



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 23/12/2022

Αριθμός απόφασης: 4060

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α6

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604553

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις :

α) του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν. 4987/2022 Α' 206), εφεξής ΚΦΔ, β) του άρθρου 10 της Δ. ΟΡΓ. Α 1125859 ΕΞ 2020/23-10-2020 Απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ (ΦΕΚ Β' 4738/26-10-2020) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)», όπως αναριθμήθηκε, τροποποιήθηκε και ισχύει,

γ) της ΠΟΛ 1064/12-04-2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017),

δ) Την με αριθμό Α.1165/22.11.2022 απόφαση του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ) με θέμα «Υποβολή ενδικοφανών προσφυγών και αιτημάτων αναστολής του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν.4987/2022), αποκλειστικά ψηφιακά μέσω διαδικτύου από το δικτυακό τόπο της Α.Α.Δ.Ε.» (ΦΕΚ Β' 6009),

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

3. Την υπ' αριθ. Δ.Ε.Δ.1126366ΕΞ2016/30.08.2016 (Β' 2759) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής»,

4. Τη με ημερομηνία κατάθεσης 22/08/2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του, με ΑΦΜ, κατοίκου, κατά α) της υπ' αριθ. /04-07-2022 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού/ επιβολής προστίμου φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2016, β) της υπ' αριθ. /04-07-2022 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α./ επιβολής προστίμου φορολογικής περιόδου 01-01-2016 – 31-03-2016, γ) της υπ' αριθ. /04-07-2022 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α./ επιβολής προστίμου φορολογικής περιόδου 01-04-2016 – 30-06-2016, δ) της υπ' αριθ. /04-07-2022 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α./ επιβολής προστίμου φορολογικής περιόδου 01-07-2016 – 30-09-2016, της υπ' αριθ. /04-07-2022 οριστικών πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α./ επιβολής προστίμου φορολογικής περιόδου 01-10-2016 – 31-12-2016, του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις, των οποίων ζητείται η ακύρωση, καθώς και τις από 04/07/2022 εκθέσεις μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος και Φ.Π.Α. του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.

6. Τις απόψεις του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α6, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από **22-08-2022** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, με **ΑΦΜ:**, η οποία κατατέθηκε **εμπρόθεσμα**, και μετά τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Με την υπ' αριθ. /04-07-2022 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος/ πράξη επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., φορολογικού έτους 2016, καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος κύριος φόρος ποσού 73.102,65 ευρώ πλέον προστίμου φόρου άρθρου 58 Κ.Φ.Δ. ποσού 36.949,39 ευρώ πλέον ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης 14.090,99 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό 124.939,15 ευρώ.

Με την υπ' αριθ. /04-07-2022 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α./ επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., φορολογικής περιόδου 01-01-2016 – 31-03-2016, καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος κύριος φόρος 7.428,55 ευρώ πλέον προστίμου άρθρου 58Α Κ.Φ.Δ. ποσού 3.714,28 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό 11.142,83 ευρώ.

Με την υπ' αριθ. /04-07-2022 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α./ επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., φορολογικής περιόδου 01-04-2016 – 30-06-2016, καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος κύριος φόρος 12.680,54 ευρώ πλέον προστίμου άρθρου 58Α Κ.Φ.Δ. ποσού 6.340,27 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό 19.020,81 ευρώ.

Με την υπ' αριθ. /04-07-2022 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α./ επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., φορολογικής περιόδου 01-07-2016 – 30-09-2016, καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος κύριος φόρος 8.470,40 ευρώ πλέον προστίμου άρθρου 58Α Κ.Φ.Δ. ποσού 4.235,20 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό 12.705,60 ευρώ.

Με την υπ' αριθ. /04-07-2022 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α./ επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., φορολογικής περιόδου 01-10-2016 – 31-12-2016, καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος κύριος φόρος 12.000,00 ευρώ πλέον προστίμου άρθρου 58Α Κ.Φ.Δ. ποσού 6.000,00 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό 18.000,00 ευρώ.

ΣΥΝΤΟΜΟ ΙΣΤΟΡΙΚΟ

Οι ως άνω πράξεις εκδόθηκαν κατόπιν των διαπιστώσεων ελέγχου των από 04-07-2022 εκθέσεων μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος και Φ.Π.Α του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., οι οποίες συντάχθηκαν βάσει της υπ' αριθμ. /2020 εντολής ελέγχου του Προϊσταμένου της ως άνω Υπηρεσίας. Στα πλαίσια του παραπάνω ελέγχου διαπιστώθηκαν τα κάτωθι:

- Μη καταχώριση στο βιβλίο εσόδων – εξόδων τιμολογίων εσόδων καθαρής αξίας 2.213,21€ πλέον Φ.Π.Α. 476,23 €. Ως εκ τούτου ως προς την φορολογία εισοδήματος ο έλεγχος πρόσθεσε στα ακαθάριστα έσοδα βάσει δήλωσης το ποσό των 2.213,21€ και ως προς τη φορολογία Φ.Π.Α. πρόσθεσε στην αξία φορολογητέων εκροών και στο φόρο εκροών τα ποσά των 2.160,73€ και 476,23€ αντίστοιχα.

- Στο λογαριασμό «Εισαγωγές 9%» διαπιστώθηκε ότι έχουν καταχωρηθεί αγορές από τρίτες χώρες συνολικής αξίας 132.518,20€, με καθαρή αξία 107.113,74€ και αξία Φ.Π.Α. 25.404,46€, για τις οποίες ζητήθηκαν οι φάκελοι εισαγωγών (τιμολόγιο, διασάφηση, τιμολόγιο εκτελωνιστή, παραστατικά εξόφλησης κλπ στοιχεία), οι οποίοι δεν προσκομίστηκαν. Ως εκ τούτου ως προς τη φορολογία εισοδήματος το ποσό της καθαρής αξίας των εισαγωγών ποσού 107.113,74€ κρίθηκε από τον έλεγχο ως λογιστική διαφορά και ως προς τη φορολογία Φ.Π.Α.

