



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 08/11/2022

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Αριθμός απόφασης: 3594

ΤΜΗΜΑ : Α3 Επανεξέτασης
Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 2131604552
E-mail : ded.ath@aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις:

- α. Του άρθρου 63 ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170), όπως τροποποιήθηκε και ισχύει.
β. Του άρθρου 10 της υπ' αριθμ. Δ.ΟΡΓ. Α 1125859 ΕΞ 2020/23.10.2020 (ΦΕΚ Β' 4738/26.10.2020) απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων [ΑΑΔΕ] με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)».
γ. Της υπ' αριθμ. ΠΟΛ.1064/12.4.2017 (ΦΕΚ Β' 1440/27.4.2017) απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ.

2. Την υπ' αριθμ. ΠΟΛ.1069/4.3.2014 εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων (ΓΓΔΕ) του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την υπ' αριθμ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.8.2016 (ΦΕΚ Β' 2759/1.9.2016) απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών (ΔΕΔ) «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την από 10.6.2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της, ΑΦΜ, Δ.Ο.Υ. Χανίων, κατοίκου, κατά α) της κάτωθι πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων (ΦΕφπ) / επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χανίων:

A/A	Αριθμός πράξης	Ημερομηνία πράξης	Ημερομηνία κοινοποίησης της πράξης	Είδος φόρου	Διαχειριστική / φορολογική περίοδος	ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΠΟΣΟ ΚΑΤΑΛΟΓΙΣΜΟΥ
1		10.5.2022	18.5.2022	Φόρος εισοδήματος	01/01/2014 - 31/12/2014	6.939,82 €

β) της κάτωθι πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ του ιδίου Προϊσταμένου:

A/A	Αριθμός πράξης	Ημερομηνία πράξης	Ημερομηνία κοινοποίησης της πράξης	Είδος φόρου	Διαχειριστική / φορολογική περίοδος	ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΠΟΣΟ ΚΑΤΑΛΟΓΙΣΜΟΥ
2		10.5.2022	18.5.2022	ΦΠΑ	01/01/2014 - 31/12/2014	7.559,24 €

και γ) της κάτωθι πράξης επιβολής προστίμου του ιδίου Προϊσταμένου:

A/A	Αριθμός πράξης	Ημερομηνία πράξης	Ημερομηνία κοινοποίησης της πράξης	Είδος φόρου	Διαχειριστική / φορολογική περίοδος	ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΠΟΣΟ ΚΑΤΑΛΟΓΙΣΜΟΥ
3		10.5.2022	18.5.2022	Πρόστιμο άρ. 54 ν. 4174/2013	01/01/2014 - 31/12/2014	4.000,00 €

και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις αναφερθείσες στην ανωτέρω παράγραφο 4 πράξεις α) διορθωτικού προσδιορισμού ΦΕφπ /επιβολής προστίμου, β) διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ και γ) επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χανίων, των οποίων ζητείται η ακύρωση, άλλως η τροποποίηση, καθώς και τις από 10.5.2022 οικείες εκθέσεις ελέγχου αντίστοιχα του ιδίου Προϊσταμένου.

6. Τις απόψεις του Προϊσταμένου της ως άνω φορολογικής αρχής.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α3, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

* * * * *

Επί της από 10.6.2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της, ΑΦΜ, και μετά τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Ι. Φόρος εισοδήματος φυσικών προσώπων (ΦΕφπ), ειδική εισφορά αλληλεγγύης άρθρου 29 ν. 3986/2011 (ΕισφΑλληλ) και τέλος επιτηδεύματος (ΤΕπιτ)

- 1) Με την υπ' αριθμ. /10.5.2022 πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων (ΦΕφπ) /επιβολής προστίμου φορολογικού έτους 2014 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χανίων επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας ΦΕφπ ποσού 4.086,37 €, πλέον 2.043,19 € προστίμου άρθρου 58 ν. 4174/2013 λόγω ανακρίβειας της οικείας υποβληθείσας δήλωσής της φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων (ΦΕφπ) φορολογικού έτους 2014, 160,26 € ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης άρθρου 29 ν. 3986/2011 (ΕισφΑλληλ) και 650,00 € τέλους επιτηδεύματος (ΤΕπιτ), ήτοι συνολικό ποσό 6.939,82 €, στο σώμα δε της πράξης υπάρχει η επισήμανση ότι «επί του οφειλόμενου φόρου κ.λπ. θα υπολογιστούν κατά την καταβολή και τόκοι σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 53 του Κ.Φ.Δ.», λόγω εκπρόθεσμης καταβολής του ως άνω οφειλόμενου ΦΕφπ.

Οι διαφορές αυτές ΦΕΦΠ, ΕισφΑλληλ και ΤΕπιτ προέκυψαν επί τη βάσει της από 10.5.2022 οικείας έκθεσης ελέγχου φορολογίας εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χανίων,

σύμφωνα με την οποία επαναπροσδιορίστηκαν («αναμορφώθηκαν») τα καθαρά κέρδη της επιχείρησης της προσφεύγουσας κατά την ελεγχθείσα περίοδο 01.01.2014-31.12.2014

α) με την **προσθήκη** στα δηλωθέντα καθαρά κέρδη της περιόδου αυτής:

- (i) μη δηλωθέντος εισοδήματος από επιχειρηματική δραστηριότητα συνολικού ύψους **816,05 €**, που αντιστοιχεί σε πιστώσεις σε λογαριασμό που τηρούσε στην («πιστώσεις εμπόρων επιχειρήσεων», κατά την περιγραφή κωδικού συναλλαγής της τράπεζας), για τις οποίες δεν εκδόθηκαν φορολογικά στοιχεία εσόδων, αν και τα σχετικά ποσά είχαν εισπραχθεί μέσω του POS της επιχείρησης,
- (ii) εισοδήματος από επιχειρηματική δραστηριότητα συνολικού ύψους **11.933,20 €** προσδιορισθέντος στα πλαίσια έμμεσου προσδιορισμού της φορολογητέας ύλης κατ' εφαρμογή της τεχνικής/μεθόδου ελέγχου («έμμεσες τεχνικές ελέγχου») της σχέσης της τιμής πώλησης προς το συνολικό όγκο του κύκλου εργασιών (σχετική η υπ' αριθμ./2022 απόφαση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χανίων),
- (iii) δαπανών που δεν αναγνωρίστηκαν προς έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα («λογιστικών διαφορών») ως μη παραγωγικών και μη άμεσα σχετιζόμενων με την επαγγελματική δραστηριότητά της συνολικού ύψους **719,19 €** και
- (iv) αποσβέσεων που δεν αναγνωρίστηκαν προς έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα («λογιστικών διαφορών») λόγω υπολογισμού τους με συντελεστή διαφορετικό από τον προβλεπόμενο από το άρθρο 24 ν. 4172/2013 (αφορούσαν σε δαπάνες κατασκευής της κτιριακής εγκατάστασης, όπου εδρεύει η επιχείρηση) συνολικού ύψους **2.547,23 €**,

