



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 25.05.2022

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α4**

Αριθμός απόφασης: 1961

Ταχ. Δ/νση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 213 1604526

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

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

2. Την ΠΟΛ 1069/4.3.2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την υπ' αριθμ. ΔΕΔ 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759/ τ. Β'/ 01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Την με ημερομηνία κατάθεσης 25/01/2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του, με Α.Φ.Μ., κατοίκου Κεφαλληνίας, κατά των:

Α) υπ' αριθμό /27-12-2021 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' Πατρών, φορολογικού έτους 2015,

Β) υπ' αριθμό /27-12-2021 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' Πατρών, φορολογικού έτους 2016,

Γ) υπ' αριθμό /27-12-2021 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' Πατρών, φορολογικού έτους 2017,

Δ) υπ' αριθμό /27-12-2021 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' Πατρών, φορολογικού έτους 2018,

Ε) υπ' αριθμό /27-12-2021 Οριστικού Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α., του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' Πατρών, φορολογικής περιόδου 01/01/2015 – 31/12/2015,
 ΣΤ) υπ' αριθμό /27-12-2021 Οριστικού Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α., του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' Πατρών, φορολογικής περιόδου 01/01/2016 – 31/12/2016,
 Ζ) υπ' αριθμό /27-12-2021 Οριστικού Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α., του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' Πατρών, φορολογικής περιόδου 01/01/2017 – 31/12/2017,
 Η) υπ' αριθμό /27-12-2021 Οριστικού Προσδιορισμού Προστίμου άρθρου 7 του ν.4337/2015, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' Πατρών, φορολογικού έτους 2015,
 Θ) υπ' αριθμό /27-12-2021 Οριστικού Προσδιορισμού Προστίμου άρθρου 58Α του ν.4174/2013, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' Πατρών, φορολογικού έτους 2016,
 Ι) υπ' αριθμό /27-12-2021 Οριστικού Προσδιορισμού Προστίμου άρθρου 58Α του ν.4174/2013, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' Πατρών, φορολογικού έτους 2017,
 ΙΑ) υπ' αριθμό /27-12-2021 Οριστικού Προσδιορισμού Προστίμου άρθρου 58Α του ν.4174/2013, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' Πατρών, φορολογικού έτους 2018, και τα προσκομιζόμενα με αυτές σχετικά έγγραφα.

5. Τις ανωτέρω προσβαλλόμενες πράξεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' Πατρών, των οποίων ζητείται η ακύρωση και τις οικείες εκθέσεις ελέγχου.

6. Την έκθεση αιτιολογημένων απόψεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' Πατρών.

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

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 25/01/2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, 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:

- Με την υπ' αριθμό /27-12-2021 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, φορολογικού έτους 2015, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' Πατρών, καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος διαφορά φόρου ποσού 6.225,18 €, πλέον προστίμου φόρου άρθρου 58 Κ.Φ.Δ. ποσού 3.112,59 €, πλέον διαφοράς ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης ποσού 173,24 €, ήτοι σύνολο φόρων, τελών και εισφορών για καταβολή 9.511,01 €.
- Με την υπ' αριθμό /27-12-2021 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, φορολογικού έτους 2016, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' Πατρών, καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος διαφορά φόρου ποσού 5.499,33 €, πλέον προστίμου φόρου άρθρου 58 Κ.Φ.Δ. ποσού 2.749,67 €, πλέον διαφοράς ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης ποσού 125,84 €, ήτοι σύνολο φόρων, τελών και εισφορών για καταβολή 8.374,83 €.
- Με την υπ' αριθμό /27-12-2021 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, φορολογικού έτους 2017, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' Πατρών, καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος διαφορά φόρου ποσού 8.763,98 €, πλέον προστίμου φόρου άρθρου 58 Κ.Φ.Δ. ποσού 4.381,99 €, πλέον διαφοράς ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης ποσού 375,43 €, ήτοι σύνολο φόρων, τελών και εισφορών για καταβολή 13.521,40 €.
- Με την υπ' αριθμό /27-12-2021 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, φορολογικού έτους 2018, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' Πατρών, καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος διαφορά φόρου ποσού 9.056,94 €, πλέον προστίμου φόρου άρθρου 58 Κ.Φ.Δ. ποσού 4.528,47 €, πλέον

διαφοράς ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης ποσού 2.752,37 €, ήτοι σύνολο φόρων, τελών και εισφορών για καταβολή 16.337,78 €.

- Με την υπ' αριθμό /27-12-2021 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α., φορολογικής περιόδου 01/01/2015 – 31/12/2015, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' Πατρών, προσδιορίστηκε υπόλοιπο φόρου για έκπτωση ποσού 2.421,20 € αντί του ποσού των 3.282,22 € βάσει δήλωσης.
- Με την υπ' αριθμό /27-12-2021 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α., φορολογικής περιόδου 01/01/2016 – 31/12/2016, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' Πατρών, καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος κύριος φόρος ποσού 3.591,37 €, πλέον προστίμου άρθρου 58^Α του ν.4174/2013 ποσού 1.795,68 €, ήτοι σύνολο φόρου για καταβολή ποσού 5.387,05 € και διαφορά υπολοίπου φόρου για έκπτωση ποσού 538,31 €.
- Με την υπ' αριθμό /27-12-2021 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α., φορολογικής περιόδου 01/01/2017 – 31/12/2017, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' Πατρών, καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος κύριος φόρος ποσού 4.920,31 €, πλέον προστίμου άρθρου 58^Α του ν.4174/2013 ποσού 2.460,16 €, ήτοι σύνολο φόρου για καταβολή ποσού 7.380,47 και διαφορά υπολοίπου φόρου για έκπτωση ποσού 149,18 €.
- Με τον υπ' αριθμό /27-12-2021 Οριστικό Προσδιορισμό Προστίμου της παρ. 3 στ' του άρθρου 7 του ν.4337/2015, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' Πατρών, φορολογικού έτους 2015 επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο ποσού 4.013,25 € ($15.505,00 + 548,00 = 16.053,00 * 25 \%$) λόγω μη έκδοσης:
Α) τουλάχιστον σε μία (1) περίπτωση φορολογικού στοιχείου συνολικής καθαρής αξίας 15.505,00 € πλέον Φ.Π.Α. 2.615,28 € κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 1,3,8,12 και 13 του ν.4308/2014 και του άρθρου 13 παρ.1 του ν.4174/2013,
Β) φορολογικού στοιχείου συνολικής καθαρής αξίας 548,00 € πλέον Φ.Π.Α. 6,5 % 35,62 €
- Με τον υπ' αριθμό /27-12-2021 Οριστικό Προσδιορισμό Προστίμου του άρθρου 58Α του ν.4174/2013, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' Πατρών, φορολογικού έτους 2016 επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο ποσού 3.061,73 € ($6.123,45 * 50 \%$) λόγω μη έκδοσης τουλάχιστον σε μία (1) περίπτωση φορολογικού στοιχείου συνολικής καθαρής αξίας 25.837,31 € πλέον Φ.Π.Α. 6.123,45 € κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 1,3,8,12 και 13 του ν.4308/2014 και του άρθρου 13 παρ.1 του ν.4174/2013,
- Με τον υπ' αριθμό /27-12-2021 Οριστικό Προσδιορισμό Προστίμου του άρθρου 58Α του ν.4174/2013, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' Πατρών, φορολογικού έτους 2017 επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο ποσού 9.062,36 € ($4.531,18 * 200 \%$) λόγω μη έκδοσης τουλάχιστον σε μία (1) περίπτωση φορολογικού στοιχείου συνολικής καθαρής αξίας 18.879,91 € πλέον Φ.Π.Α. 4.531,18 € κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 1,3,8,12 και 13 του ν.4308/2014 και του άρθρου 13 παρ.1 του ν.4174/2013. Πρόκειται για δεύτερη υποτροπή (Π.Ε.Π. 490/2019 και Π.Ε.Π. 1262/2020).
- Με τον υπ' αριθμό /27-12-2021 Οριστικό Προσδιορισμό Προστίμου του άρθρου 58Α του ν.4174/2013, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' Πατρών, φορολογικού έτους 2018 επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο ποσού 5.902,04 € ($2.951,02 * 200 \%$) λόγω μη έκδοσης τουλάχιστον σε μία (1) περίπτωση φορολογικού στοιχείου συνολικής καθαρής αξίας 12.295,90 € πλέον Φ.Π.Α. 2.951,02

€ κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 1,3,8,12 και 13 του ν.4308/2014 και του άρθρου 13 παρ.1 του ν.4174/2013. Πρόκειται για δεύτερη υποτροπή (Π.Ε.Π. 490/2019 και Π.Ε.Π. 1262/2020).