κρίθηκε από τον έλεγχο ότι δεν παρέχεται δικαίωμα έκπτωσης του Φ.Π.Α. συνολικής αξίας 25.404,46€.

- Στο λογαριασμό «Δαπάνες μη διασταυρωμένες με 23%» διαπιστώθηκε ότι έχουν καταχωρηθεί δαπάνες συνολικής αξίας 76.479,62€, με καθαρή αξία 61.780,77€ και αξία Φ.Π.Α. 14.698,85€, για τις οποίες ζητήθηκαν τα παραστατικά/δικαιολογητικά των εγγραφών αυτών, τα οποία δεν προσκομίστηκαν. Ως εκ τούτου ως προς τη φορολογία εισοδήματος το ποσό της καθαρής αξίας των δαπανών ποσού 61.780,77€ κρίθηκε από τον έλεγχο ως λογιστική διαφορά και ως προς τη φορολογία Φ.Π.Α. κρίθηκε από τον έλεγχο ότι δεν παρέχεται δικαίωμα έκπτωσης του Φ.Π.Α. συνολικής αξίας 14.698,85€.

- Διενεργήθηκαν αποσβέσεις ποσού 2.352,38€, ενώ από τα στοιχεία που προσκομίστηκαν στον έλεγχο προέκυψε ότι θα έπρεπε να είχαν διενεργηθεί αποσβέσεις στη χρήση 2016 ποσού 691,33€. Ως εκ τούτου ως προς τη φορολογία εισοδήματος το ποσό των 1.661,05€ (αποσβέσεις προσφεύγοντος: 2.352,38€ - αποσβέσεις ελέγχου: 691,33€), κρίθηκε από τον έλεγχο ως λογιστική διαφορά.

- Πραγματοποιήθηκε έλεγχος κλειστής αποθήκης σε είδη του προσφεύγοντος. Δεν προσκομίστηκαν στον έλεγχο για αυτά τα είδη παραστατικά και συνεπώς δεν κατέστη εφικτό να διαπιστωθεί η ορθότητα του υπολοίπου καθώς και η ορθότητα της αξίας του υπολοίπου των εν λόγω ειδών όπως απεικονίζονται στην κατάσταση απογραφής της 31-12-2016.

- Ο συντελεστής μικτού κέρδους συγκρινόμενος με την οριστική χρήση του 2015 κυμάνθηκε σε χαμηλότερα επίπεδα, ήτοι 66,12% (2015) επί των αγορών και 69,54% (2015) επί των πωλήσεων, καθώς η ελεγχόμενη χρήση έχει επιβαρυνθεί με αγορές εξωτερικού, καθαρής αξίας 107.113,74€, που έχουν καταχωρηθεί σε ιδιαίτερη στήλη του βιβλίου εσόδων εξόδων «εισαγωγές» για τις οποίες όπως αναφέρθηκε και ανωτέρω ζητήθηκαν οι φάκελοι εισαγωγών (τιμολόγιο, διασάφηση, τιμολόγιο εκτελωνιστή, παραστατικά εξόφλησης κλπ στοιχεία), οι οποίοι δεν προσκομίστηκαν.

Στις 31-05-2022 συντάχθηκε από τον έλεγχο το υπ' αριθμ./2022 Σημείωμα Διαπιστώσεων Ελέγχου βάσει του άρθρου 28 του Ν.4174/2013 στο οποίο συμπεριλήφθηκαν οι ανωτέρω διαπιστώσεις. Ο προσφεύγων δεν ανταποκρίθηκε στο εν λόγω Σημείωμα διαπιστώσεων ελέγχου και εν συνεχεία εκδόθηκαν οι προσβαλλόμενες πράξεις και συντάχθηκαν οι από 04-07-2022 οικείες εκθέσεις μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος και Φ.Π.Α.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση των προσβαλλόμενων πράξεων, προβάλλοντας τους κάτωθι ισχυρισμούς:

1. Ως προς την μη καταχώρηση 29 τιμολογίων εσόδων ποσού 2.213,21€ η κρίση του ελέγχου είναι ανεπαρκώς αιτιολογημένη.

2. Η κρίση του ελέγχου ως προς τον συντελεστή μικτού κέρδους είναι αναίτιολογητη και νομικά πλημμελής.

3. Εσφαλμένος υπολογισμός φορολογικών αποσβέσεων από τον έλεγχο.

4. Εσφαλμένα ο έλεγχος δεν αναγνώρισε προς έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα της επιχείρησης του δαπάνες καταχωρημένες στο βιβλίο εσόδων - εξόδων ποσού 61.780,77€ και ως προς τη φορολογία Φ.Π.Α. εσφαλμένα δεν αναγνωρίστηκε προς έκπτωση ο ΦΠΑ των εν λόγω δαπανών.

5. Εσφαλμένα ο έλεγχος δεν αναγνώρισε προς έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα της επιχείρησης του αγοράς εξωτερικού ποσού 107.113,74€ και ως προς τη φορολογία Φ.Π.Α. εσφαλμένα δεν αναγνωρίστηκε προς έκπτωση ο ΦΠΑ των εν λόγω αγορών.

6. Η κρίση του ελέγχου ότι δεν προσκομίστηκαν παραστατικά προκειμένου να διαπιστωθεί η αξία συγκεκριμένων ειδών που επέλεξε ο έλεγχος είναι μη επαρκώς αιτιολογημένη, διότι ως προς τη διαπίστωση της ποσότητας και την αξία αυτών έπρεπε να εφαρμοστεί η μεθοδολογία των διατάξεων του ν.4308/2014 την οποία ο έλεγχος αγνόησε.

