



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 16/01/2023

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Αριθμός απόφασης: 141

ΤΜΗΜΑ : Α5 Επανεξέτασης
Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 2131604576
E-mail : ded.ath@aade.gr, a.tsironi@aade.gr

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 ΑΑΔΕ (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017).
2. Την ΠΟΛ.1069/04-03-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.
3. Την υπ' αριθμ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30-08-2016 (Β' 2759) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».
4. Την απόκαι με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανή προσφυγή της εταιρείας με την επωνυμία, ΑΦΜ, νομίμως εκπροσωπούμενης, με έδρα στην, κατά: α) της υπ' αριθ.οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού/επιβολής προστίμου φόρου εισοδήματος, φορολογικού έτους 2017, β) της υπ' αριθ.οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού/επιβολής προστίμου φόρου εισοδήματος, φορολογικού έτους 2018, γ) της υπ' αριθ.οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού/επιβολής προστίμου φόρου εισοδήματος, φορολογικού έτους 2019, δ) της υπ' αριθ.οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ/επιβολής προστίμου, φορολογικής περιόδου 01/01/2017-31/12/2017, ε) της υπ' αριθ.οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ/επιβολής προστίμου, φορολογικής περιόδου 01/01/2018-31/12/2018, στ) της υπ' αριθ.οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ/επιβολής προστίμου, φορολογικής περιόδου 01/01/2019-31/12/2019 και ζ) της υπ' αριθ.πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 58^Α του ΚΦΔ, φορολογικού έτους 2019, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΣΥΡΟΥ και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις υπ' αριθ.: α)οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού/επιβολής προστίμου φόρου εισοδήματος, φορολογικού έτους 2017, β)οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού/επιβολής προστίμου φόρου εισοδήματος, φορολογικού έτους 2018, γ)οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού/επιβολής προστίμου φόρου εισοδήματος, φορολογικού έτους 2019, δ)οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ/επιβολής προστίμου, φορολογικής περιόδου 01/01/2017-31/12/2017, ε)οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ/επιβολής προστίμου, φορολογικής περιόδου 01/01/2018-31/12/2018, στ)οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ/επιβολής προστίμου, φορολογικής περιόδου 01/01/2019-31/12/2019 και ζ)πράξη επιβολή προστίμου άρθρου 58^Α του ΚΦΔ, φορολογικού έτους 2019, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΣΥΡΟΥ, των οποίων ζητείται η ακύρωση και τις οικείες εκθέσεις ελέγχου.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Α5 τμήματος επανεξέτασης, όπως αυτή αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με αριθμ. πρωτ.ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με την επωνυμία, ΑΦΜ, νομίμως εκπροσωπούμενης, 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, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

(α) Με την με αριθ.οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού/επιβολής προστίμου φόρου εισοδήματος, φορολογικού έτους 2017, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΣΥΡΟΥ, καταλογίσθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας φόρος εισοδήματος ποσού 14.278,70€ πλέον προστίμου άρθρου 58 του ΚΦΔ λόγω ανακρίβειας 7.139,35€, ήτοι συνολικό ποσό 21.418,05€, λόγω μη έκδοσης/ανακριβούς έκδοσης φορολογικών στοιχείων εσόδων καθαρής αξίας 47.848,86€.

(β) Με την με αριθ.οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού/επιβολής προστίμου φόρου εισοδήματος, φορολογικού έτους 2018, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΣΥΡΟΥ, καταλογίσθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας φόρος εισοδήματος ποσού 1.188,00€ πλέον προστίμου άρθρου 58 του ΚΦΔ λόγω ανακρίβειας 594€, ήτοι συνολικό ποσό 1.782,00€, λόγω μη έκδοσης/ανακριβούς έκδοσης φορολογικών στοιχείων εσόδων καθαρής αξίας 11.436.10€.

(γ) Με την με αριθ.οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού/επιβολής προστίμου φόρου εισοδήματος, φορολογικού έτους 2019, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΣΥΡΟΥ, καταλογίσθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας φόρος εισοδήματος ποσού 2.889,47€ πλέον προστίμου άρθρου 58 του ΚΦΔ λόγω ανακρίβειας 1.444,73€, ήτοι συνολικό ποσό 4.334,20€, λόγω μη έκδοσης/ανακριβούς έκδοσης φορολογικών στοιχείων εσόδων καθαρής αξίας 19.113,30€.

(δ) Με την με αριθ.οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ/επιβολής προστίμου, φορολογικής περιόδου 01/01/2017-31/12/2017, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΣΥΡΟΥ, επιβλήθηκε στην προσφεύγουσα κύριος φόρος ποσού 11.163,46€ κατόπιν προσθήκης στις φορολογητέες εκροές της αξίας μη εκδοθέντων φορολογικών στοιχείων εσόδων, ύψους 47.849,04€ και καταλογισμού του αναλογούντος ΦΠΑ ποσού 11.483,77€.

(ε) Με την με αριθ.οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ/επιβολής προστίμου, φορολογικής περιόδου 01/01/2018-31/12/2018, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΣΥΡΟΥ, επιβλήθηκε στην προσφεύγουσα κύριος φόρος ποσού 1.468,46€ κατόπιν προσθήκης στις φορολογητέες εκροές της αξίας μη εκδοθέντων φορολογικών στοιχείων εσόδων, ύψους 11.436,10€ και καταλογισμού του αναλογούντος ΦΠΑ ποσού 2.744,66€.

(στ) Με την με αριθ.οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ/επιβολής προστίμου, φορολογικής περιόδου 01/01/2019-31/12/2019, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΣΥΡΟΥ, επιβλήθηκε στην προσφεύγουσα κύριος φόρος ποσού 1.061,56€ κατόπιν προσθήκης στις φορολογητέες εκροές της αξίας μη εκδοθέντων φορολογικών στοιχείων εσόδων, ύψους 19.113,30€ και καταλογισμού του αναλογούντος ΦΠΑ ποσού 2.903,48€.