ήτοι συνολικά 16.015,67 € και

β) με την **αφαίρεση** αρχικά προστεθείσας διαφοράς δαπανών συνολικού ύψους **298,84 €**,

ήτοι **τελικά** με την **προσθήκη** εισοδημάτων συνολικού ποσού **15.716,83 €**, ως ακολούθως:

Ελεγχθείσα περίοδος	Συνολικό εισόδημα (προ εκπτώσεων)	
	Ποσό δήλωσης	Ποσό ελέγχου
01.01.2014-31.12.2014	309,45 €	16.026,28 €

II. ΦΠΑ

- 2) Με την υπ' αριθμ./10.5.2022 πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ φορολογικής περιόδου 01.01.2014-31.12.2014 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χανίων επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας ΦΠΑ ποσού 5.039,49 €, πλέον 2.519,75 € προστίμου άρθρου 58Α ν. 4174/2013 λόγω ανακρίβειας των οικείων υποβληθεισών δηλώσεων της ΦΠΑ α' , β' , γ' και δ' τριμήνων φορολογικής περιόδου 01.01.2014-31.12.2014, ήτοι συνολικό ποσό 7.559,24 €, στο σώμα δε της πράξης υπάρχει η επισήμανση ότι «το ποσό της φορολογικής οφειλής επιβαρύνεται με τόκους εκπρόθεσμης καταβολής από την επόμενη μέρα της λήξης της νόμιμης προθεσμίας καταβολής έως την ημέρα που πραγματοποιείται η καταβολή, σύμφωνα με το άρθρο

53 του Κ.Φ.Δ., όπως ισχύει», λόγω εκπρόθεσμης καταβολής του ως άνω οφειλόμενου ΦΠΑ, ενώ παράλληλα δεν αναγνωρίστηκε προς έκπτωση από το συνολικό ΦΠΑ εκροών της επόμενης φορολογικής περιόδου πιστωτικό υπόλοιπο συνολικού ύψους 0,97 €.

Η διαφορά αυτή ΦΠΑ προέκυψε επί τη βάσει της από 10.5.2022 οικείας έκθεσης ελέγχου ΦΠΑ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χανίων, σύμφωνα με την οποία επαναπροσδιορίστηκαν:

α) οι φορολογητέες εκροές της επιχείρησης της προσφεύγουσας κατά την ελεγχθείσα περίοδο 01.01.2014-31.12.2014 με την προσθήκη στις συνολικές δηλωθείσες φορολογητέες εκροές της περιόδου αυτής:

(i) ποσού μη δηλωθεισών φορολογητέων εκροών συνολικού ύψους **816,05 €**, που αντιστοιχεί σε πιστώσεις σε λογαριασμό που τηρούσε στην («πιστώσεις εμπόρων επιχειρήσεων», κατά την περιγραφή κωδικού συναλλαγής της τράπεζας), για τις οποίες δεν εκδόθηκαν φορολογικά στοιχεία εσόδων, αν και τα σχετικά ποσά είχαν εισπραχθεί μέσω του POS της επιχείρησης, και

(ii) ποσού φορολογητέων εκροών συνολικού ύψους **20.493,63 €** στα πλαίσια έμμεσου προσδιορισμού της φορολογητέας ύλης κατ' εφαρμογή της τεχνικής/μεθόδου ελέγχου («έμμεσες τεχνικές ελέγχου») της σχέσης της τιμής πώλησης προς το συνολικό όγκο του κύκλου εργασιών (σχετική η υπ' αριθμ./2022 απόφαση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χανίων),

ήτοι συνολικά 21.309,68 € και

β) οι φορολογητέες εισροές της κατά την ίδια περίοδο με την αφαίρεση από τις συνολικές δηλωθείσες φορολογητέες εισροές της περιόδου αυτής ποσού φορολογητέων εισροών συνολικού ύψους **719,19 €** ως μη άμεσα σχετιζόμενων με την επαγγελματική της δραστηριότητα,

ως ακολούθως:

Ελεγχθείσα περίοδος	Φορολογητέες εκροές		Φορολογητέες εισροές	
	Ποσά δηλώσεων	Ποσά ελέγχου	Ποσά δηλώσεων	Ποσά ελέγχου
01.01.2014-31.12.2014	57.522,71 €	78.832,39 €	20.858,50 €	20.139,31 €

III. Πρόστιμο άρθρου 54 ν. 4174/2013

3) Με την υπ' αριθμ./10.5.2022 πράξη επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας ένα (1) συνολικό πρόστιμο του άρθρου 54 παρ. 2 περ. γ' ν. 4174/2013 (σε συνδυασμό με το άρθρο 54 παρ. 1 περ. θ' ν. 4174/2013) ύψους 4.000,00 € λόγω μη έκδοσης, εντός του 2014, δεκαέξι (16) αποδείξεων λιανικών συναλλαγών (αποδείξεων παροχής υπηρεσιών (ΑΠΥ)) -συνολικής αξίας 1.003,75 € (καθαρή αξία 816,05 € + ΦΠΑ 187,70 €)- κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 6, 7 και 8 ΚΦΑΣ και 13 παρ. 1 ν. 4174/2013.