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 13 «Βιβλία και στοιχεία» του ΚΦΔ:

«1. Κάθε πρόσωπο με εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα υποχρεούται να τηρεί αξιόπιστο λογιστικό σύστημα και κατάλληλα λογιστικά αρχεία σύμφωνα με τα λογιστικά πρότυπα που προβλέπονται στην ελληνική νομοθεσία, για τη σύνταξη των χρηματοοικονομικών καταστάσεων και άλλων πληροφοριών σύμφωνα με τη φορολογική νομοθεσία. Για την εφαρμογή των διατάξεων του παρόντος νόμου, το λογιστικό σύστημα και τα λογιστικά αρχεία εξετάζονται ως ενιαίο σύνολο και όχι αποσπασματικά τα επιμέρους συστατικά τους, σε ό,τι αφορά την αξιοπιστία και την καταλληλότητά τους.

2. Τα λογιστικά αρχεία, φορολογικοί ηλεκτρονικοί μηχανισμοί, φορολογικές μνήμες και αρχεία που δημιουργούν οι φορολογικοί ηλεκτρονικοί μηχανισμοί πρέπει να διαφυλάσσονται κατ' ελάχιστον:

α) για διάστημα πέντε (5) ετών από τη λήξη του αντίστοιχου φορολογικού έτους εντός του οποίου υπάρχει η υπάρχει η υποχρέωση υποβολής δήλωσης ή

β) εφόσον συντρέχουν οι προϋποθέσεις της παραγράφου 2 του άρθρου 36 του Κώδικα, έως ότου παραγραφεί το δικαίωμα έκδοσης από τη Φορολογική Διοίκηση πράξης προσδιορισμού του φόρου, σύμφωνα με τα οριζόμενα στην παράγραφο αυτή ή

γ) έως ότου τελεσιδικήσει η απαίτηση της Φορολογικής Διοίκησης σε συνέχεια διενέργειας φορολογικού ελέγχου ή έως ότου αποσβεστεί ολοσχερώς η απαίτηση λόγω εξόφλησης.»

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 22 «Εκπιπόμενες επιχειρηματικές δαπάνες» 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,

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 σύμφωνα με το άρθρο 32 «Άσκηση του δικαιώματος έκπτωσης του φόρου» του ν.2859/2000:

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

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

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

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

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

ε) κυρωμένο αντίγραφο της έκτακτης περιοδικής δήλωσης ή της ειδικής δήλωσης της περίπτωσης γ' της παραγράφου 4 του άρθρου 36, όπου προβλέπεται η καταβολή φόρου με τις δηλώσεις αυτές, από τις οποίες αποδεικνύεται η καταβολή του φόρου.»

Ως προς τον 1^ο Ισχυρισμό

Επειδή ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι δεν αμφισβητείται η διαπίστωση του ελέγχου ότι δεν καταχωρήθηκαν 29 τιμολόγια εσόδων ποσού 2.213,21€ αλλά αμφισβητείται η κρίση του ελέγχου η οποία είναι ανεπαρκώς αιτιολογημένη εφόσον δεν αναγράφει που, πως και τον

τρόπο ανεύρεσής αυτών, δεδομένου ότι ο έλεγχος είχε τη μορφή φορολογικού ελέγχου από τα γραφεία της Φορολογικής Διοίκησης και όχι του επιτόπιου φορολογικού ελέγχου. Επιπλέον, ο έλεγχος δεν βεβαιώνει αν το ποσό των εν λόγω τιμολογίων συμπεριλαμβάνονται στο συνολικό ποσό των ετήσιων ακαθαρίστων εσόδων της επιχείρησης.

Επειδή στις από 04-07-2022 οικείες εκθέσεις μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος και Φ.Π.Α. αναφέρεται ότι σύμφωνα με το άρθρο 4 της Α.1293/23-7-2019 «Πρόγραμμα ελέγχου προσώπων που τηρούν απλογραφικά βιβλία, για φορολογικά έτη που αρχίζουν από την 1η Ιανουαρίου 2014 και μετά», έγινε επαλήθευση της ορθής καταχώρησης στα βιβλία των εκδοθέντων τιμολογίων από τα οικεία φορολογικά στοιχεία για τη φορολογική περίοδο από 01-02-2016 – 29-02-2016. Από τον έλεγχο που διενεργήθηκε για το ανωτέρω διάστημα διαπιστώθηκε ότι δεν έχουν καταχωρηθεί φορολογικά στοιχεία αξίας (Τιμολόγια) στο βιβλίο εσόδων-εξόδων, ως εκ τούτου ο έλεγχος επεκτάθηκε σε όλη την ελεγχόμενη χρήση και διαπίστωσε ότι δεν έχουν καταχωρηθεί στο βιβλίο εσόδων – εξόδων τα εκδοθέντα τιμολόγια όπως απεικονίζονται στο παρακάτω πίνακα:

ΑΡ. ΤΙΜ.	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ	ΕΠΩΝΥΜΙΑ	ΚΑΘΑΡΗ ΑΞΙΑ	ΦΠΑ 9%	ΦΠΑ 13%	ΦΠΑ16%	ΦΠΑ23%	ΦΠΑ 24%	ΣΥΝΟΛΙΚΗ ΑΞΙΑ
0.0546	05/02/16	.....	251,30 €	4,77 €		31,73 €			287,80€
0.0918	29/02/16	.....	121,50 €				27,95 €		149,45 €
0.0919	29/02/16	.....	39,60€				9,11 €		48,71€
0.0920	29/02/16	.....	47,70 €				10,97 €		58,67€
0.0921	29/02/16	.....	281,56€				64,78 €		346,34€
0.0922	29/02/16	.....	67,32 €				15,48 €		82,80€
0.0923	29/02/16	.....	22,44 €				5,16 €		27,60€
0.0924	29/02/16	.....	80,05 €				18,41 €		98,46€
0.0925	29/02/16	.....	56,25 €				12,94 €		69,19€
0.0926	29/02/16	.....	7,00€				1,61 €		8,61 €
0.0927	29/02/16	.....	45,01 €				10,35€		55,36 €
0.0928	29/02/16	.....	46,70€				10,74€		57,44 €
0.0929	29/02/16	.....	71,82 €		9,34 €				81,16 €
0.0930	29/02/16	.....	90,00 €				20,70 €		110,70€
0.0931	29/02/16	.....	202,32 €				46,53 €		248,85 €
0.0932	29/02/16	.....	31,32 €				7,20 €		38,52 €
0.0933	29/02/16	.....	12,50 €				2,88 €		15,38 €
0.0934	29/02/16	.....	37,00€				8,51 €		45,51 €
0.0935	29/02/16	.....	31 14€				7,17€		38,31 €
0.0936	29/02/16	.....	40,78€				9,38 €		50,16 €
0.0937	29/02/16	.....	39,30€				9,04		48,34 €
0.0938	29/02/16	.....	122,05 €				28,07 €		150,12 €
0.0939	29/02/16	.....	74,00 €				17,03 €		91,03 €
0.0940	29/02/16	.....	57,75 €				13,28 €		71,03 €
0.0942	29/02/16	.....	94,25€		6,37 €		10,41 €		111,03 €
0.0943	29/02/16	.....	56,85 €				13,08 €		69,93 €
0.0944	29/02/16	.....	42,50 €				9,78€		52,28€
0.0946	29/02/16	.....	90,70€				20,86€		111,56€
0.03442	21/07/16	.....	52,50€					12,60 €	65,10 €
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ			2.213,21 €	4,77€	15,71€	31,73 €	411,42€	12,60 €	2.689,44