Οι ανωτέρω προσβαλλόμενες πράξεις εδράζονται στις από 27/12/2021 εκθέσεις μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος, μερικού φορολογικού ελέγχου Φ.Π.Α., ελέγχου εφαρμογής διατάξεων άρθρου 7 του ν.4337/2015 και ελέγχου εφαρμογής διατάξεων άρθρου 58^Α του ν.4174/2013, οι οποίες συντάχθηκαν κατόπιν ελέγχου που διενεργήθηκε δυνάμει της υπ' αριθμό 1651/23-07-2020 εντολής ελέγχου, φορολογικών ετών 2015 έως 2018, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' Πατρών.

Σύντομο ιστορικό:

Με την με αριθμό πρωτ. /02-09-2020 Πρόσκληση του άρθρου 14 του ν.4174/2013 κλήθηκε ο προσφεύγων να προσκομίσει τα βιβλία και στοιχεία της ελεγχόμενης περιόδου. Επίσης με την με αριθμό πρωτ. /02-09-2020 Γνωστοποίηση κοινοποιήθηκε στον προσφεύγοντα η υπ' αριθμό /2020 εντολή μερικού φορολογικού ελέγχου και η δυνατότητα υποβολής εκπρόθεσμων φορολογικών δηλώσεων μέχρι την κοινοποίηση του προσωρινού διορθωτικού προσδιορισμού σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 397 και 398 του ν.4512/2018.

Από τον έλεγχο των λογιστικών αρχείων του προσφεύγοντος προέκυψαν οι κάτωθι διαπιστώσεις:

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2015

1. Προσδιορίστηκαν οι κάτωθι δαπάνες ως λογιστικές διαφορές, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 22, 22^Α, 23 και 24 του ν.4172/2013:

α/α	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ	ΚΑΘΑΡΗ ΑΞΙΑ
1	 - Α.Φ.Μ. - ΕΜΠΟΡΙΟ ΣΙΔΗΡΙΚΩΝ Τ.Π. /26-01-2015 Ο έλεγχος δεν αναγνώρισε την ανωτέρω αγορά για έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα κατά τις διατάξεις του άρθρου 23β' του ν.4172/2013 καθώς δεν προσκομίστηκε κανένα αποδεικτικό στοιχείο εξόφλησης με τραπεζικό μέσο πληρωμής.	691,11
2	 - Α.Φ.Μ. - ΕΜΠΟΡΙΑ ΨΥΚΤΙΚΩΝ Τ.Π. /11-05-2015 Ο έλεγχος δεν αναγνώρισε την ανωτέρω αγορά για έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα κατά τις διατάξεις του άρθρου 23β' του ν.4172/2013 καθώς δεν προσκομίστηκε κανένα αποδεικτικό στοιχείο εξόφλησης με τραπεζικό μέσο πληρωμής.	854,29
3	 - Α.Φ.Μ. - ΕΜΠΟΡΙΑ ΨΥΚΤΙΚΩΝ Τ.Π. /11-05-2015 Ο έλεγχος δεν αναγνώρισε την ανωτέρω αγορά για έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα κατά τις διατάξεις του άρθρου 23β' του ν.4172/2013 καθώς δεν προσκομίστηκε κανένα αποδεικτικό στοιχείο εξόφλησης με τραπεζικό μέσο πληρωμής.	1.443,00
4	 - Α.Φ.Μ. - ΕΜΠΟΡΙΟ ΠΛΑΚΙΔΙΩΝ Τ.Π. /14-05-2015 Ο έλεγχος δεν αναγνώρισε την ανωτέρω αγορά για έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα κατά τις διατάξεις του άρθρου 23β' του ν.4172/2013 καθώς δεν προσκομίστηκε κανένα αποδεικτικό στοιχείο εξόφλησης με τραπεζικό μέσο πληρωμής.	613,72
5	 - Α.Φ.Μ. - ΕΜΠΟΡΙΑ ΞΥΛΕΙΑΣ Τ.Π. /17-05-2015	2.178,55

	Ο έλεγχος δεν αναγνώρισε την ανωτέρω αγορά για έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα κατά τις διατάξεις του άρθρου 23β' του ν.4172/2013 καθώς δεν προσκομίστηκε κανένα αποδεικτικό στοιχείο εξόφλησης με τραπεζικό μέσο πληρωμής.	
6	 - Α.Φ.Μ. - ΕΜΠΟΡΙΑ ΜΕΤΑΛΛΙΚΩΝ ΔΟΜΙΚΩΝ ΠΡΟΪΟΝΤΩΝ Τ.Π.Δ.Α. /29-05-2015 Ο έλεγχος δεν αναγνώρισε την ανωτέρω αγορά για έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα κατά τις διατάξεις του άρθρου 23β' του ν.4172/2013 καθώς δεν προσκομίστηκε κανένα αποδεικτικό στοιχείο εξόφλησης με τραπεζικό μέσο πληρωμής.	1.679,60
7	 - Α.Φ.Μ. - ΕΜΠΟΡΙΟ ΚΑΥΣΙΜΩΝ Τ.Π.Δ.Α. /25-05-2015 Ο έλεγχος δεν αναγνώρισε την ανωτέρω αγορά για έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα κατά τις διατάξεις του άρθρου 23β' του ν.4172/2013 καθώς δεν προσκομίστηκε κανένα αποδεικτικό στοιχείο εξόφλησης με τραπεζικό μέσο πληρωμής.	523,58
8	 - Α.Φ.Μ. - ΕΜΠΟΡΙΟ ΗΛΕΚΤΡΙΚΩΝ ΕΙΔΩΝ Τ.Π.Δ.Α. /05-06-2015 Ο έλεγχος δεν αναγνώρισε την ανωτέρω αγορά για έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα κατά τις διατάξεις του άρθρου 23β' του ν.4172/2013 καθώς δεν προσκομίστηκε κανένα αποδεικτικό στοιχείο εξόφλησης με τραπεζικό μέσο πληρωμής.	1.041,23
	ΣΥΝΟΛΑ	9.025,08

2. Διαπιστώθηκε η μη έκδοση δύο (2) φορολογικών στοιχείων, συνολικής καθαρής αξίας 548,00 €, ως κάτωθι:

Α) μη έκδοση φορολογικού στοιχείου αξίας 180,00 € πλέον Φ.Π.Α. 6,5% ήτοι 11,70 € για την παροχή υπηρεσίας διαμονής στον πελάτη για το διάστημα από 03/08/2015 έως 11/08/2015 και

Β) μη έκδοση φορολογικού στοιχείου αξίας 368,00 € πλέον Φ.Π.Α. 6,5% ήτοι 23,92 € για την παροχή υπηρεσίας διαμονής σε άγνωστο πελάτη για το διάστημα από 12/09/2015 έως 20/09/2015.

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2016

Προσδιορίστηκαν οι κάτωθι δαπάνες ως λογιστικές διαφορές, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 22, 22^Α, 23 και 24 του ν.4172/2013:

α/α	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ	ΚΑΘΑΡΗ ΑΞΙΑ
1	 - Α.Φ.Μ. - ΕΜΠΟΡΙΟ ΔΕΡΜΑΤΙΝΩΝ ΕΙΔΩΝ Τ.Π.Δ.Α. /18-08-2016 Ο έλεγχος δεν αναγνώρισε την ανωτέρω δαπάνη, αγορά γυναικείας τσάντας, για έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα κατά τις διατάξεις του άρθρου 23β' του ν.4172/2013 καθώς πρόκειται για προσωπική καταναλωτική δαπάνη και δεν δικαιολογεί ανάγκες της επαγγελματικής δραστηριότητας του προσφεύγοντος.	238,31
	ΣΥΝΟΛΑ	238,31

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2017

1. Προσδιορίστηκαν οι κάτωθι δαπάνες ως λογιστικές διαφορές, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 22, 22^Α, 23 και 24 του ν.4172/2013:

α/α	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ	ΚΑΘΑΡΗ ΑΞΙΑ
1	 - Α.Φ.Μ. - ΕΜΠΟΡΙΟ ΚΑΥΣΙΜΩΝ Τ.Π.Δ.Α. /30-05-2017	785,08