Με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή της η προσφεύγουσα ζητά την ακύρωση, άλλως την τροποποίηση, των ως άνω πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού ΦΕφπ / επιβολής προστίμου,

ΦΠΑ και επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χανίων, προβάλλοντας, συνοπτικά, τους ακόλουθους λόγους:

Α) Σ' ό,τι αφορά ειδικά στις ως άνω πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού **ΦΕφπ** / επιβολής προστίμου και **ΦΠΑ** του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χανίων:

- 1) Αντισυνταγματικότητα του διενεργηθέντος ελέγχου.
- 2) Μη υπαγωγή της επιχείρησής της στις έμμεσες τεχνικές ελέγχου.
- 3) Εσφαλμένη χρήση στοιχείου, το οποίο προηγουμένως δεν κατασχέθηκε.
- 4) Εσφαλμένη μεθοδολογία υπολογισμού των ακαθαρίστων εσόδων.
- 5) Αοριστία έκθεσης ελέγχου φόρου εισοδήματος σε σχέση με δήθεν μη παραγωγικές δαπάνες.
- 6) Αυθαίρετος, αόριστος και αναιτιολόγητος προσδιορισμός των ακαθαρίστων εσόδων και συνεπώς και των φορολογητέων εκροών της επιχείρησής της.
- 7) Ακυρότητα ελέγχου ΦΠΑ λόγω αναφοράς σε καθαρά κέρδη και όχι σε ακαθάριστα έσοδα (φορολογητέες εκροές).
- 8) Μη διενέργεια καμιάς από τις προβλεπόμενες στην υπ' αριθμ. Α.1293/23.7.2019 απόφαση του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ) ως υποχρεωτικές ελεγκτικές επαληθεύσεις στο ΦΠΑ.
- 9) Αναιτιολόγητη η έκθεση ελέγχου ΦΠΑ ως προς το με ποια διάταξη του Κώδικα ΦΠΑ δεν έγινε δεκτή η έκπτωση του ΦΠΑ εισροών που αναλογεί στο ως άνω συνολικό ποσό των 719,19 €.

Β) Σ' ό,τι αφορά ειδικά στην ως άνω πράξη επιβολής **προστίμου** του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χανίων:

- 10) Ενώ για το φορολογικό έτος 2014 εφαρμόζονται οι διατάξεις του ΚΦΑΣ, πουθενά στο σώμα της οικείας έκθεσης ελέγχου δεν αναφέρονται ούτε ποιες διατάξεις ισχύουν στη συγκεκριμένη περίπτωση ούτε ποιες διατάξεις δήθεν δεν εφαρμόσθηκαν από την επιχείρησή της. Επιπροσθέτως, για όλες τις πιστώσεις που προέρχονται από εισπράξεις με κάρτα με τη χρήση POS έχει εκδοθεί και καταχωρηθεί στα βιβλία, για καθεμία είσπραξη, το προβλεπόμενο παραστατικό ΚΦΑΣ.

Αρχικά είχαν εκδοθεί η υπ' αριθμ./4.12.2020 πράξη επιβολής προστίμου της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Χανίων, καθώς και οι υπ' αριθμ./29.12.2020 και/29.12.2020 πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού ΦΕφπ και ΦΠΑ αντίστοιχα της ιδίας Προϊσταμένης, οι οποίες ακυρώθηκαν, κατ' αποδοχή σχετικών ενδικοφανών προσφυγών της προσφεύγουσας κατ' αυτών (υπ' αριθμ./7.1.2021 κατά της πρώτης εκ των ως άνω πράξεων και υπ' αριθμ./4.2.2021 κατά της δεύτερης και της τρίτης εκ των ως άνω πράξεων), με τις υπ' αριθμ./06.09.2021 και/06.09.2021 αντίστοιχα αποφάσεις της Υπηρεσίας μας λόγω μη τήρησης ουσιώδους τύπου της διαδικασίας έκδοσής τους και συγκεκριμένα με την αιτιολογία ότι από τα στοιχεία του φακέλου της υπόθεσης δεν προέκυπτε ούτε ότι α) η προσφεύγουσα παρέδωσε στη Φορολογική Διοίκηση **αντίγραφα** των λογιστικών αρχείων και παραστατικών τεκμηρίωσης των συναλλαγών της ούτε ότι β) η Φορολογική Διοίκηση της επέστρεψε εντός δέκα (10) ημερών από την ημερομηνία παραλαβής

τους (10.8.2020 και 18.8.2020 αντίστοιχα) τα (πρωτότυπα) προσκομισθέντα και παραδοθέντα λογιστικά αρχεία και παραστατικά τεκμηρίωσης των συναλλαγών της, ενώ παράλληλα δεν προέκυπτε ότι παρόλ' αυτά συντάχθηκε έκθεση κατάσχεσης για τη διακράτησή τους για διάστημα μεγαλύτερο των δέκα (10) ημερών από την ημερομηνία παραλαβής τους, σύμφωνα με τα παγίως γενόμενα δεκτά από την Υπηρεσία μας.

Ως προς το δέκατο λόγο της ενδικοφανούς προσφυγής (που αφορά στην ως άνω προσβαλλόμενη πράξη επιβολής προστίμου)

Επειδή, με το δέκατο λόγο της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής της, που αφορά στην ως άνω προσβαλλόμενη υπ' αριθμ./10.5.2022 πράξη επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χανίων, η προσφεύγουσα προβάλλει ότι, ενώ για το φορολογικό έτος 2014 εφαρμόζονται οι διατάξεις του ΚΦΑΣ, πουθενά στο σώμα της οικείας έκθεσης ελέγχου δεν αναφέρονται ούτε ποιες διατάξεις ισχύουν στη συγκεκριμένη περίπτωση ούτε ποιες διατάξεις δήθεν δεν εφαρμόστηκαν από την επιχείρησή της, επιπροσθέτως δε για όλες τις πιστώσεις που προέρχονται από εισπράξεις με κάρτα με τη χρήση POS έχει εκδοθεί και καταχωρηθεί στα βιβλία, για καθεμία εισπραξη χωριστά, το προβλεπόμενο παραστατικό ΚΦΑΣ.

Επειδή, ο ισχυρισμός αυτός της προσφεύγουσας πρέπει να απορριφθεί ως νόμω αβάσιμος. Κι αυτό, γιατί:

Α) Από τη στιγμή που στην εν λόγω προσβαλλόμενη υπ' αριθμ./10.5.2022 πράξη επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χανίων γίνεται ρητή μνεία τόσο των διατάξεων, δυνάμει των οποίων επιβλήθηκε το υπό κρίση συνολικό πρόστιμο σε βάρος της προσφεύγουσας (άρθρο 54 παρ. 2 περ. γ' ν. 4174/2013 σε συνδυασμό με το άρθρο 54 παρ. 1 περ. θ' ν. 4174/2013), όσο και εκείνων που παραβιάστηκαν στην υπό κρίση περίπτωση με τη μη έκδοση των προβλεπόμενων φορολογικών παραστατικών (άρθρα 6, 7 και 8 του Κώδικα Φορολογικής Απεικόνισης Συναλλαγών (ΚΦΑΣ) και 13 παρ. 1 ν. 4174/2013) δεν απαιτούνταν η μνεία τους και στο σώμα της συμπροσβαλλόμενης με αυτήν, ως συνιστώσα την αιτιολογία της, από 10.5.2022 οικείας έκθεσης ελέγχου επιβολής προστίμων ν. 4174/2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χανίων (ούτε άλλωστε και η κατά γράμμα παράθεσή τους), αφού πράξη και έκθεση ελέγχου αποτελούν ένα ενιαίο σύνολο, η δε έκθεση ελέγχου περιέχει κατά βάση αναλυτική παράθεση όλων εκείνων των κρίσιμων-ουσιωδών στοιχείων που είναι δυνατό να παρατεθούν στο σώμα της οικείας πράξης (ήτοι (α) των κρίσιμων-ουσιωδών πραγματικών περιστατικών και (β) των συμπερασμάτων-πορισμάτων, στα οποία καταλήγει ο εκάστοτε φορολογικός έλεγχος βάσει των περιστατικών αυτών και κατόπιν της υπαγωγής τους στις κρίσιμες νομοθετικές διατάξεις («εφαρμογή νόμου»)).