Επειδή ο έλεγχος διαπίστωσε ότι τα ανωτέρω τιμολόγια δεν είχαν καταχωρηθεί στο βιβλίο εσόδων εξόδων και επιπλέον στην σελίδα 29 της από 04-07-2022 έκθεσης μερικού ελέγχου

φορολογίας εισοδήματος και συγκεκριμένα στον έλεγχο της ορθής μεταφοράς των βιβλίων και στοιχείων στις οικείες δηλώσεις και ορθού υπολογισμού των φόρων, διαπίστωσε ότι μεταφέρθηκαν ορθά τα δεδομένα του βιβλίου εσόδων εξόδων στις οικείες δηλώσεις Εισοδήματος (έντυπα Ε1 και Ε3). Από τις ανωτέρω ελεγκτικές επαληθεύσεις προκύπτει ότι τα 29 εκδοθέντα τιμολόγια εσόδων δεν έχουν συμπεριληφθεί στο συνολικό ετήσιο τζίρο της επιχείρησης και συνεπώς προστέθηκαν τόσο στα ακαθάριστα έσοδα όσο και στην αξία των φορολογητέων εκροών. Ως εκ τούτου η κρίση του ελέγχου είναι επαρκώς αιτιολογημένη και ο σχετικός ισχυρισμός του προσφεύγοντος απορρίπτεται ως αβάσιμος.

Ως προς τον 2° Ισχυρισμό

Επειδή ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι η κρίση του ελέγχου ως προς τον συντελεστή μικτού κέρδους (ΣΜΚ) είναι ανατιολόγητη και νομικά πλημμελής καθώς ο έλεγχος επαλήθευσε το ΣΜΚ με την προηγούμενη χρήση δηλαδή του έτους 2015, με την επισήμανση ότι κυμάνθηκε σε χαμηλότερα επίπεδα. Ειδικότερα, ισχυρίζεται ότι η σύγκριση του ελέγχου είναι ελλιπώς αιτιολογημένη καθώς για τη χρήση του 2015 συντάχθηκε έκθεση μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος η οποία δεν κοινοποιήθηκε στον ίδιο και συνεπώς ο ίδιος δεν πρόβαλε λόγους αντίκρουσης και ότι η χρήση 2015 έχει παραγραφεί. Επιπλέον, έπρεπε να ληφθούν υπόψιν στοιχεία από ομοειδής επιχειρήσεις που λειτουργούν με παρόμοιες συνθήκες. Επιπρόσθετα, αν ο έλεγχος πρόσθετε τη δαπάνη των 107.113,74€ στις δαπάνες χρήσης τότε θα διαπίστωνε ότι οι συντελεστές αποδοτικότητας είναι συγκρίσιμοι με ομοειδείς επιχειρήσεις.

Επειδή σύμφωνα με την από 04-07-2022 οικεία έκθεση μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος προκύπτει ότι ο έλεγχος σύμφωνα με το άρθρο 5 της Α.1293/23-7-2019 «Πρόγραμμα ελέγχου προσώπων που τηρούν απλογραφικά βιβλία, για φορολογικά έτη που αρχίζουν από την 1η Ιανουαρίου 2014 και μετά» προέβη σε επαλήθευση του συντελεστή μικτού κέρδους. Ειδικότερα, στην εν λόγω έκθεση αναφέρεται ότι ο συντελεστής μικτού κέρδους συγκρινόμενος με την οριστική χρήση 2015 κυμάνθηκε σε χαμηλότερα επίπεδα, ήτοι 66,12% επί των αγορών και 69,54% επί των πωλήσεων, για το λόγο ότι η ελεγχόμενη χρήση έχει επιβαρυνθεί με αγορές εξωτερικού, καθαρής αξίας 107.113,74€, που έχουν καταχωρηθεί σε ιδιαίτερη στήλη του βιβλίου εσόδων-εξόδων «εισαγωγές», για τις οποίες δεν προσκομίστηκαν αν και ζητήθηκαν, οι φάκελοι εισαγωγών με τα παραστατικά (τιμολόγια, διασαφήσεις, έξοδα εκτελωνιστή, πληρωμές κλπ), προκειμένου να διαπιστώσει ο έλεγχος ότι πραγματοποιήθηκαν οι εν λόγω αγορές. Επιπλέον, επικουρικά αναφέρεται ότι με την εν λόγω διαπίστωση του ελέγχου δεν υπολογίστηκε επιπλέον φόρος εισοδήματος και φόρος Φ.Π.Α..