	Ο έλεγχος δεν αναγνώρισε την ανωτέρω αγορά για έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα κατά τις διατάξεις του άρθρου 23β' του ν.4172/2013 καθώς δεν προσκομίστηκε κανένα αποδεικτικό στοιχείο εξόφλησης με τραπεζικό μέσο πληρωμής.	
2	 - Α.Φ.Μ. - ΕΜΠΟΡΙΟ ΚΑΥΣΙΜΩΝ Τ.Π.Δ.Α. /19-08-2017 Ο έλεγχος δεν αναγνώρισε την ανωτέρω αγορά για έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα κατά τις διατάξεις του άρθρου 23β' του ν.4172/2013 καθώς δεν προσκομίστηκε κανένα αποδεικτικό στοιχείο εξόφλησης με τραπεζικό μέσο πληρωμής.	522,18
3	Μισθοδοσία διαχειριστικής περιόδου 01/01/2017 - 31/12/2017 Ο έλεγχος δεν αναγνώρισε την ανωτέρω δαπάνη για έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα κατά τις διατάξεις του άρθρου 23ιδ' του ν.4172/2013 καθώς δεν προσκομίστηκε κανένα αποδεικτικό στοιχείο εξόφλησης με τραπεζικό μέσο πληρωμής.	24.091,03
	ΣΥΝΟΛΑ	25.398,29

2. Από επιτόπιους ελέγχους που διενεργήθηκαν από την Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Πάτρας στις 05/08/2017 και από την Δ.Ο.Υ. Πύργου στις 23/07/2017 διαπιστώθηκε η μη έκδοση πέντε (5) συνολικά φορολογικών στοιχείων συνολικής καθαρής αξίας 46,61 € πλέον Φ.Π.Α. 11,19 €. Για τις παραβάσεις αυτές εκδόθηκαν από τη Δ.Ο.Υ. Α' Πατρών οι υπ' αριθμό 420/2019 και 1262/2020 Π.Ε.Π. του άρθρου 58^Α του ν.4174/2013 ποσού 250,00 € και 500,00 € αντίστοιχα.

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2018

Προσδιορίστηκαν οι κάτωθι δαπάνες ως λογιστικές διαφορές, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 22, 22^Α, 23 και 24 του ν.4172/2013:

α/α	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ	ΚΑΘΑΡΗ ΑΞΙΑ
1	 - Α.Φ.Μ. - ΕΜΠΟΡΙΟ ΗΛΕΚΤΡΙΚΩΝ ΕΙΔΩΝ Τ.Π.Δ.Α. /09-01-2018 Ο έλεγχος δεν αναγνώρισε την ανωτέρω δαπάνη, αγορά στεγνωτηρίου, για έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα κατά τις διατάξεις του άρθρου 23ιβ' του ν.4172/2013 καθώς πρόκειται για προσωπική καταναλωτική δαπάνη και δεν δικαιολογεί ανάγκες της επαγγελματικής δραστηριότητας του προσφεύγοντος.	402,42
2	 - Α.Φ.Μ. - ΕΜΠΟΡΙΟ ΚΑΥΣΙΜΩΝ Τ.Π.Δ.Α. /19-04-2018 Ο έλεγχος δεν αναγνώρισε την ανωτέρω αγορά για έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα κατά τις διατάξεις του άρθρου 23β' του ν.4172/2013 καθώς δεν προσκομίστηκε κανένα αποδεικτικό στοιχείο εξόφλησης με τραπεζικό μέσο πληρωμής.	1.068,55
3	 - Α.Φ.Μ. - ΕΜΠΟΡΙΟ ΠΑΙΔΙΚΩΝ ΕΙΔΩΝ Τ.Π.Δ.Α. /08-01-2018 Ο έλεγχος δεν αναγνώρισε την ανωτέρω δαπάνη, αγορά παιδικών ειδών, για έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα κατά τις διατάξεις του άρθρου 23ιβ' του ν.4172/2013 καθώς πρόκειται για προσωπική καταναλωτική δαπάνη και δεν δικαιολογεί ανάγκες της επαγγελματικής δραστηριότητας του προσφεύγοντος.	130,65
4	 - Α.Φ.Μ. - ΕΜΠΟΡΙΟ ΠΑΙΔΙΚΩΝ / ΟΙΚΙΑΚΩΝ ΕΙΔΩΝ Τ.Π. /15-01-2018, Τ.Π. /06-02-2018, Τ.Π. /22-03-2018, Τ.Π. /29-03-2018 Ο έλεγχος δεν αναγνώρισε την ανωτέρω δαπάνη, αγορά παιδικών ειδών και ειδών οικιακής χρήσης, για έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα κατά τις διατάξεις του άρθρου 23ιβ' του ν.4172/2013 καθώς πρόκειται για προσωπική καταναλωτική δαπάνη και δεν δικαιολογεί ανάγκες της επαγγελματικής δραστηριότητας του προσφεύγοντος.	217,88
5	Μισθοδοσία διαχειριστικής περιόδου 01/01/2018 - 31/12/2018	27.783,50

	Ο έλεγχος δεν αναγνώρισε την ανωτέρω δαπάνη για έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα κατά τις διατάξεις του άρθρου 23ιδ' του ν.4172/2013 καθώς δεν προσκομίστηκε κανένα αποδεικτικό στοιχείο εξόφλησης με τραπεζικό μέσο πληρωμής.	
	ΣΥΝΟΛΑ	29.603,00

Ο έλεγχος λαμβάνοντας υπόψη:

Α) τις διατάξεις του άρθρου 28 του ν.4172/2013,

Β) τις υπ' αριθμό Π.Ε.Π. 420/2019 και Π.Ε.Π. 1262/2020 της Δ.Ο.Υ. Α' Πατρών, περί μη έκδοσης φορολογικών στοιχείων, φορολογικού έτους 2017,

Γ) την διαπίστωση από τον παρόντα έλεγχο της μη έκδοσης δύο (2) φορολογικών στοιχείων για το φορολογικό έτος 2015,

Δ) τις δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος του προσφεύγοντος και ειδικότερα του φορολογικού έτους 2017, σύμφωνα με την οποία τα δηλωθέντα εισοδήματα δεν επαρκούν για την κάλυψη των προσωπικών του δαπανών διαβίωσης,

εισηγήθηκε την εφαρμογή έμμεσων τεχνικών ελέγχου. Με την με αριθμό πρωτ. /18-10-2021 απόφαση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' Πατρών αποφασίστηκε η εφαρμογή της μεθόδου σχέσης της τιμής πώλησης προς το συνολικό όγκο κύκλου εργασιών.

Με την με αριθμό πρωτ. /19-10-2021 Πρόσκληση του άρθρου 14 του ν.4174/2013 ενημερώθηκε ο προσφεύγων για την εφαρμογή έμμεσων τεχνικών ελέγχου και κλήθηκε να προσκομίσει τους τιμοκαταλόγους πώλησης των προσφερόμενων προϊόντων για τα φορολογικά έτη 2015 έως 2018.

Η κύρια δραστηριότητα της ατομικής επιχείρησης του προσφεύγοντος, κατά την υπό κρίση περίοδο ήταν: «ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΕΝΟΙΚΙΑΣΗΣ ΕΠΙΠΛΩΜΕΝΩΝ ΔΙΑΜΕΡΙΣΜΑΤΩΝ – ΚΑΦΕΝΕΙΟ – ΤΑΧΥΔΡΟΜΙΚΕΣ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ». Ο έλεγχος περιόρισε την εφαρμογή των έμμεσων τεχνικών ελέγχου στη δραστηριότητα του καφενείου διότι λειτουργεί καθόλη τη διάρκεια του έτους προβαίνοντας σε αγορές σε τακτά χρονικά διαστήματα.

Ο έλεγχος προέβη στον προσδιορισμό των ακαθάριστων εσόδων με αναγωγή των αγορασθέντων ποσοτήτων εμπορευμάτων (καφέ και αλκοολούχων ποτών) σε πωλήσεις, βάσει των φορολογικών στοιχείων αγοράς τους και της αξίας πώλησης των εμπορευμάτων που προκύπτει από τα στελέχη «ρολά» της Φ.Τ.Μ. με αριθμό μητρώου

Καθώς ο προσφεύγων δεν προσκόμισε στον έλεγχο τιμοκαταλόγους με τις αξίες των ειδών που σερβίρει, ήτοι για τους καφέδες και τα αλκοολούχα ποτά, ο έλεγχος προσδιόρισε τις τιμές πώλησης βάσει των φορολογικών στοιχείων αγοράς τους και των μέσων τιμών πώλησης που προέκυψαν από την έρευνα που διενεργήθηκε στα καταστήματα εστίασης της περιοχής Κεραμειές, Βλαχάτα και γενικότερα στον δήμο Αργοστολίου όπου ανήκει χωροταξικά η επιχείρηση του προσφεύγοντος.