(ζ) Με την με αριθ.πράξη επιβολής προστίμου, φορολογικού έτους 2019, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΣΥΡΟΥ, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο του άρθρου 58^Α § 1 του ΚΦΔ ύψους 8.566,05€, λόγω μη έκδοσης/ ανακριβούς έκδοσης φορολογικών στοιχείων για πράξεις που επιβαρύνονται με ΦΠΑ καθαρής αξίας 47.848,86€ πλέον ΦΠΑ 24% 11.483,95€ για το έτος 2017, καθαρής αξίας 11.436,10€ πλέον ΦΠΑ 24% 2.744,66€ για το έτος 2018 και καθαρής αξίας 19.113,30€ πλέον ΦΠΑ 24% και 13% 2.903,48€.

Οι ανωτέρω διαφορές φόρου εισοδήματος, ΦΠΑ και παραβάσεις ΚΦΔ εδράζονται επί των απόεκθέσεων μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος, ΦΠΑ και του άρθρου 58^Α του ΚΦΔ, της Δ.Ο.Υ. ΣΥΡΟΥ, κατόπιν ελέγχου που διενεργήθηκε σε εκτέλεση της υπ' αριθ.εντολής ελέγχου του Προϊσταμένου της.

ΙΣΤΟΡΙΚΟ

Δυνάμει της υπ' αριθ.εντολής μερικού ελέγχου γραφείου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΣΥΡΟΥ, διενεργήθηκε για την προσφεύγουσα έλεγχος φορολογίας εισοδήματος, ΦΠΑ και ορθής τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων για τα φορολογικά έτη 2017 έως και 2019. Η προσφεύγουσα ομόρρυθμη εταιρεία έχει ως αντικείμενο εργασιών τις υπηρεσίες παροχής γευμάτων από εστιατόριο ταχείας εξυπηρετήσεως με παροχή σερβιρίσματος και τις υπό κρίση περιόδους τηρούσε απλογραφικά βιβλία.

Ο έλεγχος της Δ.Ο.Υ. ΣΥΡΟΥ απέστειλε με συστημένη επιστολή στην προσφεύγουσα την με αριθ. πρωτ.πρόσκληση περί διάθεσης στον έλεγχο, εντός πέντε (5) ημερών, των βιβλίων και στοιχείων που τηρήθηκαν στα ελεγχόμενα έτη. Επιπλέον ζητήθηκαν όλα τα αρχεία (.txt) που δημιούργησε ο εν χρήσει ΦΗΜ, με αριθμό μητρώου Η προσφεύγουσα ανταποκρίθηκε στην ανωτέρω πρόσκληση, προσκομίζοντας τα ζητηθέντα για τη διενέργεια του ελέγχου.

Από τον έλεγχο των λογιστικών αρχείων και την επεξεργασία των αρχείων (.txt) που δημιούργησε η ΕΑΦΔΣΣ, διαπιστώθηκε η μη έκδοση ή/και ανακριβής έκδοση φορολογικών παραστατικών από την προσφεύγουσα καθαρής αξίας 47.848,86€ πλέον ΦΠΑ 11.483,95€ για το έτος 2017, αξίας 11.436,10€ πλέον ΦΠΑ 2.744,66€ για το έτος 2018 και ποσού 19.113,30€ πλέον ΦΠΑ 2.903,48€ για το έτος 2018.

Κατόπιν των ανωτέρω, από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. ΣΥΡΟΥ εκδόθηκαν οι προσβαλλόμενες πράξεις και συντάχθηκαν οι, με ημερομηνία θεώρησηςεκθέσεις μερικού ελέγχου φόρου εισοδήματος, ΦΠΑ & εφαρμογής των διατάξεων του άρθρου 58^Α του ΚΦΔ.

Η προσφεύγουσα εταιρεία, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ζητά την ακύρωση των προσβαλλόμενων πράξεων, προβάλλοντας τους ακόλουθους λόγους:

1. Ο έλεγχος δεν συνέταξε έκθεση κατάσχεσης για την παραλαβή των βιβλίων και στοιχείων που παραδόθηκαν στη φορολογική αρχή.
2. Τα πορίσματα του ελέγχου δεν βασίστηκαν σε πραγματικά περιστατικά και σε διενέργεια κλειστής αποθήκης. Δεν λήφθηκε υπόψη η ανάλογη φύρα και το γεγονός ότι η επιχείρηση παρέχει δωρεάν γεύματα στους υπαλλήλους.
3. Παραβίαση αρχής αμεροληψίας – παραβίαση αρχής χρηστής διοίκησης και δικαιολογημένης εμπιστοσύνης – κατάχρηση εξουσίας – ανύπαρκτη αιτιολογία των εκθέσεων ελέγχου σε σχέση με τη φύση των επικαλούμενων στοιχείων ώστε να στηριχθεί ο έλεγχος επαρκώς.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 14 «Πληροφορίες από τον φορολογούμενο» του ΚΦΔ, ορίζεται ότι: «1. Πληροφορίες, τις οποίες ζητά εγγράφως η Φορολογική Διοίκηση από τον φορολογούμενο, πρέπει να παρέχονται μέσα σε πέντε (5) εργάσιμες ημέρες από την κοινοποίηση του σχετικού αιτήματος, εκτός εάν ο φορολογούμενος προσκομίσει επαρκείς αποδείξεις για πιθανές δυσχέρειες κατά την προετοιμασία και υποβολή των πληροφοριών που του ζητήθηκαν, εφόσον οι δυσχέρειες αυτές οφείλονται σε πράξεις ή παραλείψεις της Δημόσιας Διοίκησης ή σε λόγους ανωτέρας βίας. 2. Κατόπιν έγγραφου αιτήματος (πρόσκλησης) της Φορολογικής Διοίκησης, αντίγραφα μέρους των λογιστικών αρχείων (βιβλίων και στοιχείων) ή οποιουδήποτε συναφούς εγγράφου, πρέπει να παρέχονται στη Φορολογική Διοίκηση μέσα σε πέντε (5) εργάσιμες ημέρες από την κοινοποίηση του σχετικού αιτήματος, εκτός εάν ο φορολογούμενος προσκομίσει επαρκείς αποδείξεις για πιθανές δυσχέρειες κατά την προετοιμασία και παράδοση των πληροφοριών που του ζητήθηκαν, εφόσον οι δυσχέρειες αυτές οφείλονται σε πράξεις ή παραλείψεις της Δημόσιας Διοίκησης ή σε λόγους ανωτέρας βίας. Όταν τα βιβλία τηρούνται ή τα στοιχεία εκδίδονται μηχανογραφικά, παρέχονται αντίγραφα των ηλεκτρονικών αρχείων. Η Φορολογική Διοίκηση υποχρεούται να παραδίδει στον φορολογούμενο αποδεικτικό παράδοσης, στο οποίο γίνεται μνεία όλων των παραδοθέντων εγγράφων ή αρχείων.».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 2 του άρθρου 23 «Εξουσίες φορολογικής διοίκησης» του ΚΦΔ, ορίζεται ότι: «2. Ο έλεγχος εκπλήρωσης των φορολογικών υποχρεώσεων του φορολογούμενου που διενεργείται από τη Φορολογική Διοίκηση είναι δυνατόν να έχει τη μορφή φορολογικού ελέγχου από τα γραφεία της Φορολογικής Διοίκησης ή επιτόπιου φορολογικού ελέγχου:

α) Η Φορολογική Διοίκηση μπορεί να διενεργεί φορολογικό έλεγχο από τα γραφεία της με βάση τις χρηματοοικονομικές καταστάσεις, δηλώσεις και λοιπά έγγραφα που υποβάλλει ο φορολογούμενος, καθώς και έγγραφα και πληροφορίες που έχει στην κατοχή της ή με βάση τα βιβλία και λογιστικά αρχεία που προσκομίζονται από τον φορολογούμενο, κατόπιν σχετικού εγγράφου της Φορολογικής Διοίκησης....».

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 24 «Πρόσβαση στα βιβλία και στοιχεία» του ΚΦΔ, ορίζεται ότι: «1. Η Φορολογική Διοίκηση έχει δικαίωμα να λαμβάνει αντίγραφα των βιβλίων και στοιχείων, καθώς και λοιπών εγγράφων, για τα οποία ο φορολογούμενος δηλώνει ότι αντιπροσωπεύουν ακριβή αντίγραφα. Σε περίπτωση που ο φορολογούμενος αρνείται να προβεί στην ανωτέρω δήλωση, ο οριζόμενος από τη Φορολογική Διοίκηση υπάλληλος προβαίνει σε σχετική επισημείωση επί των εγγράφων. Ο οριζόμενος υπάλληλος δύναται ταυτόχρονα να απαιτεί από το φορολογούμενο ή τον φορολογικό εκπρόσωπό του να παρίσταται στον τόπο όπου διενεργείται ο φορολογικός έλεγχος και να απαντά σε ερωτήματα που του τίθενται, ώστε να διευκολύνεται η διενέργεια του φορολογικού ελέγχου. [...] 3. Ο υπάλληλος που έχει ορίσει η Φορολογική Διοίκηση δύναται να κατέσχει βιβλία και στοιχεία που τηρούνται ή διαφυλάσσονται σύμφωνα με τη φορολογική νομοθεσία και οποιαδήποτε άλλα ανεπίσημα βιβλία, έγγραφα, αρχεία ή στοιχεία, εφόσον το θεωρήσει αναγκαίο, προκειμένου να διασφαλισθεί η αποδεικτική αξία αυτών.».