Επειδή στην από 25-08-2022 έκθεση απόψεων του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. επισημαίνεται ότι ο προσφεύγων, διαρκούντος του ελέγχου και πριν την κοινοποίηση Σημειώματος Διαπιστώσεων Ελέγχου, υπέβαλε βάσει των διατάξεων του Ν.4512/2018, την με αριθμό/07-12-2021 Συμπληρωματική/ Τροποποιητική Δήλωση Φορολογίας Εισοδήματος φορολογικού έτους 2015. Με την εν λόγω υποβληθείσα φορολογική δήλωση, ο προσφεύγων δήλωσε τις διαφορές στο φορολογητέο εισόδημα του. Από τον έλεγχο των δηλωθέντων ποσών και λοιπών οικονομικών δεδομένων, της ως άνω τροποποιητικής - συμπληρωματικής δήλωσης Φορολογίας Εισοδήματος του φορολογικού έτους 2015, η οποία υποβλήθηκε βάσει του Ν. 4512/18 διαρκούντος του ελέγχου και πριν την κοινοποίηση Σημειώματος Διαπιστώσεων Ελέγχου, σε αντιπαράβολή με τα αποτελέσματα και τις διαφορές που έχουν προσδιορισθεί από τον έλεγχο βάσει της επεξεργασίας των δεδομένων και στοιχείων που είχαν στη διάθεση τους οι ελεγκτές του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., ως και αυτών που προσκόμισε ο ίδιος ο προσφεύγων, δεν προέκυψαν άλλες διαφορές για καταλογισμό φόρου, δεδομένου ότι ο προσφεύγων συμμορφώθηκε πλήρως και υπέβαλε βάσει των διατάξεων του Ν. 4512/2018 την προβλεπόμενη δήλωση Φορολογίας Εισοδήματος (με την οποία δήλωσε συμπληρωματικά το φορολογητέο εισόδημα), η δε δηλωθείσα φορολογητέα, είτε απαλλασσόμενη ή κατ' ειδικό τρόπο φορολογητέα ύλη, συμφωνεί με αυτήν βάσει των διαφορών ελέγχου. Ως εκ τούτου δεν συντάχθηκε και δεν κοινοποιήθηκε Σημείωμα Διαπιστώσεων Ελέγχου του άρθρου 28 του

N.4174/2013 και κατ' επέκταση και Διορθωτικοί Προσδιορισμοί φόρου ή προστίμου για το φορολογικό έτος 2015. Ως εκ τούτου ο σχετικός ισχυρισμός του προσφεύγοντος απορρίπτεται ως αβάσιμος.

Ως προς τον 3ο Ισχυρισμό

Επειδή ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι ο υπολογισμός των φορολογικών αποσβέσεων που διενεργήθηκε από τον έλεγχο είναι λανθασμένος. Ειδικότερα, ισχυρίζεται ότι η ετήσια φορολογική απόσβεση για τη χρήση 2016 είναι ύψους 787,00€ και όχι 691,33€.

Επειδή σύμφωνα με την από 04-07-2022 οικεία έκθεση μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος προκύπτει ότι για το φορολογικό έτος 2016 διενεργήθηκαν αποσβέσεις ποσού 2.352,38€, οι οποίες μεταφέρθηκαν και ελήφθησαν υπόψη για τον προσδιορισμό των καθαρών κερδών. Από τα φορολογικά στοιχεία που προσκομίστηκαν στον έλεγχο, υπολογίστηκαν από τον έλεγχο αποσβέσεις ύψους 691,33€ και λογιστική διαφορά ύψους 1.661,05€.

Επειδή με την από 25/08/2022 έκθεση απόψεων του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. ο σχετικός ισχυρισμός του προσφεύγοντος γίνεται δεκτός. Ειδικότερα, στις σελίδες 6 και 7 της από 25/08/2022 έκθεσης απόψεων του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., αναφέρεται ότι εκ παραδρομής και αριθμητικού λάθους υπολόγισε ετήσια απόσβεση ποσό, 691,33€, ήτοι ποσό 95,66€ λιγότερο.

Σύμφωνα με τα ανωτέρω ο ισχυρισμός του προσφεύγοντα περί εσφαλμένου υπολογισμού αποσβέσεων από τον έλεγχο γίνεται δεκτός και η σχετική λογιστική διαφορά θα περιοριστεί από το ποσό των 1.661,05€ (2.352,38-691,33) στο ποσό των 1.565,38€ (2.352,38-787,00).

Ως προς τον 4ο Ισχυρισμό

Επειδή ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι εσφαλμένα ο έλεγχος δεν αναγνώρισε προς έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα της επιχείρησης του δαπάνες καταχωρημένες στο βιβλίο εσόδων – εξόδων ποσού 61.780,77€ και ως προς τη φορολογία Φ.Π.Α. εσφαλμένα δεν αναγνωρίστηκε προς έκπτωση ο ΦΠΑ των εν λόγω δαπανών. Επιπλέον, ισχυρίζεται ότι ο έλεγχος δεν διευκρινίζει το είδος της δαπάνης καθώς και το είδος του παραστατικού της δαπάνης(τιμολόγια, ΤΠΔΑ, αποδείξεις λιανικής πώλησης), ότι οι δαπάνες είναι πραγματικές και ότι η επιχείρηση του βρισκόταν σε πρόσκαιρη αδυναμία για την προσκόμιση των παραστατικών στον έλεγχο.

Επειδή από τον έλεγχο που διενεργήθηκε στο βιβλίο εσόδων – εξόδων διαπιστώθηκε ότι στο λογαριασμό «Δαπάνες μη διασταυρ. με 23%» έχουν καταχωρηθεί δαπάνες για τις οποίες δεν προσκομίστηκαν στον έλεγχο τα παραστατικά /δικαιολογητικά των εγγραφών αυτών. Οι δαπάνες αυτές περιγράφονται στον παρακάτω πίνακα:

Πίνακας 3

Ημερομηνία	Αιτιολογία	Συνολική αξία	Δαπάνες μη διασταυρ. με 23%	ΦΠΑ
30/5/2016	6	15.809,78	12.853,48	2.956,30
30/6/2016	6	9.716,42	7.835,82	1.880,60
30/7/2016	6	4.770,60	3.847,26	923,34
30/8/2016	6	5.148,95	4.152,38	996,57
30/9/2016	6	5.888,98	4.749,18	1.139,80
31/12/2016	6	35.144,89	28.342,65	6.802,24
ΣΥΝΟΛΑ		76.479,62	61.780,77	14.698,85