Β) Όπως προκύπτει από τη συμπροσβαλλόμενη με την ως άνω προσβαλλόμενη υπ' αριθμ./10.5.2022 πράξη επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χανίων, ως συνιστώσα την αιτιολογία της, από 10.5.2022 οικεία έκθεση ελέγχου επιβολής προστίμων ν. 4174/2013 του ιδίου Προϊσταμένου (σελ. 3-4), στα πλαίσια του υπό κρίση ελέγχου της Δ.Ο.Υ. Χανίων κατασχέθηκαν, μεταξύ άλλων, όλα τα Ζ της υπ' αριθμ./3.1.12014 έως αριθμ./13.12.2014, καθώς και όλες οι χειρόγραφα εκδοθείσες ΑΠΥ της με αριθμ. από 1251 έως 1629, οι διαπιστωθείσες δε υπό κρίση δεκαέξι (16) διαφορές, για τις οποίες επιβλήθηκε το ως άνω υπό κρίση συνολικό πρόστιμο, ήταν το αποτέλεσμα της αντιπαραβολής των συναλλαγών που καταγράφηκαν στο POS της επιχείρησης τόσο με τις αντίστοιχες

χειρόγραφες ΑΠΥ όσο και με τις εκδοθείσες από την εν λόγω ταμειακή μηχανή αποδείξεις λιανικών συναλλαγών (ΑΛΣ) που εκδόθηκαν κατά τις ανωτέρω ημερομηνίες (03.01.2014-13.12.2014). Από αυτό συνάγεται σαφώς ότι όλες οι προσκομιζόμενες από την προσφεύγουσα με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή της χειρόγραφες ΑΠΥ και εκδοθείσες από την εν λόγω ταμειακή μηχανή της επιχείρησής της ΑΛΣ **λήφθηκαν υπόψη** από τον υπό κρίση έλεγχο της Δ.Ο.Υ. Χανίων και εξετάστηκαν διασταυρωτικά με τις συναλλαγές που καταγράφηκαν στο POS της και κατ' επέκταση τις αντίστοιχες πιστώσεις στο λογαριασμό που τηρούσε η προσφεύγουσα στην Συνεπώς, μόνο με τις προσκομιζόμενες από την προσφεύγουσα με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή της χειρόγραφες ΑΠΥ και εκδοθείσες από την εν λόγω ταμειακή μηχανή της επιχείρησής της ΑΛΣ δεν μπορεί να αποδειχθεί ότι τα εν λόγω φορολογικά παραστατικά δε λήφθηκαν υπόψη από τον υπό κρίση έλεγχο της Δ.Ο.Υ. Χανίων κατά τον αντιπαραβολικό-διασταυρωτικό έλεγχο που διενήργησε, **πολλώ μάλλον** που τα προσκομιζόμενα (φωτοαντίγραφα από τα) φορολογικά παραστατικά δεν μπορούν να συσχετιστούν με σαφήνεια και βεβαιότητα με (τα φωτοαντίγραφα από) τα οικεία αποκόμματα-παραστατικά από το POS είτε λόγω διαφορετικών ημερομηνιών, κατά περίπτωση **είτε επειδή** τα φωτοαντίγραφα των παραστατικών από το POS είναι δυσανάγνωστα **είτε/και επειδή** η πλειοψηφία των φορολογικών παραστατικών (αυτά που αφορούν στις υπ' αριθμ. 4-11 και 14 συναλλαγές, σύμφωνα με την αρίθμηση που χρησιμοποιεί η προσφεύγουσα στην υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή της) φαίνεται να αφορά σε πληρωμές με μετρητά και όχι με κάρτες, ενώ και η υπ' αριθμ. 18 συναλλαγή φαίνεται να αφορά εν μέρει σε πληρωμή με επιταγή, **είτε/και επειδή** οι αναγραφόμενες στα φορολογικά παραστατικά ημερομηνίες δεν ταυτίζονται με τις ημερομηνίες των συναλλαγών σύμφωνα με το POS.

Για τους λόγους αυτούς, ο δέκατος λόγος της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής, που αφορά στην ως άνω προσβαλλόμενη υπ' αριθμ. /10.5.2022 πράξη επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χανίων, πρέπει να απορριφθεί ως νόμω αβάσιμος.

Ως προς υπ' αριθμ. 1-9 λόγους της ενδικοφανούς προσφυγής (που αφορούν ειδικά στις ως άνω προσβαλλόμενες υπ' αριθμ. /10.5.2022 και /10.5.2022 πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού ΦΕφπ / επιβολής προστίμου και ΦΠΑ αντίστοιχα του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χανίων)