Επειδή, κατόπιν της με αριθ. πρωτ.πρόσκλησης του άρθρου 14 του ΚΦΔ, αντίγραφα των ζητηθέντων από τον έλεγχο βιβλίων και στοιχείων σε ηλεκτρονική μορφή, απεστάλησαν με mail από τον λογιστή της ελεγχόμενης εταιρείας στον ελεγκτή της Δ.Ο.Υ. ΣΥΡΟΥ στις Ως εκ τούτου μέσω της λήψης του ηλεκτρονικού μηνύματος από τη φορολογική αρχή αποδεικνύεται και η παραλαβή των συνημμένων παραδοθέντων αρχείων.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 13 «Λογιστικά αρχεία (βιβλία και στοιχεία)» του ΚΦΔ, ορίζεται ότι: «1. Κάθε πρόσωπο με εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα υποχρεούται να τηρεί αξιόπιστο λογιστικό σύστημα και κατάλληλα λογιστικά αρχεία (βιβλία και στοιχεία), για τη σύνταξη των χρηματοοικονομικών καταστάσεων και άλλων πληροφοριών, σύμφωνα με τα λογιστικά πρότυπα που προβλέπονται στην ελληνική νομοθεσία και για την εκπλήρωση των υποχρεώσεων της φορολογικής νομοθεσίας. Για την εφαρμογή του Κώδικα, 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.».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 5 «Διασφάλιση αξιοπιστίας λογιστικού συστήματος» του ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π.), ορίζεται ότι: « [...] 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 τις διατάξεις του άρθρου 12 «Εκδιδόμενα στοιχεία για λιανική πώληση αγαθών ή υπηρεσιών» του ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π.), ορίζεται ότι: «1. Για κάθε πώληση αγαθών ή υπηρεσιών σε ιδιώτες καταναλωτές, μπορεί να εκδίδεται στοιχείο λιανικής πώλησης (απόδειξη λιανικής πώλησης ή απόδειξη παροχής υπηρεσιών), αντί έκδοσης τιμολογίου του άρθρου 8. Αντίτυπο αυτού του εγγράφου παραδίδεται, αποστέλλεται ή τίθεται στη διάθεση του πελάτη.».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 8 του ιδίου ως άνω άρθρου 12 του ν. 4308/2014 (Ε.Λ.Π.) ορίζεται ότι: «8. Η έκδοση στοιχείων λιανικής πώλησης (αποδείξεων λιανικής ή τιμολογίων) γίνεται με τη χρήση φορολογικών ηλεκτρονικών μηχανισμών που προβλέπει ο ν. 1809/1988 κατά τη θέση σε ισχύ του παρόντος νόμου».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 13 «Χρόνος έκδοσης στοιχείων λιανικής πώλησης» του ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π.), ορίζεται ότι: «Το στοιχείο λιανικής πώλησης (απόδειξη ή τιμολόγιο) εκδίδεται: α) Σε περίπτωση πώλησης αγαθών, κατά το χρόνο παράδοσης ή την έναρξη της αποστολής. Όταν η παράδοση των πωλούμενων αγαθών γίνεται από τρίτο, το στοιχείο λιανικής πώλησης εκδίδεται μέχρι το τέλος του επόμενου μήνα από την παράδοση και πάντως εντός του φορολογικού έτους που έγινε η παράδοση. β) Σε περίπτωση παροχής υπηρεσιών, με την ολοκλήρωση της παροχής της υπηρεσίας...».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 58 «Πρόστιμα ανακριβούς δήλωσης ή μη υποβολής δήλωσης» του ΚΦΔ, ορίζεται ότι: «1. Αν το ποσό του φόρου που προκύπτει με βάση φορολογική δήλωση υπολείπεται του ποσού του φόρου που προκύπτει με βάση τον διορθωτικό προσδιορισμό φόρου που πραγματοποιήθηκε από τη Φορολογική Διοίκηση, ο φορολογούμενος υπόκειται σε πρόστιμο επί της διαφοράς που προκύπτει προς καταβολή ως εξής: α) δέκα τοις εκατό (10%) του ποσού της διαφοράς, εάν το εν λόγω ποσό ανέρχεται σε ποσοστό από πέντε τοις εκατό (5%) έως είκοσι τοις εκατό (20%) του φόρου που προκύπτει με βάση τη φορολογική δήλωση, β) είκοσι πέντε τοις εκατό (25%) του ποσού της διαφοράς, αν το εν λόγω ποσό υπερβαίνει το ποσοστό είκοσι τοις εκατό (20%) και ανέρχεται σε ποσοστό έως πενήντα τοις εκατό (50%) του φόρου που προκύπτει με βάση τη φορολογική δήλωση, γ) πενήντα τοις εκατό (50%) του ποσού της διαφοράς, αν το εν λόγω ποσό υπερβαίνει σε ποσοστό το πενήντα τοις εκατό (50%) του φόρου που προκύπτει με βάση τη φορολογική δήλωση.».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 58^Α «Πρόστιμα για παραβάσεις σχετικά με τον ΦΠΑ» του ΚΦΔ, ορίζεται ότι: «Για παραβάσεις σχετικές με τον Φ.Π.Α. οι οποίες διαπιστώνονται κατόπιν ελέγχου, επιβάλλονται τα ακόλουθα πρόστιμα. 1. Σε περίπτωση μη έκδοσης παραστατικού πωλήσεων (φορολογικού στοιχείου) ή έκδοσης ή λήψης ανακριβούς στοιχείου για πράξη που επιβαρύνεται με Φ.Π.Α., επιβάλλεται πρόστιμο πενήντα τοις εκατό (50%) επί του φόρου που θα προέκυπτε από το μη εκδοθέν στοιχείο ή επί της διαφοράς, αντίστοιχα. Το πρόστιμο αυτό δεν μπορεί να είναι κατώτερο, αθροιστικά ανά φορολογικό έλεγχο, των διακοσίων πενήντα (250) ευρώ, σε περίπτωση που ο φορολογούμενος είναι υπόχρεος τήρησης απλογραφικού λογιστικού συστήματος, και των πεντακοσίων (500) ευρώ, σε περίπτωση που ο φορολογούμενος είναι υπόχρεος τήρησης διπλογραφικού λογιστικού συστήματος [...] 2. Σε κάθε περίπτωση όπου διαπιστώνεται η υποβολή ανακριβών δηλώσεων ή η μη υποβολή δηλώσεων, με συνέπεια τη μη απόδοση ή τη μειωμένη απόδοση ή την επιπλέον έκπτωση ή επιστροφή Φ.Π.Α., επιβάλλεται πρόστιμο ίσο με ποσοστό πενήντα τοις εκατό (50%) επί του ποσού του φόρου που θα προέκυπτε από τη μη υποβληθείσα δήλωση ή επί της διαφοράς, αντίστοιχα. [...] 5. Στην περίπτωση που επιβάλλονται τα πρόστιμα για παραβάσεις των παρ. 1, 3 και 4 για τις οποίες συντρέχει και περίπτωση παράβασης της παρ. 2 περί υποβολής ανακριβούς ή μη υποβολής δήλωσης, τα πρόστιμα αυτά αφαιρούνται από το πρόστιμο της παρ. 2. Ειδικά στην περίπτωση επιβολής προστίμων για παραβάσεις της παρ. 1 για τις οποίες συντρέχει και περίπτωση παράβασης της παρ. 2, αφαιρείται το αναλογικό πρόστιμο του πενήντα τοις εκατό (50%) και όχι το ελάχιστο πρόστιμο των διακοσίων πενήντα (250) ή

πεντακοσίων (500) ευρώ ή το επιβληθέν σε επόμενους ελέγχους διπλάσιο ή τετραπλάσιο πρόστιμο για διάπραξη ιδίων παραβάσεων εντός πενταετίας.».