Επειδή ο προσφεύγων δεν προσκόμισε στον έλεγχο τα παραστατικά/δικαιολογητικά των ανωτέρω εγγραφών προκειμένου να αποδείξει ότι πραγματοποιήθηκαν οι εν λόγω δαπάνες με τα κατάλληλα δικαιολογητικά ορθώς δεν αναγνωρίστηκαν προς έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα από τον έλεγχο κατ' εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 22 περ. γ' του

N.4172/2013.Επιπλέον, λόγω της μη προσκόμισης παραστατικών/δικαιολογητικών για τις ανωτέρω δαπάνες ορθώς δεν αναγνωρίστηκε δικαίωμα έκπτωσης του φόρου ΦΠΑ των δαπανών αυτών από τον έλεγχο κατ' εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 32 του Ν.2859/2000. Επιπλέον, αναφορικά με τον ισχυρισμό του προσφεύγοντος ότι ο έλεγχος δεν διευκρινίζει το είδος της δαπάνης, καθώς και το είδος του παραστατικού της δαπάνης (τιμολόγια, ΤΠΔΑ, αποδείξεις λιανικής πώλησεως), στην έκθεση απόψεων του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. διευκρινίζεται ότι στο βιβλίο εσόδων – εξόδων αναγράφεται η ημερομηνία καταχώρησης της δαπάνης, η συνολική αξία της δαπάνης με την επιμέρους ανάλυση της καθαρής αξίας με το Φ.Π.Α., χωρίς να αναγράφεται στη στήλη «παραστατικό» το φορολογικό στοιχείο και στη στήλη αιτιολογία αναγράφεται ο αριθμός 6, ως εκ τούτου ο έλεγχος δεν είχε άλλα στοιχεία για το είδος της δαπάνης. Επιπρόσθετα δεν προσκομίστηκαν ούτε με την παρούσα ενδικοφανή προσφυγή τα κρινόμενα παραστατικά/δικαιολογητικά προκειμένου να αποδειχθεί ότι οι ανωτέρω δαπάνες πραγματοποιήθηκαν. Ως εκ τούτου ο σχετικός ισχυρισμός του προσφεύγοντος απορρίπτεται ως αβάσιμος.

Ως προς τον 5ο Ισχυρισμό

Επειδή ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι εσφαλμένα ο έλεγχος δεν αναγνώρισε προς έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα της επιχείρησης του αγοράς καταχωρημένες στο βιβλίο εσόδων – εξόδων ποσού 107.113,74€ και ως προς τη φορολογία Φ.Π.Α. εσφαλμένα δεν αναγνωρίστηκε προς έκπτωση ο ΦΠΑ των εν λόγω αγορών, λόγω μη προσκόμισης παραστατικών. Επιπλέον, ισχυρίζεται ότι ο έλεγχος δεν διευκρινίζει ποια ήταν η αξία της εισαγωγής που αναγραφόταν στις διασαφήσεις, αν συμπεριλαμβάνονταν και το ποσό της μη αναγνωριζόμενης δαπάνης, αν αποτελούσε αξία εμπορευμάτων, δαπάνη εκτελωνιστή, ειδικά έξοδα μεταφοράς από το τελωνείο μέχρι τις εγκαταστάσεις της επιχείρησής του και γενικά αν οι δαπάνες πραγματοποιήθηκαν στην Ελλάδα για τις οποίες απαιτούνται δικαιολογητικά και ποιες στην αλλοδαπή οι οποίες εκπίπτουν χωρίς δικαιολογητικά.

Επειδή από τον έλεγχο που διενεργήθηκε στο βιβλίο εσόδων – εξόδων διαπιστώθηκε ότι στο λογαριασμό «εισαγωγές με 9%» έχουν καταχωρηθεί αγοράς με την αιτιολογία εισαγωγές για τις οποίες δεν προσκομίστηκαν στον έλεγχο τα παραστατικά /δικαιολογητικά των εγγραφών αυτών. Οι αγορές αυτές περιγράφονται στον παρακάτω πίνακα:

Πίνακας 4

Ημερομηνία	Αιτιολογία	Συνολική αξία	Εισαγωγές με 9%	ΦΠΑ
30/03/2016	Εισαγωγές	37.247,41	30.282,45	6.964,96
30/06/2016	Εισαγωγές	41.318,72	33.321,55	7.997,17
30/09/2016	Εισαγωγές	27.096,96	21.852,39	5.244,57
31/12/2016	Εισαγωγές	26.855,11	21.657,35	5.197,76
ΣΥΝΟΛΑ		132.518,20	107.113,74	25.404,46

Επειδή ο προσφεύγων δεν προσκόμισε στον έλεγχο τα παραστατικά/δικαιολογητικά των ανωτέρω εγγραφών προκειμένου να αποδείξει ότι πραγματοποιήθηκαν οι εν λόγω αγορές με τα κατάλληλα δικαιολογητικά, ορθώς δεν αναγνωρίστηκαν προς έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα από τον έλεγχο κατ' εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 22 περ. γ' του Ν.4172/2013. Επιπλέον, λόγω της μη προσκόμισης παραστατικών/δικαιολογητικών για τις ανωτέρω αγορές ορθώς δεν αναγνωρίστηκε δικαίωμα έκπτωσης του φόρου ΦΠΑ των δαπανών αυτών από τον έλεγχο κατ' εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 32 του Ν.2859/2000. Ειδικότερα, παρόλο που ζητήθηκαν από τον έλεγχο οι φάκελοι των εισαγωγών (τιμολόγια, διασαφήσεις, τιμολόγιο εκτελωνιστή, παραστατικά εξόφλησης κλπ στοιχεία), αυτά δεν προσκομίστηκαν προκειμένου να αποδειχθεί ότι πραγματοποιήθηκαν οι εν λόγω αγορές – εισαγωγές. Με την παρούσα ενδικοφανή προσφυγή επίσης δεν προσκομίστηκαν παραστατικά/δικαιολογητικά για τις ανωτέρω αγορές – εισαγωγές. Επιπρόσθετα στην έκθεση απόψεων του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. αναφέρεται ότι α) οι αγορές από οίκους του εξωτερικού, που πραγματοποιήθηκαν εντός του ελεγχόμενου φορολογικού έτους, αφορούσαν ενδοκοινοτικές