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 27 ν. 4174/2013, όπως ίσχυαν κατά την ημερομηνία κοινοποίησης στην προσφεύγουσα των ως άνω προσβαλλόμενων υπ' αριθμ. /10.5.2022 και /10.5.2022 πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού ΦΕφπ / επιβολής προστίμου και ΦΠΑ αντίστοιχα του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χανίων (18.5.2022): «1. Η Φορολογική Διοίκηση δύναται να προβαίνει σε [...] διορθωτικό [...] 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. 2. Με απόφαση του Γενικού Γραμματέα καθορίζονται το ειδικότερο περιεχόμενο τεχνικών ελέγχου της παραγράφου 1, ο τρόπος εφαρμογής τους και κάθε σχετικό θέμα για την εφαρμογή του παρόντος άρθρου.»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της υπ' αριθμ. Α.1008/20.1.2020 (ΦΕΚ Β' 88/ 27.1.2020) απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ («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 [...] για τον διορθωτικό προσδιορισμό της φορολογητέας ύλης φυσικών ή νομικών προσώπων ή κάθε είδους νομικής οντότητας που ασκούν επιχειρηματική δραστηριότητα»), όπως ίσχυαν κατά την ημερομηνία κοινοποίησης στην προσφεύγουσα των ως άνω προσβαλλόμενων υπ' αριθμ./10.5.2022 και/10.5.2022 πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού ΦΕφπ / επιβολής προστίμου και ΦΠΑ αντίστοιχα του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χανίων (18.5.2022): «Άρθρο 1. Αντικείμενο μεθόδων έμμεσου προσδιορισμού της φορολογητέας ύλης των περιπτώσεων α' και δ' της παραγράφου 1 του άρθρου 27 του ν. 4174/2013. Αντικείμενο των τεχνικών ελέγχου των περιπτώσεων α' και δ' της παραγράφου 1 του άρθρου 27 ν. 4174/2013 είναι ο προσδιορισμός της φορολογητέας ύλης, μέσω μεθοδολογίας εξεύρεσης αξιόπιστων αναλογιών ή σχέσεων, προκειμένου να εκδοθεί πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου, σε φυσικό [...] πρόσωπο [...] που ασκεί επιχειρηματική δραστηριότητα. Ως αξιόπιστη αναλογία ή σχέση θεωρείται το ποσοστό ή ο δείκτης ή η αναλογική σχέση, που είναι κατάλληλη, βάσει των γενικά παραδεκτών αρχών και τεχνικών της ελεγκτικής, λαμβανομένων υπόψη των δεδομένων και του τρόπου λειτουργίας της επιχείρησης, για τον προσδιορισμό των εσόδων από επιχειρηματική δραστηριότητα, του κόστους πωληθέντων, του μικτού και του καθαρού κέρδους. Τα στοιχεία για τον υπολογισμό των αναλογιών ή σχέσεων λαμβάνονται από τα δεδομένα του ελεγχόμενου προσώπου καθώς και από τρίτες πηγές. Άρθρο 2. Περιεχόμενο των μεθόδων έμμεσου προσδιορισμού φορολογητέας ύλης των περιπτώσεων α' και δ' της παραγράφου 1 του άρθρου 27 του ν. 4174/2013. 2.1 Η μέθοδος της αρχής των αναλογιών. [...]. 2.2 Η μέθοδος σχέσης της τιμής πώλησης προς το συνολικό όγκο κύκλου εργασιών. Με την μέθοδο αυτή προσδιορίζονται τα έσοδα από επιχειρηματική δραστηριότητα, αξιοποιώντας τη σχέση της τιμής πώλησης προς το συνολικό όγκο κύκλου εργασιών. Επί του συνολικού όγκου του κύκλου εργασιών, ο οποίος προσδιορίζεται είτε από τα λογιστικά αρχεία του ελεγχόμενου προσώπου είτε από τρίτες πηγές, εφαρμόζεται η τιμή πώλησης ανά μονάδα προϊόντος/υπηρεσίας, προκειμένου να προσδιοριστούν τα έσοδα από επιχειρηματική δραστηριότητα. Ο συνολικός όγκος του κύκλου εργασιών δύναται να προσδιορισθεί κατόπιν εύρεσης σχέσεων μεταξύ των εισροών (προϊόντων και υπηρεσιών) που απαιτούνται ανά μονάδα παραγόμενου προϊόντος / παρεχόμενης υπηρεσίας του ελεγχόμενου προσώπου. Η μέθοδος της τιμής πώλησης προς το συνολικό όγκο κύκλου εργασιών εφαρμόζεται ιδίως για τον προσδιορισμό της πραγματικής φορολογικής υποχρέωσης, όταν: α) δύναται να προσδιορισθούν οι εισροές που αναλώνονται ανά μονάδα παραγόμενου προϊόντος/παρεχόμενης υπηρεσίας και είναι γνωστή η τιμή πώλησης ανά μονάδα παραγόμενου προϊόντος/παρεχόμενης υπηρεσίας. β) το ελεγχόμενο πρόσωπο έχει περιορισμένα είδη προϊόντων ή παρεχόμενων υπηρεσιών, με σχετικά σταθερές τιμές πώλησης/αμοιβές σε όλη τη φορολογική περίοδο. Άρθρο 3. Υπαγόμενοι - πεδίο εφαρμογής. Στον τρόπο και στη διαδικασία ελέγχου που ορίζεται με την απόφαση αυτή μπορούν να υπαχθούν οι υποθέσεις φορολογίας εισοδήματος φυσικών [...] προσώπων [...] που ασκούν ή προκύπτει ότι ασκούν επιχειρηματική δραστηριότητα και εμπίπτουν στις διατάξεις του άρθρου 28 του ν. 4172/2013, για φορολογικά έτη που αρχίζουν από 1.1.2014 και μετά. Η εφαρμογή των μεθόδων έμμεσου προσδιορισμού της φορολογητέας ύλης της παρούσας απόφασης τεκμηριώνεται επαρκώς στην οικεία έκθεση ελέγχου με ρητή αναφορά στις σχετικές διατάξεις του άρθρου 28 του ν. 4172/2013. Άρθρο 4. Εφαρμογή και επιλογή τεχνικής ελέγχου. Για τις υποθέσεις του άρθρου 3 της παρούσας δύναται

να εφαρμόζονται, σε οποιοδήποτε στάδιο διενέργειας του ελέγχου, οι τεχνικές ελέγχου που ορίζονται με την παρούσα απόφαση οι οποίες επιλέγονται κατόπιν έγκρισης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ή του Ελεγκτικού Κέντρου. Άρθρο 5. Ενέργειες της Φορολογικής Διοίκησης. Η Φορολογική Διοίκηση δύναται να συγκεντρώνει πληροφορίες από τον φορολογούμενο και από τρίτους κατ' εφαρμογή των διατάξεων του ν. 4174/2013, ενώ περαιτέρω αξιοποιεί στοιχεία και πληροφορίες που διαθέτει για τον φορολογούμενο. Τα ανωτέρω καθώς κάθε άλλη σχετική πληροφορία που δύναται να συλλεχθεί κατά τον έλεγχο σε συνδυασμό με τη φύση, τα ιδιαίτερα χαρακτηριστικά και άλλους συναφείς παράγοντες του εκάστοτε είδους και μορφής της επιχείρησης λαμβάνονται υπόψη για την εφαρμογή των οριζόμενων στην παρούσα. 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. Άρθρο 7. Έλεγχος λοιπών φορολογικών αντικειμένων στην περίπτωση εφαρμογής μεθόδων έμμεσου προσδιορισμού. Εφόσον με τις έμμεσες μεθόδους της παρούσας προσδιορίζονται τα έσοδα από επιχειρηματική δραστηριότητα του ελεγχόμενου προσώπου, τα έσοδα αυτά λαμβάνονται υπόψη για τον προσδιορισμό των φόρων, τελών και εισφορών στις λοιπές φορολογίες. Ο προσδιορισμός των φόρων, τελών και εισφορών στις λοιπές φορολογίες πραγματοποιείται σύμφωνα με τις ισχύουσες διατάξεις για κάθε φορολογία. [...].»