Επειδή, με την **Α. 1293/2019** Απόφαση του Διοικητή της ΑΑΔΕ καθορίστηκε το πρόγραμμα ελέγχου προσώπων που τηρούν απλογραφικά βιβλία, για φορολογικά έτη που αρχίζουν από την 1η Ιανουαρίου 2014 και μετά.

Επειδή, αβάσιμα η προσφεύγουσα εταιρεία ισχυρίζεται ότι ο έλεγχος χρησιμοποίησε έμμεσες τεχνικές για τον προσδιορισμό της φορολογητέας ύλης, όπου λαμβάνονται υπόψη οι ειδικότεροι παράγοντες που τυχόν υπεισέρχονται στην παραγωγική λειτουργία της επιχείρησης (πχ. φύρα), καθώς για τη χρήση αυτών απαιτείται έγκριση του Προϊσταμένου της Υπηρεσίας που διενεργεί τον έλεγχο, ενώ στην οικεία έκθεση ελέγχου θα πρέπει να υπάρχει ρητή αναφορά στις σχετικές διατάξεις του άρθρου 28 του ν. 4172/2013.

Επειδή, από τις με ημερομηνία θεώρησηςεκθέσεις μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος, ΦΠΑ και εφαρμογής των διατάξεων του άρθρου 58^Α του ΚΦΔ, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΣΥΡΟΥ, προκύπτει ότι ο έλεγχος βασίστηκε στα δεδομένα των τηρηθέντων, από την προσφεύγουσα εταιρεία, λογιστικών αρχείων (βιβλίων και στοιχείων) καθώς και από την επεξεργασία, μέσω ειδικής επιχειρησιακής εφαρμογή της Γεν. Δ/σης Ηλεκτρονικής Διακυβέρνησης, των ληφθέντων αρχείων (.txt) του εν χρήσει ΦΗΜ, με αριθμό μητρώου, που προσκόμισε η προσφεύγουσα κατόπιν της υπ' αριθ. πρωτ.πρόσκλησης του άρθρου 14 του ΚΦΔ.

Επειδή, από τις ελεγκτικές επαληθεύσεις που διενεργήθηκαν, κατόπιν επεξεργασίας των δημιουργούμενων αρχείων (.txt) του ως άνω ΦΗΜ, διαπιστώθηκε και για τις τρεις (3) ελεγχόμενες χρήσεις δυσαναλογία μεταξύ των εκδοθέντων δελτίων παραγγελίας και των τελικών νόμιμων αποδείξεων, ως κάτωθι:

Έτος	Αξία Δελτίων Παραγγελίας (με ΦΠΑ)	Αξία εκδοθέντων φορολογικών στοιχείων (με ΦΠΑ)
2017	145.169,56€	196.310,66€
2018	230.708,37€	223.878,70€
2019	234.557,28€	223.624,59€

Περαιτέρω, για κάθε ελεγχόμενη χρήση διαπιστώθηκαν τα εξής:

- Χρήση 2017: Έκδοση αποδείξεων λιανικής πώλησης με μηδενική αξία οι οποίες περιλάμβαναν 5.139 προϊόντα (ποσότητα) από 219 είδη που διέθετε η ελεγχόμενη στους πελάτες της. Βάσει της αξίας των προϊόντων από τα σχετικά δελτία παραγγελίας, η αξία των μηδενικών ΑΛΠ προσδιορίστηκε σε ποσό 38.299,00€. Περαιτέρω διαπιστώθηκε η αποτίμηση με αρνητική τιμή 1.174 προϊόντων (ποσότητα) σε σχετικά δελτία παραγγελίας συνολικής αξίας 8.191,71€ που επηρέασε αρνητικά τη συνολική αξία των δελτίων παραγγελίας και κατ' επέκταση των εκδοθέντων φορολογικών στοιχείων. Η συνολική αποκρουβείσα αξία λόγω μη έκδοσης ή ανακριβούς έκδοσης φορολογικών στοιχείων προσδιορίστηκε σε 47.848,86 πλέον ΦΠΑ 11.483,95€.
- Χρήση 2018: Έκδοση μηδενικών αποδείξεων λιανικής πώλησης, η αξία των οποίων βάσει των τιμών των προϊόντων από τα σχετικά δελτία παραγγελίας, προσδιορίστηκε σε ποσό

6.829,67€. Περαιτέρω διαπιστώθηκε η αποτίμηση με αρνητική τιμή 971 προϊόντων (ποσότητα) σε σχετικά δελτία παραγγελίας συνολικής αξίας 7.351,09€ που επηρέασε αρνητικά τη συνολική αξία των δελτίων παραγγελίας και κατ' επέκταση των εκδοθέντων φορολογικών στοιχείων. Επομένως, η συνολική αποκρυβείσα αξία λόγω μη έκδοσης ή ανακριβούς έκδοσης φορολογικών στοιχείων προσδιορίστηκε σε 11.436,10 πλέον ΦΠΑ 2.744,66€.

- Χρήση 2019: Έκδοση μηδενικών αποδείξεων λιανικής πώλησης, η αξία των οποίων βάσει των τιμών των προϊόντων από τα σχετικά δελτία παραγγελίας, προσδιορίστηκε σε ποσό 10.932,68€. Περαιτέρω διαπιστώθηκε η αποτίμηση με αρνητική τιμή 1.154 προϊόντων (ποσότητα) σε σχετικά δελτία παραγγελίας συνολικής αξίας 11.084,10€ που επηρέασε αρνητικά τη συνολική αξία των δελτίων παραγγελίας και κατ' επέκταση των εκδοθέντων φορολογικών στοιχείων. Επομένως, η συνολική αποκρυβείσα αξία λόγω μη έκδοσης ή ανακριβούς έκδοσης φορολογικών στοιχείων προσδιορίστηκε σε 19.113,30 πλέον ΦΠΑ 2.903,48€.