αποκτήσεις για τις οποίες σύμφωνα και με τα στοιχεία του VIES, δεν προέκυψαν ουσιαστικές αποκλίσεις και β) από τον έλεγχο που διενεργήθηκε στο πληροφοριακό σύστημα TAXIS/ELENXIS δεν βρέθηκαν στοιχεία εισαγωγών, τελωνεία που συναλλάσσεται ο προσφεύγων και λοιπά στοιχεία, από τα οποία να προκύπτει ότι πραγματοποιήθηκαν εισαγωγές κατά το ελεγχόμενο έτος. Ως εκ τούτου ο σχετικός ισχυρισμός του προσφεύγοντος **απορρίπτεται ως αβάσιμος.**

Ως προς τον 6ο Ισχυρισμό

Επειδή ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι η κρίση του ελέγχου ότι δεν προσκομίστηκαν παραστατικά προκειμένου να διαπιστωθεί η αξία συγκεκριμένων ειδών που επέλεξε ο έλεγχος είναι μη επαρκώς αιτιολογημένη, διότι ως προς τη διαπίστωση της ποσότητας και την αξία αυτών έπρεπε να εφαρμοστεί η μεθοδολογία των διατάξεων του ν.4308/2014 την οποία ο έλεγχος αγνόησε.

Επειδή σύμφωνα με την από 04-07-2022 οικεία έκθεση μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος προκύπτει ότι ο έλεγχος σύμφωνα με το άρθρο 3 της Α.1293/23-7-2019 «Πρόγραμμα ελέγχου προσώπων που τηρούν απλογραφικά βιβλία, για φορολογικά έτη που αρχίζουν από την 1η Ιανουαρίου 2014 και μετά» προέβη σε έλεγχο κλειστής αποθήκης σε είδη του προσφεύγοντος. Στην οικεία έκθεση ελέγχου αναφέρεται ότι για τα είδη που επιλέχθηκαν δεν προσκομίστηκαν στον έλεγχο παραστατικά προκειμένου: α) να διαπιστωθεί η ορθότητα του υπολοίπου των ελεγχόμενων ειδών, όπως απεικονίζονται στην κατάσταση απογραφής της 31-12-2016 και β) να διαπιστωθεί η ορθότητα της αξίας του υπολοίπου των ελεγχόμενων ειδών, όπως απεικονίζονται στην κατάσταση απογραφής της 31-12-2016. Επιπλέον, επικουρικά αναφέρεται ότι από την μη προσκόμιση των ανωτέρω παραστατικών δεν υπολογίστηκε επιπλέον φόρος εισοδήματος και φόρος Φ.Π.Α.. Ως εκ τούτου δεδομένου ότι δεν προσκομίστηκαν τα ζητηθέντα παραστατικά η κρίση του ελέγχου είναι επαρκώς αιτιολογημένη και ο σχετικός ισχυρισμός του προσφεύγοντος **απορρίπτεται ως αβάσιμος.**

Επειδή κατόπιν των ανωτέρω δεδομένου ότι με την παρούσα Απόφαση η λογιστική διαφορά από τις φορολογικές αποσβέσεις περιορίζεται κατά 95,66€ και συγκεκριμένα από το ποσό των 1.661,05€ (βάσει ελέγχου) στο ποσό των 1.565,38€ (βάσει ΔΕΔ) τα φορολογητέα κέρδη από επιχειρηματική δραστηριότητα υπολογίζονται ως κάτωθι:

ΕΛΕΓΧΟΜΕΝΗ ΧΡΗΣΗ 2016	Βάσει Δήλωσης	Βάσει Ελέγχου	Βάσει ΔΕΔ
Σύνολο Ακαθαρίστων Εσόδων από επιχειρηματική δραστηριότητα	658.982,04	661.195,25	661.195,25
Μείον: Κόστος Πωληθέντων	458.305,12	351.191,38	351.191,38
Μείον: Δαπάνες χρήσεις	186.646,29	123.204,47	123.300,13
Κέρδος βάσει λογιστικού προσδιορισμού	14.030,63	186.799,40	186.703,74
Πλέον: Δαπάνες μη εκπιπόμενες	1.245,82		
Φορολογητέα κέρδη από επιχειρηματική δραστηριότητα	15.276,45	186.799,40	186.703,74

Α πο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Τη μερική αποδοχή της με ημερομηνία κατάθεσης 22-08-2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, με ΑΦΜ, και συγκεκριμένα α) την επικύρωση των υπ' αριθ. /04-07-2022, /04-07-2022, /04-07-2022 και /04-07-2022 οριστικών πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α./ επιβολής προστίμου φορολογικών περιόδων 01-01-2016 – 31-03-2016, 01-04-2016 – 30-06-2016, 01-07-2016 – 30-09-2016 και 01-10-2016 – 31-12-2016, αντίστοιχα, του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. και β) την τροποποίηση της υπ' αριθ. /04-07-2022

οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού/ επιβολής προστίμου φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2016 του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π..