Επειδή, σύμφωνα με όσα διευκρινίστηκαν με την υπ' αριθμ. Ε.2016/2020 εγκύκλιο του Διοικητή της ΑΑΔΕ: «...Σε συνέχεια της Α.1008/20-01-2020 [...] Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. παρέχονται οι κάτωθι διευκρινίσεις και οδηγίες για την ομοιόμορφη εφαρμογή των διατάξεων των περιπτώσεων α' και δ' της παραγράφου 1 του άρθρου 27 του ν. 4174/2013 [...]. Ειδικότερα: Α. Μέθοδος της αρχής των αναλογιών. [...]. 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. Προκειμένου να αποσαφηνιστεί ο τρόπος εφαρμογής της μεθόδου αυτής παρατίθεται το κατωτέρω ενδεικτικό παράδειγμα:

ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ

Για τον προσδιορισμό των εσόδων από επιχειρηματική δραστηριότητα εφαρμόζεται η τιμή πώλησης στο συνολικό όγκο του κύκλου εργασιών, ο οποίος έχει προηγουμένως προσδιοριστεί από τον έλεγχο, με βάση τη σχέση που υφίσταται ανάμεσα στην ανά μονάδα παραγόμενου προϊόντος ή παρεχόμενης υπηρεσίας και την απαιτούμενη συγκεκριμένη πρώτη ύλη ή συγκεκριμένη μεταβλητή δαπάνη. Έστω ότι ο ελεγχόμενος είναι επιχείρηση παραγωγής ενός προϊόντος. Ο έλεγχος αντλώντας πληροφορίες από τον ίδιο τον ελεγχόμενο ή από τρίτους και κατανοώντας τις πραγματικές συνθήκες και τα δεδομένα της επιχείρησης, διαπιστώνει με βάση τις τεχνικές προδιαγραφές παραγωγής ότι η σχέση πρώτης ύλης παραγόμενου προϊόντος είναι:

1 μονάδα α' ύλης προς 50 μονάδες παραγόμενου προϊόντος.

και η τιμή πώλησης ανά μονάδα προϊόντος είναι:

τιμή πώλησης 10 ευρώ ανά μονάδα προϊόντος

Από τα λογιστικά αρχεία της επιχείρησης, λαμβανομένων υπόψη των αποθεμάτων αρχής και τέλους της χρήσης, προκύπτει:

αγορά α' ύλης 500 μονάδες

Στη συνέχεια ο έλεγχος, λαμβάνοντας υπόψη ειδικότερους παράγοντες που τυχόν υπεισέρχονται στη παραγωγική διαδικασία (π.χ. φύρα 5%) προσδιορίζει τις μονάδες παραγόμενου προϊόντος:

παραγόμενο προϊόν = $[500 - (500) \times 5\%] \times 50 = 23.750$ μονάδες

Έχοντας προσδιορίσει ο έλεγχος την τιμή πώλησης ανά μονάδα προϊόντος προσδιορίζει τα έσοδα από την διάθεση του προϊόντος ως εξής:

Έσοδα ελέγχου = 23.750 μονάδες προϊόντος $\times 10$ ευρώ = 237.500 ευρώ

Σε περίπτωση ύπαρξης αποθεμάτων του προϊόντος αρχής και τέλους της φορολογικής περιόδου ή διαπίστωσης από τον έλεγχο προωθητικών ενεργειών λαμβάνονται υπόψη. 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. Περαιτέρω, εφόσον τα έσοδα από επιχειρηματική δραστηριότητα που προσδιορίζονται με τη χρήση των ανωτέρω έμμεσων μεθόδων δεν αφορούν αποδεδειγμένα αγαθά και υπηρεσίες, για τα οποία εφαρμόζεται συγκεκριμένος συντελεστής Φ.Π.Α., τότε η τυχόν διαφορά στις εκροές από τον προσδιορισμό των εσόδων με βάση τις έμμεσες τεχνικές της παρούσας επιμερίζεται σε κάθε περίπτωση κατ' αναλογία της συμμετοχής των εφαρμοζόμενων συντελεστών Φ.Π.Α. στις δηλούμενες φορολογητέες και απαλλασσόμενες χωρίς δικαίωμα έκπτωσης εκροές. Για τον επιμερισμό αυτό δεν λαμβάνονται υπόψη οι απαλλασσόμενες με δικαίωμα έκπτωσης του φόρου εισροών εκροές, (εξαγωγές, ενδοκοινοτικές παραδόσεις κ.λπ.), καθώς για τις πράξεις αυτές απαιτείται ύπαρξη συγκεκριμένων δικαιολογητικών για την ορθή εφαρμογή της απαλλαγής. Επίσης, δεν λαμβάνονται υπόψη και τυχόν ποσά απαλλασσόμενα του Φ.Π.Α., για τα οποία υπάρχουν συγκεκριμένα δικαιολογητικά που δεν μπορούν να αμφισβητηθούν, όπως επιδοτήσεις, οικονομικές ενισχύσεις, επιχορηγήσεις, συναλλαγματικές διαφορές, τόκοι κ.λπ. Ε. Λοιπά θέματα. Σύμφωνα με την παρ. 1 του άρθρου 27 του ν. 4174/2013 η Φορολογική Διοίκηση δύναται να προβαίνει σε διορθωτικό προσδιορισμό, μεταξύ άλλων, της φορολογητέας ύλης και με την εφαρμογή μιας ή περισσοτέρων από τις αναφερόμενες, στη σχετική διάταξη, μεθόδους έμμεσου προσδιορισμού της φορολογητέας ύλης. Ως εκ τούτου, δεν αποκλείεται η χρήση τόσο της αρχής των αναλογιών όσο και της σχέσης της τιμής πώλησης προς το συνολικό όγκο του κύκλου εργασιών για τον προσδιορισμό των εσόδων φυσικού [...] προσώπου [...] που ασκεί επιχειρηματική δραστηριότητα και δραστηριοποιείται σε διαφορετικούς κλάδους, εφαρμόζοντας την καταλληλότερη, ανά κλάδο, έμμεση μέθοδο. Σε κάθε περίπτωση, η επιλογή της έμμεσης μεθόδου για τον προσδιορισμό της φορολογητέας ύλης συναρτάται από τα δεδομένα της κάθε υπόθεσης καθώς και από τα ιδιαίτερα χαρακτηριστικά της ελεγχόμενης επιχείρησης.»