Επειδή, από τον περαιτέρω έλεγχο διαπιστώθηκαν αναντιστοιχίες μεταξύ των δεδομένων των τηρηθέντων βιβλίων της προσφεύγουσας και των στοιχείων των υποβληθεισών δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος ως κάτωθι:

Α. Ακαθάριστα έσοδα

Έτος	Ακαθάριστα έσοδα βάσει βιβλίων	Ακαθάριστα έσοδα βάσει δηλώσεων Φ.Ε.	Διαφορά
2017	152.355,79€	95.657,10€	56.698,69€
2018	183.967,98€	173.598,56€	10.369,42€
2019	222.592,74€	225.590,45€	(2.997,71)€

Β. Δαπάνες

Έτος	Δαπάνες βάσει βιβλίων	Δαπάνες βάσει δηλώσεων Φ.Ε.	Διαφορά
2017	66.606,94€	32.459,43€	34.147,51€
2018	103.997,19€	90.779,17€	13.218,02€
2019	131.187,99€	130.674,35€	513,64€

Γ. Αγορές

Έτος	Αγορές βάσει βιβλίων	Αγορές βάσει δηλώσεων Φ.Ε.	Διαφορά
2017	83.668,40€	79.975,62€	3.692,78€
2018	84.561,21€	77.979,71€	6.581,50€
2019	78.062,87€	78.214,85€	(151,98)€

Βάσει των στοιχείων αγορών και δαπανών που τέθηκαν στη διάθεση του ελέγχου, επιβεβαιώθηκε η ορθότητα των καταχωρηθέντων ποσών στα βιβλία της ελεγχόμενης, τα οποία λήφθηκαν υπόψη κατά τον προσδιορισμό των αποτελεσμάτων ελέγχου.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 2 του άρθρου 28 «Αποτελέσματα φορολογικού ελέγχου» του ν.4174/2013, ορίζεται ότι: 2. Η Φορολογική Διοίκηση εκδίδει την οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου, εντός μηνός από την ημερομηνία παραλαβής των

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

Επειδή, στο άρθρο 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 τις διατάξεις του άρθρου 65 «Βάρος απόδειξης» του ν.4174/2013 ορίζεται ότι: «Σε περίπτωση αμφισβήτησης πράξης προσδιορισμού φόρου στα πλαίσια ενδικοφανούς προσφυγής, ο φορολογούμενος ή οποιοδήποτε άλλο πρόσωπο που προβαίνει στην εν λόγω αμφισβήτηση φέρει το βάρος της απόδειξης της πλημμέλειας της πράξης προσδιορισμού του φόρου.».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 17 «Αιτιολογία» του Κ.Δ.Δ. (ν.2690/1999) ορίζεται ότι: «1. Η ατομική διοικητική πράξη πρέπει να περιέχει αιτιολογία, η οποία να περιλαμβάνει τη διαπίστωση της συνδρομής των κατά νόμο προϋποθέσεων για την έκδοσή της. 2. Η αιτιολογία πρέπει να είναι σαφής, ειδική, επαρκής και να προκύπτει από τα στοιχεία του φακέλου, εκτός αν προβλέπεται ρητώς στο νόμο ότι πρέπει να περιέχεται στο σώμα της πράξης».

Επειδή στο άρθρο 171 του ν. 2717/1999 (Κ.Δ.Δ) ορίζεται ότι : «1. Τα δημόσια έγγραφα που έχουν συνταχθεί από το αρμόδιο όργανο και κατά τους νόμιμους τύπους αποτελούν πλήρη απόδειξη για όσα βεβαιώνεται σε αυτά, είτε ότι ενήργησε ο συντάκτης τους είτε ότι έγιναν ενώπιόν του, ως προς τα οποία είναι δυνατή η ανταπόδειξη μόνο εφόσον τα έγγραφα αυτά προσβληθούν ως πλαστά. ... 4. Οι εκθέσεις ελέγχου που συντάσσονται από φορολογικά όργανα έχουν, εκτός από τις αναφερόμενες σε αυτές πληροφορίες ή ομολογίες του ελεγχόμενου, την κατά την παρ. 1 αποδεικτική δύναμη...».

Επειδή, τα αποτελέσματα του ελέγχου, ήτοι οι διαπιστώσεις των ελεγκτικών οργάνων, τα εξευρεθέντα, κρίσιμα στοιχεία και τα εξ αυτών συναγόμενα συμπεράσματα, καταγραφόμενα στην σχετική έκθεση ελέγχου, συνιστούν την αναγκαία αιτιολογία της πράξης (φύλλου ελέγχου), δια της οποίας επιβάλλονται κατόπιν ελέγχου οι φόροι, ως εκ τούτου δε, επιβάλλεται η πληρότητα της έκθεσης ελέγχου κατά τρόπο, δυνάμενο να στηρίξει και ενώπιον των φορολογικών Δικαστηρίων, σε περίπτωση προσφυγής σε αυτά, την εγγραφή.

Από το συνδυασμό των ανωτέρω διατάξεων προκύπτει ότι η έκθεση ελέγχου, που συνιστά την αιτιολογία της καταλογιστικής του φόρου πράξης, πρέπει να είναι σαφής, ειδική και επαρκής. Σκοπός της αιτιολογίας είναι η δημιουργία δυνατότητας ελέγχου τόσο από το διοικούμενο, όσο και από το Δικαστήριο, κατά πόσο η διοικητική πράξη εκδόθηκε για τη διασφάλιση του διοικουμένου και κατά πόσο είναι σύμφωνη ή βρίσκεται σε αρμονία προς τους κανόνες

δικαίου, που καθορίζουν το πλαίσιο της νομιμότητας (βλ. Επαμεινώνδα Σπηλιωτόπουλου, Εγχειρίδιο Διοικητικού Δικαίου, §5.Αιτιολογία της διοικητικής πράξης).