Οριστική φορολογική υποχρέωση της υπόχρεου με βάση την παρούσα απόφαση:

Υπ' αριθ./04-07-2022 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού/ επιβολής προστίμου φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2016

ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ

	Ποσά Δήλωσης (1)		Ποσά Ελέγχου (2)		Ποσά ΔΕΔ (3)		Διαφορά (3-1)
	Υπόχρεου	Συζύγου	Υπόχρεου	Συζύγου	Υπόχρεου	Συζύγου	
ΠΡΟΕΛΕΥΣΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ							
Ακίνητη περιουσία							
Τόκοι - Μερίσματα - Δικαιώματα	1,83	4,91	1,83	4,91	1,83	4,91	
Επιχειρηματική δραστηριότητα	15.276,45		186.799,40		186.703,74		171.427,29
Αγροτική επιχειρηματική δραστηριότητα							
Μισθωτή εργασία - Συντάξεις							
Υπεραξία μεταβίβασης κεφαλαίου							
Ναυτικό Εισόδημα							
Συνολικό δηλωθέν εισόδημα	15.278,28	4,91	186.801,23	4,91	186.705,57	4,91	171.427,29
Αρνητικά στοιχεία εισοδήματος που συμψηφίζονται							
Υπόλοιπο	15.278,28	4,91	186.801,23	4,91	186.705,57	4,91	171.427,29
Προστιθέμενη διαφορά δαπανών							
Εκπτώσεις εισοδήματος							
Φορολογητέο εισόδημα	15.278,28	4,91	186.801,23	4,91	186.705,57	4,91	171.427,29

ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ Κ.ΛΠ

	Ποσά Δήλωσης (1)		Ποσά Ελέγχου (2)		Ποσά Δ.Ε.Δ. (3)		Διαφορά φόρου (3) - (1)
	ΥΠΟΧΡΕΟ Υ	ΣΥΖΥΓΟΥ	ΥΠΟΧΡΕΟΥ	ΣΥΖΥΓΟΥ	ΥΠΟΧΡΕΟΥ	ΣΥΖΥΓΟΥ	
A. Φορολογητέο εισόδημα και φόρος βάσει κλίμακας							
Φορολογητέο εισόδημα	15.278,28	4,91	186.801,23	4,91	186.705,57	4,91	171.427,29
Φόρος κλίμακας	3.361,09	0,74	77.060,00	0,74	77.016,96	0,74	73.655,86
Μείον: Μειώσεις από το φόρο	399,86		200,00		200,00		-199,86
Πλέον: Προσαύξηση φόρου αποδείξεων							
Φόρος που αναλογεί	2.961,23	0,74	76.860,00	0,74	76.816,96	0,74	73.855,72
B. Μείον							
1. Φόρος που παρακρατήθηκε στο εισόδημα από:							

2.	α) Τόκους-Μερίσματα-Δικαιώματα	0,27	0,74	0,27	0,74	0,27	0,74
	β) Επιχειρηματική δραστηριότητα						
	γ) Μισθωτή εργασία – Συντάξεις						
	δ) Υπεραξία μεταβίβασης κεφαλαίου						
	ε) Αλλοδαπή προέλευση						
3.	Φόρος που προκαταβλήθηκε						
	α) το προηγούμενο οικονομικό/φορολογικό έτος	3.757,08		3.757,08		3.757,08	
3.	β) Ειδικών περιπτώσεων						
	Φόρος που καταβλήθηκε βάσει						
Μείωση επιστροφής φόρου							
Υπόλοιπο φόρου (+/-)		-796,12		73.102,65		73.059,61	73.855,72
Γ. Πλέον							
1.	Προκαταβολή φόρου για το επόμενο φορολογικό έτος	2960,99		2.960,99		2.960,99	
	2. Τέλη χαρτοσήμου μισθωμάτων ακινήτου						
3.	Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου						
	Σύνολο φόρου εισοδήματος (+/-)	2.164,87		76.063,64		76.020,60	73.855,72
	Πρόστιμο φόρου άρθρου 58 Κ.Φ.Δ.			36.949,39		36.927,86	36.927,86
	Πρόστιμο τελών χαρτοσήμου άρθρου 58 Κ.Φ.Δ.						
	Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στο πρόστιμο τελών χαρτοσήμου						
	Ειδική εισφορά αλληλεγγύης	72,12		14.163,11		14.154,50	14.082,38
	Τέλος επιτηδεύματος	650,00		650,00		650,00	
	Φόρος πολυτελούς διαβίωσης						
							
	Συνολικά ποσά (+/-)	2.886,99		127.826,14		127.752,96	124.865,97
Δ. ΣΥΝΟΛΑ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗΣ							
Διαφορά συμψηφισμού							
Χρεωστικό ποσό για βεβαίωση		2.886,99		127.826,14		127.752,96	124.865,97
Πιστωτικό ποσό για επιστροφή							
Ποσό που επιστράφηκε ή ζητήθηκε προς επιστροφή							
Τελικό χρεωστικό ποσό για βεβαίωση		2.886,99		127.826,14		127.752,96	124.865,97

Υπ' αριθ./04-07-2022 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α./ επιβολής προστίμου φορολογικής περιόδου 01-01-2016 – 31-03-2016

Διαφορά φόρου (χρεωστικό ποσό)	7.428,55
--------------------------------	----------

Πρόστιμο άρθρου 58Α	3.714,28
Καταλογιζόμενο ποσό	11.142,83

Υπ' αριθ./04-07-2022 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α./
επιβολής προστίμου φορολογικής περιόδου 01-04-2016 – 30-06-2016

Διαφορά πιστωτικού υπολοίπου	-153,53
Διαφορά φόρου (χρεωστικό ποσό)	12.680,54
Πρόστιμο άρθρου 58Α	6.340,27
Καταλογιζόμενο ποσό	19.020,81

Υπ' αριθ./04-07-2022 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α./
επιβολής προστίμου φορολογικής περιόδου 01-07-2016 – 30-09-2016

Διαφορά φόρου (χρεωστικό ποσό)	8.470,40
Πρόστιμο άρθρου 58Α	4.235,20
Καταλογιζόμενο ποσό	12.705,60

Υπ' αριθ./04-07-2022 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α./
επιβολής προστίμου φορολογικής περιόδου 01-10-2016 – 31-12-2016

Διαφορά φόρου (χρεωστικό ποσό)	12.000,00
Πρόστιμο άρθρου 58Α	6.000,00
Καταλογιζόμενο ποσό	18.000,00

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

Ακριβές Αντίγραφο

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

**Ο/Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**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.