



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 15/09/2023

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α6**

Αριθμός απόφασης: 1281

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 – Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 213 1604553
E-mail : ded.ath@aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις:

α. Του άρθρου 63 του Ν. 4987/2022 (ΦΕΚ Α' 206), εφεξής Κ.Φ.Δ..

β. Του άρθρου 10 της Δ. ΟΡΓ. Α 1125859 ΕΞ 2020/23.10.2020 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ Β' 4738/26.10.2020) με θέμα «*Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)*»

γ. Της ΠΟΛ 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων.

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

4. Την με ημερομηνία κατάθεσης **03-05-2023** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του, ΑΦΜ, κάτοικος ΧΑΝΙΩΝ,
κατά:

- Της υπ' αριθ. /29-03-2023 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, φορολογικού έτους 2015, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΧΑΝΙΩΝ,
- Της υπ' αριθ. /29-03-2023 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, φορολογικού έτους 2016, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΧΑΝΙΩΝ,

- Της υπ' αριθ./29-03-2023 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α./ επιβολής προστίμου, φορολογικής περιόδου 01/01/2015 - 31/12/2015, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΧΑΝΙΩΝ,
- Της υπ' αριθ./29-03-2023 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α./ επιβολής προστίμου, φορολογικής περιόδου 01/01/2016-31/12/2016, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΧΑΝΙΩΝ,

και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Τις ως άνω οριστικές πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού Εισοδήματος και Φ.Π.Α., του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΧΑΝΙΩΝ, των οποίων ζητείται η ακύρωση, καθώς και τις σχετικές εκθέσεις ελέγχου.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

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

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 03-05-2023 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του του, ΑΦΜ, η οποία υπεβλήθη 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:

1) Με την υπ' αριθ./29-03-2023 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, φορολογικού έτους 2015, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΧΑΝΙΩΝ, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος, ποσό φόρου εισοδήματος 10.370,24€, πλέον πρόστιμο φόρου άρθρου 58 ΚΦΔ ποσού 5.185,12€, ήτοι συνολικό ποσό 15.555,36€.

2) Με την υπ' αριθ./29-03-2023 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, φορολογικού έτους 2016, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΧΑΝΙΩΝ, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος, ποσό φόρου εισοδήματος 10.673,21€, πλέον πρόστιμο φόρου άρθρου 58 ΚΦΔ ποσού 5.336,61€, εισφορά αλληλεγγύης ποσού 1.313,13€, ήτοι συνολικό ποσό 17.322,95€.

3) Με την υπ' αριθ./29-03-2023 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Προστιθέμενης Αξίας, φορολογικής περιόδου 2015, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΧΑΝΙΩΝ, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος, ποσό φόρου προστιθέμενης αξίας 11.323,53€, πλέον πρόστιμο άρθρου 58/58^Α ποσού 5.661,77€, ήτοι συνολικό ποσό 16.985,30€.

4) Με την υπ' αριθ./29-03-2023 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Προστιθέμενης Αξίας, φορολογικής περιόδου 2016, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΧΑΝΙΩΝ, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος, ποσό φόρου προστιθέμενης αξίας 17.428,08€, πλέον πρόστιμο άρθρου 58/58^Α ποσού 8.714,04€, ήτοι συνολικό ποσό 26.142,12€.

Οι ως άνω διαφορές προέκυψαν από το πόρισμα των από 29/03/2023 εκθέσεων μερικού ελέγχου φόρου εισοδήματος και Φ.Π.Α. της Δ.Ο.Υ. Χανίων που διενεργήθηκε δυνάμει της με αριθ./15-09-2022 εντολής μερικού φορολογικού ελέγχου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χανίων, σε εκτέλεση της με αριθμό/2022 απόφασης της Υπηρεσίας μας.

Από τη Δ.Ο.Υ. Χανίων αρχικά είχε διενεργηθεί έλεγχος στον προσφεύγοντα για τα φορολογικά έτη 2015 και 2016 και είχαν εκδοθεί οριστικές πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος και ΦΠΑ για τα αντίστοιχα έτη. Κατά των εν λόγω πράξεων ασκήθηκε η με αριθμό πρωτοκόλλου/2022 ενδικοφανή προσφυγή ενώπιον της Υπηρεσίας μας, η οποία με την με αριθμό/2022 απόφαση έκανε δεκτή την ενδικοφανή προσφυγή για τυπικούς λόγους. Ειδικότερα, με την με αριθμό/2022 απόφαση οι πράξεις κρίθηκαν ως πλημμελώς αιτιολογημένες, λόγω παραβάσεως ουσιώδους τύπου της διαδικασίας, που προβλέπεται στο

άρθρο 5 της ΠΟΛ. 1050/17-02-2014, όπως αντικαταστάθηκε με την ΠΟΛ. 1094/04-04-2014, και που συνίσταται στη μη αναφορά συγκεκριμένης επιλογής έμμεσης τεχνικής ελέγχου και μη αιτιολογημένης απόφασης για αυτή, και ως εκ τούτου οι προσβαλλόμενες πράξεις ακυρώθηκαν, για τυπικούς λόγους.