Ο έλεγχος μετέτρεψε την αγορασθείσα ποσότητα καφέ σε μερίδες, ήτοι εξήντα (60) μερίδες ανά κιλό καφέ. Από την ανωτέρω έρευνα προέκυψε ότι η μέση τιμή πώλησης του καφέ είναι 2,00 € συμπεριλαμβανομένου του Φ.Π.Α. Με βάση τα στοιχεία αυτά προσδιορίστηκαν τα έσοδα από την πώληση του καφέ ως κάτωθι:

ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΑ ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΠΩΛΗΣΗ ΚΑΦΕ

Φορολογικό	Αγορασθείσες	Αναλωθείσες μερίδες καφέ	Μικτά έσοδα από πώληση
------------	--------------	--------------------------	------------------------

έτος	ποσότητες καφέ (κιλά)	(60 μερίδες / κιλό)	καφέ
2015	175	10.500 (175*60)	21.000,00 (10.500 * 2,00)
2016	305	18.300 (305*60)	36.600,00 (18.300 * 2,00)
2017	337	20.220 (337*60)	40.440,00 (20.220 * 2,00)
2018	339	20.340 (339*60)	40.680,00 (20.340 * 2,00)

Ο έλεγχος μετέτρεψε τις αγορασθείσες ποσότητες αλκοολούχων ποτών σε μερίδες, ήτοι οκτώ (8) μερίδες ανά φιάλη των 750 ml. Από την ανωτέρω έρευνα προέκυψε ότι η μέση τιμή πώλησης του ποτού είναι 7,00 € συμπεριλαμβανομένου του Φ.Π.Α. Με βάση τα στοιχεία αυτά προσδιορίστηκαν τα έσοδα από την πώληση αλκοολούχων ποτών ως κάτωθι:

ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΑ ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΠΩΛΗΣΗ ΑΛΚΟΟΛΟΥΧΩΝ ΠΟΤΩΝ

Φορολογικό έτος	Αγορασθείσες ποσότητες ποτών (φιάλες 750 ml)	Αναλωθείσες μερίδες ποτού (8 μερίδες / φιάλη)	Μικτά έσοδα από πώληση ποτών
2015	253	2.024 (253*8)	14.168,00 (2.024 * 7,00)
2016	188	1.504 (188*8)	10.528,00 (1.504 * 7,00)
2017	192	1.536 (192*8)	10.752,00 (1.536 * 7,00)
2018	186	1.488 (186*8)	10.416,00 (1.488 * 7,00)

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2015

Επειδή, από 01/01/2015 έως 31/07/2015 ο συντελεστής Φ.Π.Α. για τον καφέ σε χώρους εστίασης ανέρχονταν σε 13% ενώ για την περίοδο από 01/08/2015 έως 31/12/2015 ανέρχονταν σε 23%. Ο έλεγχος ανήγαγε τα ακαθάριστα έσοδα με βάση την αναλογία των δηλωθέντων φορολογητέων εκροών (ήτοι ποσοστό 49,75 % των πωλήσεων την περίοδο από 01/01/2015 έως 31/07/2015 και 50,25 % των πωλήσεων την περίοδο από 01/08/2015 έως 31/12/2015).

Έσοδα	Καθαρή αξία Φ.Π.Α. 13%	Καθαρή αξία Φ.Π.Α. 23%	Συνολική καθαρή αξία	Φ.Π.Α. 13%	Φ.Π.Α. 23%	Σύνολο Φ.Π.Α.	Μικτή αξία
Καφές	9.245,60	8.579,27	17.824,90	1.201,90	1.973,24	3.175,13	21.000,00
Ποτά	–	11.518,70	11.518,70	-	2.649,31	2.649,31	14.168,00
Σύνολα	9.245,60	20.097,97	29.343,57	1.201,90	4.622,54	5.824,43	35.168,00

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2016

Επειδή, από 01/01/2016 έως 31/05/2016 ο συντελεστής Φ.Π.Α. για τον καφέ και τα ποτά σε χώρους εστίασης ανέρχονταν σε 23% ενώ για την περίοδο από 01/06/2016 έως 31/12/2016 ανέρχονταν σε 24%. Ο έλεγχος ανήγαγε τα ακαθάριστα έσοδα με βάση την αναλογία των δηλωθέντων φορολογητέων εκροών (ήτοι ποσοστό 30,00 % των πωλήσεων την περίοδο από 01/01/2016 έως 31/05/2016 και 70,00 % των πωλήσεων την περίοδο από 01/06/2016 έως 31/12/2016).

Έσοδα	Καθαρή αξία Φ.Π.Α. 23%	Καθαρή αξία Φ.Π.Α. 24%	Συνολική καθαρή αξία	Φ.Π.Α. 23%	Φ.Π.Α. 24%	Σύνολο Φ.Π.Α.	Μικτή αξία
-------	------------------------	------------------------	----------------------	------------	------------	---------------	------------

Καφές	8.926,83	20.661,29	29.588,12	2.053,17	4.958,71	7.011,88	36.600,00
Ποτά	2.567,80	5.943,23	8.511,03	590,59	1.426,37	2.016,96	10.528,00
Σύνολα	11.494,64	26.604,52	38.099,16	2.643,76	6.385,08	9.028,84	47.128,00

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2017

Έσοδα	Καθαρή αξία Φ.Π.Α. 24%	Φ.Π.Α. 24%	Μικτή αξία
Καφές	32.612,90	7.827,10	40.440,00
Ποτά	8.670,97	2.081,03	10.752,00
Σύνολα	41.283,87	9.908,13	51.192,00

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2018

Έσοδα	Καθαρή αξία Φ.Π.Α. 24%	Φ.Π.Α. 24%	Μικτή αξία
Καφές	32.806,45	7.873,55	40.680,00
Ποτά	8.400,00	2.016,00	10.416,00
Σύνολα	41.206,46	9.889,54	51.096,00

Από την εφαρμογή της έμμεσης τεχνικής της σχέσης της τιμής πώλησης προς το συνολικό όγκο κύκλου εργασιών προέκυψαν τα εξής αποτελέσματα:

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ	ΕΣΟΔΑ ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΕΣΟΔΑ ΒΑΣΕΙ ΔΗΛΩΣΗΣ (ΚΑΦΕΝΕΙΟΥ)	ΔΙΑΦΟΡΑ / ΑΠΟΚΡΥΒΕΙΣΑ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΑ ΥΛΗ
2015	29.343,60	13.838,60	15.505,00
2016	38.099,19	12.261,85	25.837,31
2017	41.283,87	22.403,96	18.879,91
2018	41.206,46	28.910,56	12.295,90

Ακολούθως, το φορολογητέο αποτέλεσμα του προσφεύγοντος διαμορφώθηκε ως εξής:

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ	2015	2016	2017	2018
Καθαρά κέρδη δήλωσης	1.267,35	-3.166,36	-8.251,26	-7.150,43
ΠΛΕΟΝ αποκρυβείσα φορολ. ύλη από επιχ.δραστηρ.(έμμεσες τεχνικές)	15.505,00	25.837,31	18.879,91	12.295,90
Από μη έκδοση φορολογικών στοιχείων	548,00		46,61	
ΠΛΕΟΝ λογιστικές διαφορές ελέγχου	9.573,08	238,81	25.398,29	29.603,00
Καθαρά κέρδη βάσει ελέγχου	26.893,43	22.909,76	36.120,16	34.748,47

Ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση των προσβαλλόμενων πράξεων, ισχυριζόμενος τα κάτωθι:

- Η καταβολή της μισθοδοσίας για τα έτη 2017 και 2018 δεν έγινε με ηλεκτρονικά μέσα πληρωμής εξ αιτίας αντικειμενικών δυσχερειών (έλλειψη τραπεζικού καταστήματος σε κοντινή απόσταση από την επιχείρηση, ελλιπής γνώση και εξοικείωση με τις νέες τεχνολογίες) και κατόπιν συμφωνίας με τους υπαλλήλους.

- Λανθασμένα ο έλεγχος παρέβλεψε την καταστροφή – φύρα εμπορευμάτων και τη συνήθη πρακτική της δωρεάν διάθεσης προϊόντων.
- Εσφαλμένος ο προσδιορισμός των τιμών πώλησης καθώς κρίθηκαν ως ομοειδείς, επιχειρήσεις οι οποίες δραστηριοποιούνται σε τουριστικές περιοχές σε αντίθεση με την ατομική επιχείρηση του προσφεύγοντος οι οποία απευθύνεται σε μόνιμους κατοίκους μεγάλης ηλικίας.
- Οι προσβαλλόμενες πράξεις είναι ακυρωτέες καθώς εδράζονται σε αόριστες εκθέσεις ελέγχου οι οποίες συντάχθηκαν βάσει υποθετικών διαπιστώσεων και όχι ουσιαστικής εκτίμησης των πραγματικών καταστάσεων.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 22 του ν.4172/2013:

«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.»