Επειδή, εξάλλου, σύμφωνα με όσα είχαν διευκρινιστεί κατά το παρελθόν με την υπ' αριθμ. ΠΟΛ.1171/2013 εγκύκλιο του Γενικού Γραμματέα δημοσίων Εσόδων (ΓΓΔΕ) του Υπουργείου Οικονομικών: «...Οι έμμεσες τεχνικές ελέγχου, προκειμένου να προσδιορίσουν το φορολογητέο εισόδημα, αξιοποιούν κάθε στοιχείο ή πληροφορία που διαθέτει η υπηρεσία ή μπορεί να συλλεχθεί για τον φορολογούμενο, τον/την σύζυγο ή τα προστατευόμενα μέλη αυτών και το οποίο μπορεί να αφορά κάθε μορφή εσόδων ή δαπανών. Σκοπός είναι να προσδιοριστεί με αντικειμενικό τρόπο το πραγματικό εισόδημα του φορολογούμενου το οποίο είτε έχει αναλωθεί

σε αγορές και δαπάνες ή έχει χρησιμοποιηθεί, προκειμένου να προσαυξηθεί η περιουσιακή του κατάσταση. [...].»

Επειδή, περαιτέρω, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 28 ν. 4172/2013, όπως ίσχυαν κατά την ημερομηνία κοινοποίησης στην προσφεύγουσα των ως άνω προσβαλλόμενων υπ' αριθμ./10.5.2022 και/10.5.2022 πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού ΦΕΦπ / επιβολής προστίμου και ΦΠΑ αντίστοιχα του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χανίων (18.5.2022): «1. Το εισόδημα των φυσικών [...] προσώπων [...] 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 όσα διευκρινίστηκαν με την υπ' αριθμ. Ε.2015/2020 εγκύκλιο του Διοικητή της ΑΑΔΕ: «Με την παρούσα εγκύκλιο σας παρέχουμε τις ακόλουθες οδηγίες για την εφαρμογή του άρθρου 28 του ν. 4172/2013. Ειδικότερα: 1. Με τις διατάξεις του άρθρου 28 του ν. 4172/2013, καθορίζεται έμμεσος τρόπος προσδιορισμού του εισοδήματος των φυσικών [...] προσώπων [...] στις περιπτώσεις που αναφέρονται στο άρθρο αυτό. Ο τρόπος προσδιορισμού του εισοδήματος φυσικών [...] 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 [...] μεθόδων έμμεσου προσδιορισμού της φορολογητέας ύλης. Σημειώνεται ότι, όταν δεν συντρέχουν οι προϋποθέσεις του άρθρου 28 ν. 4172/2013, το εισόδημα των φυσικών προσώπων [...] 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 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 ίδιων 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. [...]. 4. Σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ.1 του άρθρου 28 του ν. 4172/2013, το εισόδημα των φυσικών [...] προσώπων [...] 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. 5. Σύμφωνα με την παρ. 2 του άρθρου 28 του ν. 4172/2013 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. Διευκρινίζεται ότι ο

προσδιορισμός του εισοδήματος των φυσικών προσώπων που ασκούν ή προκύπτει ότι ασκούν επιχειρηματική δραστηριότητα δύναται να γίνει με τη χρήση οποιασδήποτε από τις έμμεσες τεχνικές που προβλέπονται στο άρθρο 27 του ν. 4174/2013, υπό την πλήρωση των προϋποθέσεων είτε της παρ. 1 είτε της παρ. 2 του άρθρου 28 του ν. 4172/2013. [...]. 6. Περαιτέρω, επισημαίνονται τα εξής: Α. [...]. Β. 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 τη διάταξη του άρθρου 64 ν. 4174/2013, όπως ίσχυε κατά την ημερομηνία κοινοποίησης στην προσφεύγουσα των ως άνω προσβαλλόμενων υπ' αριθμ./10.5.2022 και/10.5.2022 πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού ΦΕφπ / επιβολής προστίμου και ΦΠΑ αντίστοιχα του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χανίων (18.5.2022): «**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 τις διατάξεις του άρθρου 28 παρ. 2 εδ. β' -γ' ν. 4174/2013, όπως ίσχυαν κατά την ημερομηνία κοινοποίησης στην προσφεύγουσα των ως άνω προσβαλλόμενων υπ' αριθμ./10.5.2022 και/10.5.2022 πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού ΦΕφπ / επιβολής προστίμου και ΦΠΑ αντίστοιχα του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χανίων (18.5.2022): «**Η οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου εκδίδεται με βάση έκθεση ελέγχου την οποία συντάσσει η Φορολογική Διοίκηση. Η έκθεση ελέγχου περιλαμβάνει εμπεριστατωμένα και αιτιολογημένα τα γεγονότα, τα στοιχεία και τις διατάξεις, τις οποίες έλαβε υπόψη της η Φορολογική Διοίκηση για τον προσδιορισμό του φόρου.**»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 37 εδ. β' περ. ζ' ν. 4174/2013, όπως ίσχυαν κατά την ημερομηνία κοινοποίησης στην προσφεύγουσα των ως άνω προσβαλλόμενων υπ' αριθμ./10.5.2022 και/10.5.2022 πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού ΦΕφπ / επιβολής προστίμου και ΦΠΑ αντίστοιχα του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χανίων (18.5.2022): «**Η πράξη προσδιορισμού φόρου περιέχει τις εξής πληροφορίες: α) [...], ζ) τους λόγους, για τους οποίους η Φορολογική Διοίκηση προέβη στον προσδιορισμό φόρου, και τον τρόπο, με τον οποίο υπολογίστηκε το ποσό του φόρου, η) [...].**»