Σύμφωνα, δε, με τη νομολογία, η παντελής αοριστία της Έκθεσης Ελέγχου ισοδυναμεί με ανυπαρξία αυτής και καθιστά την προσβαλλόμενη πράξη νομικώς πλημμελή και ακυρωτέα λόγω παραβάσεως ουσιώδους τύπου της διαδικασίας εκδόσεώς της. (βλ. ΣτΕ 565/2008, ΣτΕ 2054/1995, ΣτΕ1542/2016).

Επειδή, περαιτέρω, στο σώμα της πράξης δεν απαιτείται η διατύπωση ειδικής αιτιολογίας, που μπορεί να περιέχεται ή να συμπληρώνεται από τη σχετική έκθεση ελέγχου (ΣτΕ 2695/1993 και ΣτΕ 962/2012).

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση, οι καταλογιστικές πράξεις, εκδόθηκαν δυνάμει των με ημερομηνία θεώρησηςεκθέσεων μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος, ΦΠΑ και εφαρμογής των διατάξεων του άρθρου 58^Α του ΚΦΔ, κατόπιν έκδοσης της υπ' αριθ.εντολής ελέγχου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΣΥΡΟΥ.

Επειδή, στις ως άνω εκθέσεις ελέγχου της Δ.Ο.Υ. ΣΥΡΟΥ, αποτυπώνονται αναλυτικώς, διεξοδικώς, σαφώς και επαρκώς αιτιολογημένα τα γεγονότα, τα στοιχεία έλαβε υπόψη και οι ελεγκτικές επαληθεύσεις που διενήργησε η ελεγκτική αρχή για τον προσδιορισμό της αποκρυσβαίσεως λόγω μη έκδοσης ή/και ανακριβούς έκδοσης φορολογικών στοιχείων και του ΦΠΑ που αναλογεί, για τις ελεγχόμενες χρήσεις 2017, 2018 και 2019.

Επειδή, οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στις απόεκθέσεις μερικού ελέγχου φόρου εισοδήματος, ΦΠΑ, εφαρμογής των διατάξεων του άρθρου 58^Α του ΚΦΔ της Δ.Ο.Υ. ΣΥΡΟΥ, επί των οποίων εδράζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες και η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή πρέπει να απορριφθεί.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με την επωνυμία, ΑΦΜ και την **επικύρωση** των υπ' αριθ. : α)οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού/επιβολής προστίμου φόρου εισοδήματος, φορολογικού έτους 2017, β)οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού/επιβολής προστίμου φόρου εισοδήματος, φορολογικού έτους 2018, γ)οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού/επιβολής προστίμου φόρου εισοδήματος, φορολογικού έτους 2019, δ)οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ/επιβολής προστίμου, φορολογικής περιόδου 01/01/2017-31/12/2017, ε)οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ/επιβολής προστίμου, φορολογικής περιόδου 01/01/2018-31/12/2018, στ)οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ/επιβολής προστίμου, φορολογικής περιόδου 01/01/2019-31/12/2019 και ζ)πράξη επιβολή προστίμου άρθρου 58^Α του ΚΦΔ, φορολογικού έτους 2019, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΣΥΡΟΥ.

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

Α. ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ

- Η υπ' αρ.οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος/πράξη επιβολής προστίμου, φορολογικού έτους 2017.

ΑΝΑΛΥΣΗ		ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΔΕΔ	ΔΙΑΦΟΡΑ
Φορολογητέα κέρδη			49.236,88	49.236,88	49.236,88
ή ζημιά		16.777,95			16.777,95
Φόρος	Πιστωτικό ποσό				14.278,70
	Χρεωστικό ποσό		14.278,70	14.278,70	
Προκαταβολή φόρου					
Τέλη χαρτοσήμου μισθωμάτων ακινήτων					
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου					
Εισφορά ΕΛΓΑ 2% (άρθρο 13 ν. 3877/2010)					
Τέλος επιτηδεύματος (άρθρο 31 ν.3986/2011)		800,00	800,00	800,00	
Πιστωτικό ποσό § 6 άρθρου 3 του ν. 4046/2012					
Ποσό που επιστράφηκε ή ζητήθηκε η επιστροφή του					
Πρόστιμο φόρου άρθρου 58 Κ.Φ.Δ. λόγω ανακρίβειας /μη δήλωσης			7.139,35	7.139,35	7.139,35
Πρόστιμο χαρτ/μου άρθρου 58 Κ.Φ.Δ. λόγω ανακρίβειας /μη δήλωσης					
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στο πιο πάνω πρόστιμο τέλους χαρτοσήμου					
Σύνολο φόρων, τελών και εισφορών	για καταβολή	800,00	22.218,05	22.218,05	21.418,05
	για επιστροφή				
Σύνολο για καταβολή					

- Η υπ' αρ.οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος/πράξη επιβολής προστίμου, φορολογικού έτους 2018.

ΑΝΑΛΥΣΗ		ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΔΕΔ	ΔΙΑΦΟΡΑ
Φορολογητέα κέρδη		4.839,68	8.936,24	8.936,24	4.096,56
ή ζημιά					
Φόρος	Πιστωτικό ποσό				1.188,00
	Χρεωστικό ποσό	1.403,51	2.591,51	2.591,51	
Προκαταβολή φόρου		1.333,33	1.333,33	1.333,33	
Τέλη χαρτοσήμου μισθωμάτων ακινήτων					
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου					
Εισφορά ΕΛΓΑ 2% (άρθρο 13 ν. 3877/2010)					
Τέλος επιτηδεύματος (άρθρο 31 ν.3986/2011)		800,00	800,00	800,00	
Πιστωτικό ποσό § 6 άρθρου 3 του ν. 4046/2012					
Ποσό που επιστράφηκε ή ζητήθηκε η επιστροφή του					
Πρόστιμο φόρου άρθρου 58 Κ.Φ.Δ. λόγω ανακρίβειας /μη δήλωσης			594,00	594,00	594,00
Πρόστιμο χαρτ/μου άρθρου 58 Κ.Φ.Δ. λόγω ανακρίβειας /μη δήλωσης					
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στο πιο πάνω πρόστιμο τέλους χαρτοσήμου					
Σύνολο φόρων, τελών και εισφορών	για καταβολή	3.536,84	5.318,84	5.318,84	1.782,00
	για επιστροφή				
Σύνολο για καταβολή					

- Η υπ' αρ.οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος/πράξη επιβολής προστίμου, φορολογικού έτους 2019.

