022 ΕΜΠ /29-04-2022 Υπόμνημα και ο έλεγχος αναγνώρισε το δικαίωμα έκπτωσης του φόρου.	2.929.397,19 €	696.929,95 €
Τα φορολογικά στοιχεία έχουν συμπεριληφθεί στις φορολογητέες εισροές του ελέγχου 03/12/2021	-57.074,00 €	-13.697,76 €
Εισροές φορολογητέες σύμφωνα με την από 03/12/2021 Έκθεση Ελέγχου Φορολογίας Φ.Π.Α.	97.540,75	23.245,05
Σύνολο Φορολογητέων Εισροών Ελέγχου	2.969.863,94 €	706.477,24 €

	0116-1216 Ελέγχου	0115-1215 Ελέγχου
ΕΚΡΟΕΣ		
Αξία φορολογητέων εκροών - 23%	2.021.829,52	5.044.509,42
Αξία φορολογητέων εκροών - 24%	2.195.835,98	
ΣΥΝΟΛΟ Αξίας φορολογητέων εκροών	4.217.665,50	5.044.509,42
Φόρος εκροών - 23%	465.020,79	1.160.237,16
Φόρος εκροών - 24%	527.000,63	
ΣΥΝΟΛΟ Φόρου εκροών	992.021,42	1.160.237,16
ΕΙΣΡΟΕΣ		
Αξία φορολογητέων εισροών - 23%		1.212.129,28

Δαπάνες γενικά έξοδα		2.101,86
Αγορές και δαπάνες στο εσωτερικό της χώρας	2.969.863,76	1.885.914,02
ΣΥΝΟΛΟ Αξίας φορολογητέων εισροών	2.969.863,76	3.100.145,16
Φόρος εισροών - 23%		278.789,73
Δαπάνες γενικά έξοδα (φορολογητέες)		1.254,38
ΦΟΡΟΣ αγορών και δαπανών στο εσωτερικό της χώρας	706.477,24	433.841,55
ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ (από 04/2015)	706.477,24	433.841,55
ΣΥΝΟΛΟ Φόρου εισροών	706.477,24	713.885,66
Φ.Π.Α. που καταβλήθηκε με περιοδικές ή έκτακτες δηλώσεις	7.364,10	1.236,29
Φ.Π.Α. που βεβαιώθηκε με προσωρινή ή μερική πράξη	0,00	0,00
Πιστωτικό υπόλοιπο προηγούμενης περιόδου	0,00	0,00
Προστιθέμενα ποσά στο φόρο εισροών (πλην κωδ. 316, 317, 318)	0,00	0,00
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ	713.841,34	715.121,95
Αφαιρούμενα ποσά από το γενικό σύνολο του φόρου εισροών	1,81	2,74
ΘΕΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ	713.839,53	715.119,21
ΑΡΝΗΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ	0,00	0,00
ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗΣ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ (Για καταβολή ή επιστροφή) - ΜΕ ΒΑΣΗ ΤΟΝ ΕΛΕΓΧΟ		
ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ ΕΚΡΟΩΝ (μεταφορά κωδ. 314-2)	992.021,42	1.160.237,16
ΑΡΝΗΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ (μεταφορά κωδ. 323)	0,00	0,00
ΘΕΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ (μεταφορά κωδ. 322)	713.839,53	715.119,21
ΔΙΑΦΟΡΑ	278.181,89	445.117,95
ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ υπόλοιπο	278.181,89	445.117,95
ΠΟΣΟ που καταβλήθηκε	0,00	0,00
Τελικό ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ	278.181,89	445.117,95
Πρόστιμα Άρθρου 58α	139.090,94	222.558,98
Σύνολο Φόρου για καταβολή	417.272,83	667.676,93

...»

Επειδή οι ισχυρισμοί του προσφεύγοντος σχετικά τη φορολογία εισοδήματος δεν γίνονται αποδεκτοί και απορρίπτονται καθόσον η αρμόδια φορολογική αρχή αντέκρουσε αυτούς κατά τρόπο σαφή και εμπεριστατωμένο στο πόρισμα που μας απέστειλε η Δ.Ο.Υ. Κορίνθου επί της επί της με αριθ./2022 πράξης αναπομπής της Υπηρεσίας μας, ως αναλυτικά αναφέρουμε παραπάνω.

Επειδή, οι ισχυρισμοί του προσφεύγοντος γίνονται μερικώς δεκτοί όσον αφορά το ΦΠΑ, σύμφωνα με το ως άνω σαφές και εμπειριστατωμένο πόρισμα που μας απέστειλε η Δ.Ο.Υ. Κορίνθου επί της επί της με αριθ./2022 πράξης αναπομπής της Υπηρεσίας μας, ως αναλυτικά αναφέρουμε παραπάνω

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Τη μερική αποδοχή της από 03/01/2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του του, ΑΦΜ ως εξής:

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

i) της υπ' αριθ./2021 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος/Πράξης Επιβολής Προστίμου φορολογικού έτους 2015 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Κορίνθου.

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

Διαφορά φόρου	137.567,13 €
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας	68.783,57 €
Ειδική εισφορά αλληλεγγύης	26.410,38 €
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	232.761,08 €

ii) της υπ' αριθ./2021 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος/Πράξης Επιβολής Προστίμου φορολογικού έτους 2016 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Κορίνθου.

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

Διαφορά φόρου	129.584,09 €
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας	64.792,05 €
Ειδική εισφορά αλληλεγγύης	26.238,75 €
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	220.614,89 €

β) τη μερική αποδοχή της ως άνω ενδικοφανούς προσφυγής και την τροποποίηση των κάτωθι πράξεων:

i) της υπ' αριθ./2021 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ/Επιβολής Προστίμου φορολογικής περιόδου 01/01/2015 - 31/12/2015 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Κορίνθου.

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

ΦΟΡΟΛ. ΠΕΡΙΟΔΟΣ 01/01/2015 - 31/12/2015	ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ
Διαφορά φόρου	1.136.814,73 €	445.117,95 €
Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας	568.407,37 €	222.558,98 €
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	1.705.222,10 €	667.676,93 €

ii) της υπ' αριθ./2021 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ/Επιβολής Προστίμου φορολογικής περιόδου 01/01/2016 - 31/12/2016 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Κορίνθου.

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

ΦΟΡΟΛ. ΠΕΡΙΟΔΟΣ 01/01/2016 - 31/12/2016	ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ
Διαφορά φόρου	961.414,08 €	278.181,89 €
Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας	480.707,05 €	139.090,94 €
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	1.442.121,13€	417.272,83 €

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

Ακριβές Αντίγραφο

**Ο Προϊστάμενος
της Διεύθυνσης Επίλυσης
Διαφορών**

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης
Ακριβές Αντίγραφο**

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.