Επειδή, εξάλλου, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 63 παρ. 6 ν. 4174/2013, όπως ισχύουν κατά την ημερομηνία έκδοσης της παρούσας απόφασης της Υπηρεσίας μας: «**Αν με την απόφαση ακυρώνεται, μερικά ή ολικά, ή τροποποιείται η πράξη της φορολογικής αρχής, η Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης οφείλει να αιτιολογεί την απόφαση αυτή επαρκώς με νομικούς ή και πραγματικούς ισχυρισμούς. Σε περίπτωση απόρριψης της ενδικοφανούς προσφυγής, η αιτιολογία μπορεί να συνίσταται στην αποδοχή των διαπιστώσεων της οικείας πράξης προσδιορισμού φόρου. [...].**»

Επειδή, και μόνο το γεγονός ότι η προσφεύγουσα έχει δηλώσει στον κωδικό 728 της υπ' αριθμ. καταχώρησης/26.8.2015 δήλωσής της ΦΕφπ φορολογικού έτους 2014 ποσό για την τοκοχρεωλυτική απόσβεση δανείων συνολικού ύψους 22.309,10 € δικαιολογεί τον

προσδιορισμό του εισοδήματός της με έμμεσο τρόπο κατ' εφαρμογή τεχνικών/μεθόδων ελέγχου σύμφωνα με τα προβλεπόμενα από την προπαρατεθείσα διάταξη του άρθρου 28 παρ. 2 ν. 4172/2013 (όπως ίσχυε κατά την ημερομηνία κοινοποίησης στην προσφεύγουσα των ως άνω προσβαλλόμενων υπ' αριθμ./10.5.2022 και/10.5.2022 πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού ΦΕφπ / επιβολής προστίμου και ΦΠΑ αντίστοιχα του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χανίων (18.5.2022)), δεδομένου ότι το συνολικό ποσό του δηλωθέντος με την εν λόγω δήλωσή της ΦΕφπ εισοδήματός της δεν επαρκεί για την κάλυψη της ως άνω προσωπικής δαπάνης διαβίωσης της (όπως σαφώς προκύπτει από το σχετικό πίνακα στη σελ. 9 της από 10.5.2022 οικείας έκθεσης ελέγχου φορολογίας εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χανίων), το ίδιο ισχύει δε ακόμα και στην περίπτωση που ληφθεί υπόψη και το συνολικό δηλωθέν οικογενειακό εισόδημα (όπως σαφώς προκύπτει από την πράξη διοικητικού προσδιορισμού ΦΕφπ φορολογικού έτους 2014 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χανίων με αριθμό δήλωσης ΦΕφπ/26.8.2015 και αριθμό ειδοποίησης/26.8.2015).

Επειδή, οι διαπιστώσεις του υπό κρίση ελέγχου, όπως αυτές αποτυπώνονται στις από 10.5.2022 οικείες εκθέσεις ελέγχου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χανίων, επί των οποίων εδράζονται, αντίστοιχα, οι ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις, κρίνονται βάσιμες και πλήρως, ειδικώς και σαφώς αιτιολογημένες. Για το λόγο αυτό, γίνονται πλήρως αποδεκτές με την παρούσα απόφαση της Υπηρεσίας μας, κατά τα οριζόμενα στη διάταξη του άρθρου 63 παρ. 6 εδ. β' ν. 4174/2013 (όπως ισχύει κατά την ημερομηνία έκδοσης της παρούσας απόφασης της Υπηρεσίας μας).

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την απόρριψη της από 10.6.2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της, ΑΦΜ, **και την επικύρωση** α) της κάτωθι πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ΦΕφπ / επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χανίων:

A/A	Αριθμός πράξης	Ημερομηνία πράξης	Ημερομηνία κοινοποίησης της πράξης	Είδος φόρου	Διαχειριστική / φορολογική περίοδος
1		10.5.2022	18.5.2022	Φόρος εισοδήματος	01/01/2014 - 31/12/2014

β) της κάτωθι πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ του ιδίου Προϊσταμένου:

A/A	Αριθμός πράξης	Ημερομηνία πράξης	Ημερομηνία κοινοποίησης της πράξης	Είδος φόρου	Διαχειριστική / φορολογική περίοδος
2		10.5.2022	18.5.2022	ΦΠΑ	01/01/2014 - 31/12/2014

και γ) της κάτωθι πράξης επιβολής προστίμου του ιδίου Προϊσταμένου:

A/A	Αριθμός πράξης	Ημερομηνία πράξης	Ημερομηνία κοινοποίησης της πράξης	Είδος φόρου	Διαχειριστική / φορολογική περίοδος
3		10.5.2022	18.5.2022	Πρόστιμο άρ. 54 ν. 4174/2013	01/01/2014 - 31/12/2014

Η συνολική φορολογική υποχρέωση της προσφεύγουσας με βάση την παρούσα απόφαση της Υπηρεσίας μας διαμορφώνεται ως εξής:

Οριστική συνολική φορολογική υποχρέωση της προσφεύγουσας - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση της Υπηρεσίας μας:

I. ΦΕΦΠ

Διαφορά κύριου φόρου	4.086,37 €
ΠΛΕΟΝ Προστίμου άρθρου 58 ν. 4174/2013 λόγω ανακρίβειας της οικείας υποβληθείσας δήλωσης ΦΕΦΠ φορολογικού έτους 2014	2.043,19 €
ΠΛΕΟΝ ΕισφΑλληλ	160,26 €
ΠΛΕΟΝ ΤΕΠΙΤ	650,00 €
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ (βάσει της παρούσας απόφασης της Υπηρεσίας μας)	<u>6.939,82 €</u>

II. ΦΠΑ

Διαφορά κύριου φόρου	5.039,49 €
ΠΛΕΟΝ Προστίμου άρθρου 58Α ν. 4174/2013 λόγω ανακρίβειας των οικείων υποβληθεισών δηλώσεων ΦΠΑ α΄, β΄, γ΄ και δ΄ τριμήνων φορολογικής περιόδου 01.01.2014-31.12.2014	2.519,75 €
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ (βάσει της παρούσας απόφασης της Υπηρεσίας μας)	<u>7.559,24 €</u>
Υπόλοιπο ΦΠΑ εισροών που δεν εκπίπτει από το ΦΠΑ εκροών της επόμενης περιόδου (βάσει της παρούσας απόφασης της Υπηρεσίας μας)	<u>0,97 €</u>

III. Πρόστιμο

Έτος φορολογίας 2014:

Πρόστιμο άρθρου 54 παρ. 2 περ. γ΄ ν. 4174/2013 συνολικού ύψους 4.000,00 €

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στην προσφεύγουσα.

Ακριβές Αντίγραφο

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΓΡΑΜΜΑΤΩ ΣΚΟΥΡΑ**

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