ΑΝΑΛΥΣΗ		ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΔΕΔ	ΔΙΑΦΟΡΑ
Φορολογητέα κέρδη		16.701,25	28.740,70	28.740,70	12.039,45
ή ζημιά					
Φόρος	Πιστωτικό ποσό				2.889,47
	Χρεωστικό ποσό	2.674,97	5.564,44	5.564,44	
Προκαταβολή φόρου					
Τέλη χαρτοσήμου μισθωμάτων ακινήτων					
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου					
Εισφορά ΕΛΓΑ 2% (άρθρο 13 ν. 3877/2010)					
Τέλος επιτηδεύματος (άρθρο 31 ν.3986/2011)		800,00	800,00	800,00	
Πιστωτικό ποσό § 6 άρθρου 3 του ν. 4046/2012					
Ποσό που επιστράφηκε ή ζητήθηκε η επιστροφή του					
Πρόστιμο φόρου άρθρου 58 Κ.Φ.Δ. λόγω ανακρίβειας /μη δήλωσης			1.444,73	1.444,73	1.444,73
Πρόστιμο χαρτ/μου άρθρου 58 Κ.Φ.Δ. λόγω ανακρίβειας /μη δήλωσης					
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στο πιο πάνω πρόστιμο τέλους χαρτοσήμου					
Σύνολο φόρων, τελών και εισφορών	για καταβολή	3.474,97	7.809,17	7.809,17	4.334,20
	για επιστροφή				
Σύνολο για καταβολή					

Β. Φ.Π.Α.

- Η υπ' αριθ.οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου Φ.Π.Α/επιβολής προστίμου, φορολογικής περιόδου 01/01/2017-31/12/2017.

ΑΝΑΛΥΣΗ		ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΔΕΔ	ΔΙΑΦΟΡΑ
Αξία φορολογητέων εκροών		134.304,82	180.819,22	180.819,22	46.514,40
Αξία φορολογητέων εισροών		139.115,27	139.115,27	139.115,27	
Φόρος εκροών		32.233,16	43.396,62	43.396,62	11.163,46
Υπόλοιπο φόρου εισροών		32.233,16	32.233,16	32.233,16	
Πιστωτικό υπόλοιπο					
Χρεωστικό υπόλοιπο			11.163,46	11.163,46	11.163,46
Πρόστιμα άρθρου 58/58Α Κ.Φ.Δ.					
Ποσό που επιστράφηκε αδικαιολόγητα					
Σύνολο φόρου για καταβολή			11.163,46	11.163,46	11.163,46
Υπόλοιπο φόρου	για έκπτωση				
	για επιστροφή				
Αχρεωστήτως καταβληθέντα ποσά					

- Η υπ' αριθ.οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου Φ.Π.Α/επιβολής προστίμου, φορολογικής περιόδου 01/01/2018-31/12/2018.

ΑΝΑΛΥΣΗ		ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΔΕΔ	ΔΙΑΦΟΡΑ
Αξία φορολογητέων εκροών		191.376,08	197.494,64	197.494,64	6.118,56
Αξία φορολογητέων εισροών		117.951,67	117.951,67	117.951,67	
Φόρος εκροών		45.930,26	47.398,72	47.398,72	1.468,46
Υπόλοιπο φόρου εισροών		45.930,26	45.930,26	45.930,26	
Πιστωτικό υπόλοιπο					

Χρεωστικό υπόλοιπο		1.468,46	1.468,46	1.468,46
Πρόστιμα άρθρου 58/58Α Κ.Φ.Δ.				
Ποσό που επιστράφηκε αδικαιολόγητα				
Σύνολο φόρου για καταβολή		1.468,46	1.468,46	1.468,46
Υπόλοιπο φόρου	για έκπτωση			
	για επιστροφή			
Αχρεωστήτως καταβληθέντα ποσά				

- Η υπ' αριθ.οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου Φ.Π.Α/επιβολής προστίμου, φορολογικής περιόδου 01/01/2019-31/12/2019.

ΑΝΑΛΥΣΗ	ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΔΕΔ	ΔΙΑΦΟΡΑ
Αξία φορολογητέων εκροών	218.830,30	233.255,56	233.255,56	14.425,26
Αξία φορολογητέων εισροών	121.437,59	121.437,59	121.437,59	
Φόρος εκροών	35.382,05	37.432,45	37.432,45	2.050,40
Υπόλοιπο φόρου εισροών	36.370,89	36.370,89	36.370,89	
Πιστωτικό υπόλοιπο	988,84			988,84
Χρεωστικό υπόλοιπο		1.061,56	1.061,56	1.061,56
Πρόστιμα άρθρου 58/58Α Κ.Φ.Δ.				
Ποσό που επιστράφηκε αδικαιολόγητα				
Σύνολο φόρου για καταβολή		1.061,56	1.061,56	1.061,56
Υπόλοιπο φόρου	για έκπτωση	988,84		988,84
	για επιστροφή			
Αχρεωστήτως καταβληθέντα ποσά				

Γ. Κ.Φ.Δ.

- Η υπ' αριθ.πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 58^Α του ΚΦΔ, φορολογικού έτους 2019.

Ποσό καταλογισμού: 8.566,05 €

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

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

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ 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.