Επειδή, στο άρθρο 23, του ν.4172/2013, περί εκπιπτόμενων επιχειρηματικών δαπανών ορίζεται ότι:

«Οι ακόλουθες δαπάνες δεν εκπίπτουν:

α) τόκοι από δάνεια που λαμβάνει η επιχείρηση από τρίτους, εκτός από τα τραπεζικά δάνεια, μικροχρηματοδοτήσεις που λαμβάνουν οι δικαιούχοι της παρ. 1 του άρθρου 15 για τη χορήγηση μικροχρηματοδοτήσεων, διατραπεζικά δάνεια, καθώς και τα ομολογιακά δάνεια που εκδίδουν ανώνυμες εταιρείες και τα χρεωστικά ομόλογα που εκδίδουν πιστωτικοί συνεταιρισμοί που λειτουργούν ως πιστωτικά ιδρύματα κατά το μέτρο που υπερβαίνουν τους τόκους που θα προέκυπταν εάν το επιτόκιο ήταν ίσο με το επιτόκιο των δανείων αλληλόχρεων λογαριασμών προς μη χρηματοπιστωτικές επιχειρήσεις, όπως αυτό αναφέρεται στο στατιστικό δελτίο οικονομικής συγκυρίας της Τράπεζας της Ελλάδος για την πλησιέστερη χρονική περίοδο πριν την ημερομηνία δανεισμού,

β) κάθε είδους δαπάνη που αφορά σε αγορά αγαθών ή λήψη υπηρεσιών αξίας άνω των πεντακοσίων (500) ευρώ, εφόσον η τμηματική ή ολική εξόφληση δεν έγινε με τη χρήση τραπεζικού μέσου πληρωμής,

....

ιβ) προσωπικές καταναλωτικές δαπάνες και

....

ιδ) Οι δαπάνες που πραγματοποιούνται στο πλαίσιο εργασιακής σχέσης όπως αυτή ορίζεται στην παρ. 2 του άρθρου 12 του ν. 4172/2013, εφόσον η τμηματική ή ολική εξόφληση δεν έχει πραγματοποιηθεί με τη χρήση ηλεκτρονικού μέσου πληρωμής ή μέσω παρόχου υπηρεσιών πληρωμών.»

Επειδή, η πληρωμή της μισθοδοσίας των φορολογικών ετών 2017 και 2018 δεν έγινε με τη χρήση τραπεζικού μέσου πληρωμής όπως ορίζεται από τις διατάξεις της περίπτωσης ιδ' του

άρθρου 23 του ν.4172/2013, ο σχετικός ισχυρισμός του προσφεύγοντος απορρίπτεται ως νόμω αβάσιμος.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ.5 του άρθρου 5 του ν.4308/2014:

«5. Κάθε συναλλαγή και γεγονός που αφορά την οντότητα τεκμηριώνεται με κατάλληλα παραστατικά (τεκμήρια). Τα παραστατικά αυτά εκδίδονται είτε από την οντότητα είτε από τους συναλλασσόμενους με αυτήν είτε από τρίτους, σε έντυπη ή σε ηλεκτρονική μορφή, σύμφωνα με τα οριζόμενα στο νόμο αυτόν. Τα παραστατικά αναφέρουν όλες τις απαραίτητες πληροφορίες για την ασφαλή ταυτοποίηση κάθε μίας συναλλαγής ή γεγονότος, και σε κάθε περίπτωση όσα ορίζει ο παρών νόμος.»

Επειδή, σύμφωνα με την παρ 5.5.1 της ΠΟΛ.1003/2014:

«5.5.1 Η παράγραφος αυτή καθιερώνει τη γενική υποχρέωση της οντότητας να τεκμηριώνει επαρκώς με κατάλληλα παραστατικά (τεκμήρια) κάθε συναλλαγή ή γεγονός που καταχωρείται στα λογιστικά της αρχεία (βιβλία).»

Επειδή, από τα λογιστικά αρχεία του προσφεύγοντος δεν προκύπτει η ενημέρωση τους σχετικά με την καταστροφή – φύρα εμπορευμάτων ή τη δωρεάν διάθεση τους σε πελάτες μέσω πρωτοκόλλου καταστροφής και στοιχείων αυτοπαράδοσης αντίστοιχα. Επιπλέον, τα εμπορεύματα για τα οποία εφαρμόστηκαν οι έμμεσες τεχνικές ελέγχου, ήτοι ο καφές και τα αλκοολούχα ποτά, δεν είναι ευπαθή προϊόντα με βραχεία διάρκεια ζωής. Συνεπώς, ο σχετικός ισχυρισμός του προσφεύγοντος απορρίπτεται ως αναπόδεικτος.

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 28, του ν.4172/2013:

«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 Α.1293/2019, με θέμα: Πρόγραμμα ελέγχου προσώπων που τηρούν απλογραφικά βιβλία, για φορολογικά έτη που αρχίζουν από την 1η Ιανουαρίου 2014 και μετά:
«...Άρθρο 11 - Προσδιορισμός εισοδήματος με βάση κάθε διαθέσιμο στοιχείο ή έμμεσες μεθόδους:

Ελέγχεται η πλήρωση των προϋποθέσεων που ορίζονται από τις διατάξεις του άρθρου 28 του ν. 4172/2013 και σε περίπτωση που συντρέχουν οι ως άνω προϋποθέσεις, το εισόδημα

δύνата να προσδιοριστεί με βάση κάθε διαθέσιμο στοιχείο ή με τις προβλεπόμενες, στο άρθρο 27 του ν. 4174/2013, έμμεσες μεθόδους ελέγχου.»

Επειδή, σύμφωνα με την Ε.2015/2020, με θέμα «Οδηγίες για την εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 28 του ν. 4172/2013»:

«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.

....

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.

Επισημαίνεται ότι σε κάθε περίπτωση, η αδυναμία διενέργειας ελεγκτικών επαληθεύσεων ή η μη αξιοπιστία του λογιστικού συστήματος αποτελεί θέμα πραγματικό, για το οποίο απαιτείται επαρκής τεκμηρίωση στην σχετική έκθεση ελέγχου, ώστε να αιτιολογείται ο προσδιορισμός του εισοδήματος με κάθε διαθέσιμο στοιχείο ή με τη χρήση των έμμεσων μεθόδων ελέγχου κατά τα οριζόμενα στο άρθρο 28 του ν. 4172/2013.

Η προϋπόθεση της περ. β' της παρ. 1 του άρθρου 28 του ν. 4172/2013 αναφέρεται στις περιπτώσεις κατά τις οποίες διαπιστώνονται παραβάσεις ή παρατυπίες που αφορούν τα φορολογικά στοιχεία ή δικαιολογητικά έγγραφα που επέχουν θέση φορολογικού στοιχείου. Ειδικότερα στις περιπτώσεις αυτές εντάσσεται η μη έκδοση ή ανακριβής έκδοση φορολογικών στοιχείων, η λήψη ανακριβών φορολογικών στοιχείων, η έκδοση εικονικών ή πλαστών φορολογικών στοιχείων, η λήψη εικονικών φορολογικών στοιχείων καθώς και η νόθευση φορολογικών στοιχείων.

Η προϋπόθεση της περ. γ' της παρ. 1 του άρθρου 28 του ν. 4172/2013 αναφέρεται στις περιπτώσεις όπου κατόπιν επίδοσης πρόσκλησης στον φορολογούμενο, δεν προσκομίζονται τα λογιστικά αρχεία (βιβλία και στοιχεία). Η πλήρωση της προϋπόθεσης αυτής θα επαναπροσδιοριστεί μετά την εφαρμογή των ηλεκτρονικών βιβλίων.»

Επειδή, σύμφωνα με την **A.1008/2020**, με θέμα: Καθορισμός του περιεχομένου και του τρόπου εφαρμογής των μεθόδων έμμεσου προσδιορισμού της φορολογητέας ύλης των περιπτώσεων α' και δ' της παραγράφου 1 του άρθρου 27 ν. 4174/2013 (ΦΕΚ 170 Α') για τον διορθωτικό προσδιορισμό της φορολογητέας ύλης φυσικών ή νομικών προσώπων ή κάθε είδους νομικής οντότητας που ασκούν επιχειρηματική δραστηριότητα:

....

Άρθρο 6 - Προσδιορισμός εσόδων από επιχειρηματική δραστηριότητα/εκροών/φορολογητέων κερδών στην περίπτωση εφαρμογής μεθόδων έμμεσου προσδιορισμού:

Τα έσοδα από επιχειρηματική δραστηριότητα/εκροές/φορολογητέα κέρδη που προσδιορίζονται με τις προαναφερθείσες μεθόδους έμμεσου προσδιορισμού, εφόσον είναι μεγαλύτερα από τα αντίστοιχα δηλωθέντα, συνιστούν τα τελικά έσοδα από επιχειρηματική δραστηριότητα/εκροές/φορολογητέα κέρδη.

Εφόσον τα έσοδα από επιχειρηματική δραστηριότητα του ελεγχόμενου προσώπου προσδιορίζονται με τις έμμεσες μεθόδους της παρούσας, τότε, ως κέρδος από επιχειρηματική δραστηριότητα για κάθε φορολογικό έτος θεωρείται το σύνολο των προσδιορισθέντων με τις έμμεσες μεθόδους της παρούσας εσόδων από επιχειρηματική δραστηριότητα μετά την αφαίρεση των επιχειρηματικών δαπανών, των αποσβέσεων και των προβλέψεων για επισφαλείς απαιτήσεις, σύμφωνα με τις διατάξεις του ν. 4172/2013.

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 27 του ν.4174/2013:

«1. Η Φορολογική Διοίκηση δύναται να προβαίνει σε εκτιμώμενο, διορθωτικό ή προληπτικό προσδιορισμό της φορολογητέας ύλης και με την εφαρμογή μιας ή περισσότερων από τις κατωτέρω τεχνικές ελέγχου:

α) της αρχής των αναλογιών,

β) της ανάλυσης ρευστότητας του φορολογούμενου,

γ) της καθαρής θέσης του φορολογούμενου,

δ) της σχέσης της τιμής πώλησης προς το συνολικό όγκο κύκλου εργασιών και

ε) του ύψους των τραπεζικών καταθέσεων και των δαπανών σε μετρητά.

Με τις ως άνω τεχνικές μπορούν να προσδιορίζονται τα φορολογητέα εισοδήματα των φορολογουμένων, τα ακαθάριστα έσοδα, οι εκροές και τα φορολογητέα κέρδη των υπόχρεων βάσει των γενικά παραδεκτών αρχών και τεχνικών της ελεγκτικής.»

Επειδή, σύμφωνα με την **E.2016/2020**, με θέμα: Παροχή οδηγιών σχετικά με την εφαρμογή των μεθόδων έμμεσου προσδιορισμού της φορολογητέας ύλης των περιπτώσεων α' και δ' της παραγράφου 1 του άρθρου 27 του ν. 4174/2013 (Α'170):

«.... Β. Μέθοδος σχέσης της τιμής πώλησης προς το συνολικό όγκο του κύκλου εργασιών
Με την εν λόγω μέθοδο προσδιορίζονται τα έσοδα από επιχειρηματική δραστηριότητα με την εφαρμογή της τιμής πώλησης στον αριθμό των μονάδων ή το συνολικό όγκο κύκλου εργασιών. Για την εφαρμογή της τεχνικής της σχέσης της τιμής πώλησης προς το συνολικό όγκο του κύκλου εργασιών, ο έλεγχος προσδιορίζει, χρησιμοποιώντας τεχνικές ανάλυσης και έρευνας και αξιοποιώντας στοιχεία κόστους, με βάση τα λογιστικά αρχεία του ελεγχόμενου ή μέσω τρίτων πηγών, τον αριθμό των μονάδων ή τον όγκο κύκλου εργασιών που πραγματοποίησε ο ελεγχόμενος, με βάση τη συνάρτηση παραγωγής που απεικονίζει τον μετασχηματισμό συγκεκριμένης εισροής (πρώτη ύλη) σε εκροή (προϊόν/υπηρεσία) και την ποσότητα της εισροής που απαιτείται για την παραγωγή μιας μονάδας προϊόντος ή την παροχή μιας μονάδας υπηρεσίας.

Η εν λόγω μέθοδος δύναται να χρησιμοποιηθεί για τον προσδιορισμό των εσόδων από επιχειρηματική δραστηριότητα, μέσω εύρεσης της δυνατότητας παραγωγής μιας επιχείρησης, όταν η επιχείρηση παράγει ένα ή περισσότερα ομοειδή προϊόντα, τα οποία έχουν μια σταθερή σχέση μεταξύ των συντελεστών παραγωγής (π.χ. σχέση υφάσματος με τα παραγόμενα πουκάμισα, παραγγελίες εξαρτημάτων που απαιτούνται για παρασκευή εμπορευσίμων προϊόντων) ή μέσω προσδιορισμού του όγκου κύκλου εργασιών όταν το ύψος των πωλήσεων συνδέεται με μεταβλητές δαπάνες/λειτουργικά έξοδα που είναι ανάλογα του κύκλου εργασιών (π.χ. σχέση συσκευασίας με μερίδες διανεμόμενου φαγητού, σχέση δαπανών προμήθειας ηλεκτρικού ρεύματος και νερού με παρεχόμενη υπηρεσία).

Σημειώνεται ότι η μέθοδος της τιμής πώλησης προς το συνολικό όγκο κύκλου εργασιών ενδείκνυται για τον προσδιορισμό των εσόδων από επιχειρηματική δραστηριότητα όταν:

α) Ο έλεγχος δύναται να προσδιορίσει την τιμή πώλησης ανά μονάδα και τον αριθμό των μονάδων (προϊόντων/υπηρεσιών) ή τον όγκο συναλλαγών με βάση το κόστος των αγαθών που πωλούνται ή τις δαπάνες/έξοδα .

β) Ο ελεγχόμενος έχει περιορισμένα είδη προϊόντων ή ορισμένου είδους παρεχόμενες υπηρεσίες και οι τιμές των πωλουμένων αγαθών ή οι αμοιβές για τις παρασχεθείσες υπηρεσίες είναι σχετικά σταθερές σε όλη τη διάρκεια της φορολογικής περιόδου.

Γ. Προσδιορισμός των κερδών από επιχειρηματική δραστηριότητα

Τα έσοδα από επιχειρηματική δραστηριότητα που προσδιορίζονται με βάση τις προαναφερόμενες έμμεσες τεχνικές ελέγχου συνιστούν τα τελικά έσοδα από επιχειρηματική δραστηριότητα, εφόσον είναι μεγαλύτερα από τα αντίστοιχα δηλωθέντα.

Εφόσον τα έσοδα από επιχειρηματική δραστηριότητα του ελεγχόμενου προσώπου προσδιορίζονται με τις έμμεσες μεθόδους της παρούσας, τότε ως κέρδος από επιχειρηματική δραστηριότητα για κάθε φορολογικό έτος θεωρείται το σύνολο των, προσδιορισθέντων με τις έμμεσες μεθόδους της παρούσας, εσόδων από επιχειρηματική δραστηριότητα μετά την αφαίρεση των επιχειρηματικών δαπανών, των αποσβέσεων και των προβλέψεων για επισφαλείς απαιτήσεις, σύμφωνα με τις διατάξεις του ν. 4172/2013.

Δ. Έλεγχος λοιπών φορολογιών

Τα έσοδα από επιχειρηματική δραστηριότητα, όπως αυτά προσδιορίζονται με βάση τις έμμεσες τεχνικές της παρούσας απόφασης, λαμβάνονται υπόψη για τον προσδιορισμό των τυχόν οφειλόμενων λοιπών φόρων, τελών και εισφορών, που προκύπτουν για τις λοιπές φορολογίες. Ο προσδιορισμός διενεργείται σύμφωνα με τις ισχύουσες για κάθε φορολογία διατάξεις.

Ειδικότερα για το φόρο προστιθέμενης αξίας (Φ.Π.Α.), όταν τα έσοδα από επιχειρηματική δραστηριότητα που προσδιορίζονται με τη χρήση των ανωτέρω έμμεσων μεθόδων αποδεδειγμένα αφορούν αγαθά και υπηρεσίες για τα οποία εφαρμόζεται συγκεκριμένος

συντελεστής Φ.Π.Α., τότε το ποσό της διαφοράς των εσόδων, προστίθεται στις φορολογητέες εκροές του συγκεκριμένου αυτού συντελεστή Φ.Π.Α.»

Επειδή, η επιχείρηση του προσφεύγοντος έχει περιορισμένα είδη προϊόντων και οι τιμές των πωλουμένων αγαθών είναι σχετικά σταθερές σε όλη τη διάρκεια της φορολογικής περιόδου.

Επειδή ο έλεγχος αξιοποίησε τα στοιχεία κόστους, με βάση τα λογιστικά αρχεία του προσφεύγοντος, ήτοι τις αγορασθείσες ποσότητες καφέ και φιαλών αλκοολούχων ποτών, για τον προσδιορισμό του αριθμού των μονάδων που πουλήθηκαν και άρα του όγκου του κύκλου εργασιών που πραγματοποιήσε.

Επειδή, ο έλεγχος προσδιόρισε τις μονάδες που πουλήθηκαν με βάση τη συνάρτηση παραγωγής που απεικονίζει τον μετασχηματισμό συγκεκριμένης εισροής (πρώτη ύλη) σε εκροή (προϊόν/υπηρεσία), ήτοι 60 μερίδες καφέ / κιλό καφέ που αγοράστηκε και 8 μερίδες ποτού / φιάλη αλκοολούχου ποτού 750 ml.

Επειδή, ο προσφεύγων δεν προσκόμισε στοιχεία για τις τιμές πώλησης των προϊόντων του ούτε στον έλεγχο κατόπιν της υπ' αριθμό πρωτ. 36164/19-10-2021 Πρόσκλησης του άρθρου 14 του ν.4174/2013 ούτε με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή. Συνεπώς δεν απέδειξε ότι οι τιμές τις οποίες χρησιμοποίησε ο έλεγχος, κατόπιν έρευνας σε ομοειδείς επιχειρήσεις, ήταν υψηλότερες από τις πραγματικές.

Συνεπώς, η μέθοδος σχέσης της τιμής πώλησης προς το συνολικό όγκο του κύκλου εργασιών, εφαρμόστηκε ορθά, σύμφωνα με την Ε.2016/2020.

Επειδή, από τις διατάξεις του άρθρου 64 του ν. 4174/2013 ορίζεται ότι: «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, σύμφωνα με το άρθρο 171 παρ. 4 του Κ.Δ.Δ., οι εκθέσεις ελέγχου που συντάσσονται από τα φορολογικά όργανα έχουν, εκτός από τις αναφερόμενες σε αυτές πληροφορίες ή ομολογίες του ελεγχόμενου, την κατά την παρ. 1 του ίδιου άρθρου αποδεικτική δύναμη (ΣτΕ 451/1991).

Επειδή, ακόμη, για την επιβολή αυτοτελούς προστίμου για την μη έκδοση φορολογικού στοιχείου, απαιτείται η φορολογική αρχή να προσδιορίζει με ακρίβεια τον αριθμό των μη εκδοθέντων φορολογικών στοιχείων, κατόπιν συγκεκριμένων διαπιστώσεων και δεν επιτρέπεται η εξεύρεση του εν λόγω αριθμού κατά προσέγγιση κατόπιν συμπερασματικών σκέψεων (ΣτΕ 3261/1994), ΔΕΦΑΘ 1526/2012.

Επειδή, σύμφωνα με την 195/2003 απόφαση του ΣτΕ, «Αιτιολογημένη είναι η πράξη επιβολής προστίμου όταν μνημονεύονται σ' αυτή η παράβαση και το πρόστιμο που επιβάλλεται και δεν απαιτείται ειδική μνεία των στοιχείων της παράβασης, τα οποία μπορεί να προκύπτουν από την οικεία έκθεση ελέγχου. Δεκτή η αναίρεση για πλημμελή αιτιολογία. (Αναιρεί την αριθμ. 2158/1996 ΔΕΦΑΘ). Ομοιες οι 196/2003 ΣτΕ και 197/2003 ΣτΕ.»

Επειδή, όσον αφορά τις παραβάσεις που αναφέρονται στη μη έκδοση φορολογικών στοιχείων, πλην της μνείας της παράβασης και του επιβαλλομένου για αυτήν προστίμου, δεν υπάρχει καμία περαιτέρω περιγραφή των πραγματικών περιστατικών που στοιχειοθετούν κάθε μία περίπτωση των ως άνω παραβάσεων, ούτε στις εκθέσεις ελέγχου με βάση τις οποίες εκδόθηκαν οι προσβαλλόμενες πράξεις, ούτε σε κάποιο άλλο έγγραφο του φακέλου, ώστε να

κριθεί με βάση τα πραγματικά περιστατικά κάθε περίπτωσης η επικαλούμενη μη έκδοση των αντίστοιχων φορολογικών στοιχείων.

Περαιτέρω, κατ' ακολουθία, οι αναφερόμενες παραβάσεις, με βάση όσα αναφέρονται και με τα στοιχεία που υπάρχουν στο φάκελο της δικογραφίας δεν στοιχειοθετούνται, εφόσον ελλείπει ουσιώδες τυπικό στοιχείο της πράξεως που εκδόθηκε (πρβλ. ΣτΕ 1503/1998, ΣτΕ 224/1993, ΣτΕ 2518/1980) δηλαδή η αναφορά των συγκεκριμένων συνθηκών και περιστατικών κάθε περίπτωσης από τα οποία να συνάγεται το συμπέρασμα στο οποίο η Φορολογική Αρχή κατέληξε, ότι δηλαδή, υπάρχει μη έκδοση Α.Λ.Π.

Επειδή, δεν αναφέρεται στις υπ' αριθμό /2021 (κατά το μέρος που διαπιστώθηκε από την εφαρμογή των έμμεσων τεχνικών ελέγχου), /2021, /2021 και /2021 προσβαλλόμενες πράξεις επιβολής προστίμου ούτε στις οικείες εκθέσεις ελέγχου ο χρόνος, κατά τον οποίο έλαβε χώρα κάθε παράβαση, τα πραγματικά περιστατικά που συνιστούν κάθε παράβαση, δηλαδή δε μνημονεύεται η αντικειμενική υπόσταση κάθε παράβασης, και συγκεκριμένα σε τι συνίσταται η παράβαση, με αναφορά των συγκεκριμένων υπηρεσιών τις οποίες φέρεται ότι είχε προσφέρει ο προσφεύγων στους πελάτες του και για τις οποίες παρέλειψε να εκδώσει απόδειξη λιανικής πώλησης.

Ως εκ τούτου, σύμφωνα με τα ανωτέρω, εφόσον ελλείπουν τα ανωτέρω στοιχεία για τις υπό κρίση παραβάσεις, αυτές πρέπει να διαγραφούν.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **μερική αποδοχή** της με ημερομηνία κατάθεσης 25/01/2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, με Α.Φ.Μ., και ειδικότερα:

Την επικύρωση των:

- Α) υπ' αριθμό /27-12-2021 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, φορολογικού έτους 2015, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' Πατρών,
- Β) υπ' αριθμό /27-12-2021 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, φορολογικού έτους 2016, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' Πατρών,
- Γ) υπ' αριθμό /27-12-2021 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, φορολογικού έτους 2017, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' Πατρών,
- Δ) υπ' αριθμό /27-12-2021 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, φορολογικού έτους 2018, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' Πατρών,
- Ε) υπ' αριθμό /27-12-2021 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α., φορολογικής περιόδου 01/01/2015 – 31/12/2015, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' Πατρών,
- ΣΤ) υπ' αριθμό /27-12-2021 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α., φορολογικής περιόδου 01/01/2016 – 31/12/2016, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' Πατρών,
- Ζ) υπ' αριθμό /27-12-2021 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α., φορολογικής περιόδου 01/01/2017 – 31/12/2017, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' Πατρών,

Την τροποποίηση των:

Α) υπ' αριθμό /27-12-2021 Οριστικού Προσδιορισμού Προστίμου άρθρου 7 του ν.4337/2015, φορολογικού έτους 2015, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' Πατρών,

Την ακύρωση των:

Α) υπ' αριθμό /27-12-2021 Οριστικού Προσδιορισμού Προστίμου άρθρου 58^Α Ν.4174/2013, φορολογικού έτους 2016, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' Πατρών,

Β) υπ' αριθμό /27-12-2021 Οριστικού Προσδιορισμού Προστίμου άρθρου 58^Α Ν.4174/2013, φορολογικού έτους 2017, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' Πατρών,

Γ) υπ' αριθμό /27-12-2021 Οριστικού Προσδιορισμού Προστίμου άρθρου 58^Α Ν.4174/2013, φορολογικού έτους 2018, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' Πατρών.

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

Φορολογικό έτος 2015

Α) υπ' αριθμό /27-12-2021 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος

	ΔΗΛΩΣΗ	ΕΛΕΓΧΟΣ	ΑΠΟΦΑΣΗ Δ.Ε.Δ.	ΔΙΑΦΟΡΑ
Φορολογητέο εισόδημα του υπόχρεου	3.258,84	28.877,57	28.877,57	25.618,73
Φορολογητέο εισόδημα της συζύγου	12.616,35	12.616,35	12.616,35	-
Υπόλοιπο φόρου πιστωτικό	1.295,75			
Υπόλοιπο φόρου χρεωστικό		4.929,43	4.929,43	6.225,18
Προκαταβολή φόρου	247,13	247,13	247,13	
Τέλη χαρτος.μισθωμάτων ακινήτων	30,24	30,24	30,24	
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ	6,05	6,05	6,05	
Πρόστιμο φόρου άρθρου 58 Κ.Φ.Δ.		3.112,59	3.112,59	3.112,59
Ειδική εισφορά αλληλεγγύης	88,31	261,55	261,55	173,24
Τέλος επιτηδεύματος	1.250,00	1.250,00	1.250,00	
Σύνολο φόρων, τελών και εισφορών για καταβολή	325,98	9.836,99	9.836,99	9.511,01

Β) υπ' αριθμό /27-12-2021 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α.

	ΔΗΛΩΣΗ	ΕΛΕΓΧΟΣ	ΑΠΟΦΑΣΗ Δ.Ε.Δ.	ΔΙΑΦΟΡΑ
Αξία φορολογητέων εκροών	53.845,33	60.098,54	60.098,54	6.253,21
Αξία φορολογητέων εισροών	35.560,97	35.560,97	35.560,97	
Φόρος εκροών	6.861,53	7.722,55	7.722,55	861,02
Υπόλοιπο φόρου εισροών	10.143,75	10.143,75	10.143,75	
Πιστωτικό υπόλοιπο	3.282,22	2.421,20	2.421,20	861,02
Υπόλοιπο φόρου για έκπτωση	3.282,22	2.421,20	2.421,20	861,02

Γ) υπ' αριθμό /27-12-2021 Οριστικός Προσδιορισμού Προστίμου άρθρου 7
του
250,00 € v.4337/2015

Φορολογικό έτος 2016

Α) υπ' αριθμό /27-12-2021 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού
Φόρου Εισοδήματος

	ΔΗΛΩΣΗ	ΕΛΕΓΧΟΣ	ΑΠΟΦΑΣΗ Δ.Ε.Δ.	ΔΙΑΦΟΡΑ
Φορολογητέο εισόδημα του υπόχρεου	2.078,51	24.988,27	24.988,27	22.909,76
Φορολογητέο εισόδημα της συζύγου	12.690,60	12.690,60	12.690,60	-
Υπόλοιπο φόρου πιστωτικό	240,81			
Υπόλοιπο φόρου χρεωστικό		5.258,52	5.258,52	5.499,33
Προκαταβολή φόρου				
Τέλη χαρτοσ.μισθωμάτων ακινήτων	30,24	30,24	30,24	
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ	6,05	6,05	6,05	
Πρόστιμο φόρου άρθρου 58 Κ.Φ.Δ.		2.749,67	2.749,67	2.749,67
Ειδική εισφορά αλληλεγγύης	15,19	141,03	141,03	125,84
Τέλος επιτηδεύματος	1.250,00	1.250,00	1.250,00	
Σύνολο φόρων, τελών και εισφορών για καταβολή	1.060,67	9.435,50	9.435,50	8.374,83

Β) υπ' αριθμό /27-12-2021 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού
Φ.Π.Α.

	ΔΗΛΩΣΗ	ΕΛΕΓΧΟΣ	ΑΠΟΦΑΣΗ Δ.Ε.Δ.	ΔΙΑΦΟΡΑ
Αξία φορολογητέων εκροών	64.071,52	77.864,53	77.864,53	13.793,01
Αξία φορολογητέων εισροών	35.039,82	35.039,82	35.039,82	
Φόρος εκροών	10.832,40	14.101,06	14.101,06	3.268,66
Υπόλοιπο φόρου εισροών	11.370,71	10.509,69	10.509,69	861,02
Πιστωτικό υπόλοιπο	538,31			538,31
Χρεωστικό υπόλοιπο		3.591,37	3.591,37	3.591,37
Πρόστιμο άρθρου 58 ^Α ΚΦΔ		1.795,68	1.795,68	1.795,68
Σύνολο φόρου για καταβολή		5.387,05	5.387,05	5.387,05
Υπόλοιπο φόρου για έκπτωση	538,31			538,31

Γ) υπ' αριθμό /27-12-2021 Οριστικός Προσδιορισμός Προστίμου άρθρου
58^Α N.4174/2013
0,00 €

Φορολογικό έτος 2017

Α) υπ' αριθμό /27-12-2021 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού
Φόρου Εισοδήματος

	ΔΗΛΩΣΗ	ΕΛΕΓΧΟΣ	ΑΠΟΦΑΣΗ Δ.Ε.Δ.	ΔΙΑΦΟΡΑ
Φορολογητέο εισόδημα του υπόχρεου	2.851,37	38.971,53	38.971,53	36.120,16

Φορολογητέο εισόδημα της συζύγου	13.651,68	13.651,68	13.651,68	-
Υπόλοιπο φόρου πιστωτικό	18,50			
Υπόλοιπο φόρου χρεωστικό		8.745,48	8.745,48	8.763,98
Τέλη χαρτοσ.μισθωμάτων ακινήτων	30,24	30,24	30,24	
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ	6,05	6,05	6,05	
Πρόστιμο φόρου άρθρου 58 Κ.Φ.Δ.		4.381,99	4.381,99	4.381,99
Ειδική εισφορά αλληλεγγύης	23,69	399,12	399,12	375,43
Τέλος επιτηδεύματος	1.250,00	1.250,00	1.250,00	
Σύνολο φόρων, τελών και εισφορών για καταβολή	1.291,48	14.812,88	14.812,88	13.521,40

Β) υπ' αριθμό /27-12-2021 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α.

	ΔΗΛΩΣΗ	ΕΛΕΓΧΟΣ	ΑΠΟΦΑΣΗ Δ.Ε.Δ.	ΔΙΑΦΟΡΑ
Αξία φορολογητέων εκροών	61.772,32	80.652,23	80.652,23	18.879,91
Αξία φορολογητέων εισροών	37.569,10	37.569,10	37.569,10	
Φόρος εκροών	11.499,57	16.030,75	16.030,75	4.531,18
Υπόλοιπο φόρου εισροών	11.648,75	11.110,44	11.110,44	538,31
Πιστωτικό υπόλοιπο	149,18			149,18
Χρεωστικό υπόλοιπο		4.920,31	4.920,31	4.920,31
Πρόστιμο άρθρου 58 ^Α ΚΦΔ		2.460,16	2.460,16	2.460,16
Σύνολο φόρου για καταβολή		7.380,47	7.380,47	7.380,47
Υπόλοιπο φόρου για έκπτωση	149,18			149,18

Γ) υπ' αριθμό /27-12-2021 Οριστικός Προσδιορισμός Προστίμου άρθρου 58^Α Ν.4174/2013 **0,00 €**

Φορολογικό έτος 2018

Α) υπ' αριθμό /27-12-2021 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος

	ΔΗΛΩΣΗ	ΕΛΕΓΧΟΣ	ΑΠΟΦΑΣΗ Δ.Ε.Δ.	ΔΙΑΦΟΡΑ
Φορολογητέο εισόδημα του υπόχρεου		34.748,47	34.748,47	34.748,47
Φορολογητέο εισόδημα της συζύγου		12.997,96	12.997,96	12.997,96
Υπόλοιπο φόρου πιστωτικό				
Υπόλοιπο φόρου χρεωστικό		9.056,94	9.056,94	9.056,94
Τέλη χαρτοσ.μισθωμάτων ακινήτων				
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ				
Πρόστιμο φόρου άρθρου 58 Κ.Φ.Δ.		4.528,47	4.528,47	4.528,47
Ειδική εισφορά αλληλεγγύης		2.752,37	2.752,37	2.752,37
Τέλος επιτηδεύματος				
Σύνολο φόρων, τελών και εισφορών για καταβολή		16.337,78	16.337,78	16.337,78

Β) υπ' αριθμό /27-12-2021 Οριστικός Προσδιορισμού Προστίμου άρθρου
58^Α Ν.4174/2013 **0,00 €**

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στον υπόχρεο.

**ΑΚΡΙΒΕΣ ΑΝΤΙΓΡΑΦΟ
Ο/Η ΥΠΑΛΛΗΛΟΣ ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ
ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ**

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

**Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

ΣΚΟΥΡΑ ΓΡΑΜΜΑΤΩ

Σ η μ ε ί ω σ η : Κατά της απόφασης αυτής επιτρέπεται η άσκηση προσφυγής ενώπιον των αρμόδιων Διοικητικών Δικαστηρίων εντός τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίησή της.