Εν συνεχεία, από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. Χανίων εκδόθηκε η εντολή ελέγχου/15-09-2022 για επανάληψη της διαδικασίας για τα φορολογικά έτη 2015 και 2016 και σύμφωνα με την με αριθ. πρωτ./16-02-2023 απόφαση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χανίων αποφασίστηκε η εφαρμογή της μεθόδου των αναλογιών, προσαρμοσμένη στην επαγγελματική ιδιαιτερότητα της επιχείρησης του προσφεύγοντος.

Ειδικότερα, όσον αφορά την εφαρμογή της μεθόδου των αναλογιών, από τα προσκομιζόμενα στον έλεγχο φορολογικά στοιχεία (μισθωτήρια συμβόλαια, ΑΠΥ, ΑΠΥ σειρές Α, Β, Γ, Δ και ΤΠΥ) διαπιστώθηκε γενικευμένη υποτιμολόγηση σε σχέση με τις τρέχουσες τιμές μίσθωσης ΕΙΧ αλλά και σύμφωνα με τον κατάλογο που έχει αναρτηθεί στην ιστοσελίδα της επιχείρησης του προσφεύγοντος. Στην από 29/03/2023 οικεία έκθεση μερικού ελέγχου φόρου εισοδήματος και συγκεκριμένα στις σελίδες 14 και 15 περιλαμβάνεται πίνακας με τις αναρτημένες στο διαδίκτυο τιμές (με ΦΠΑ).

Από τον έλεγχο πραγματοποιήθηκε τυχαία δειγματοληψία φορολογικών στοιχείων που εκδόθηκαν από τον προσφεύγοντα, από τα στελέχη που χρησιμοποιήθηκαν κατά τα ελεγχόμενα φορολογικά έτη. Συγκεκριμένα λήφθηκαν, από 3 έως 5 φορολογικά στοιχεία ανά στέλεχος, από τα οποία λήφθηκαν πληροφορίες για τα στοιχεία μίσθωσης των αυτοκινήτων (Τύπος οχήματος, Αριθμός Κυκλοφορίας, Κατηγορία Οχήματος, ημέρες μίσθωσης και τελική τιμή που χρεώθηκε).

Επιπλέον, από τον έλεγχο δημιουργήθηκε πίνακας προσδιορισμού των διαφορών ανά φορολογικό στοιχείο, ανάμεσα στην ημερήσια τιμή μίσθωσης όπως αναφέρεται στα εκδοθέντα και κατασχεθέντα φορολογικά στοιχεία και στην τιμή του καταλόγου της επιχείρησης του προσφεύγοντος. Λαμβάνοντας υπόψη τις ειδικές συνθήκες της λειτουργίας της επιχείρησης, όπως αναπτύχθηκαν από τον προσφεύγοντα, καθώς και τις αιτιάσεις του χρησιμοποιήθηκε μειωμένη η τιμή ημερήσιας μίσθωσης του τιμοκαταλόγου της επιχείρησης κατά 50% ώστε να υπάρξει μια ρεαλιστική προσέγγιση της πραγματικότητας, που αφορά την τιμολόγηση των μισθώσεων των αυτοκινήτων από την επιχείρηση και να μην αδικηθεί ο προσφεύγων από τον προσδιορισμό της φορολογητέας ύλης από τον έλεγχο.

Χρησιμοποιήθηκαν Α.Π.Υ. (μισθώσεις σε ιδιώτες) και Τ.Π.Υ. (μισθώσεις σε επιτηδευματίες/επαγγελματίες) για το 2015, ενώ για το 2016 χρησιμοποιήθηκαν αντίστοιχα, Α.Π.Υ. και Τ.Π.Υ., για τα οποία έγινε σύγκριση ένα προς ένα ώστε να διαπιστωθεί η απόκλιση στην τιμή πώλησης από την τιμή καταλόγου (μειωμένη κατά 50% όπως προαναφέρθηκε). Η προσέγγιση έγινε αφού έγινε αναγωγή στην τιμή ημερήσιας μίσθωσης.

Εν συνεχεία προσδιορίστηκε μέσος όρος απόκρυψης ακαθαρίστων εσόδων και συγκεκριμένα: α) για το 2015 σε ποσοστό 77,73% για τις λιανικές συναλλαγές και σε ποσοστό 19,51% για τις χονδρικές συναλλαγές και β) για το 2016 σε ποσοστό 82,45% για τις λιανικές συναλλαγές ενώ δεν προέκυψε διαφορά για τις χονδρικές συναλλαγές.

Λαμβάνοντας υπόψη τα ανωτέρω, τα ακαθάριστα έσοδα προσδιορίστηκαν ως κάτωθι:

ΕΤΟΣ 2015	Πωλήσεις Δήλωσης	Ποσοστό Απόκρυψης	Απόκρυψη Πωλήσεων
Λιανικές Πωλήσεις	85.375,46	77,73%	66.362,35
Χονδρικές Πωλήσεις	5.087,85	19,51%	992,64
ΣΥΝΟΛΑ	90.463,31	—	67.354,98
ΣΥΝΟΛΟ ΕΤΗΣΙΩΝ ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΩΝ ΕΣΟΔΩΝ ΕΛΕΓΧΟΥ			157.818,29

ΕΤΟΣ 2016	Πωλήσεις Δήλωσης	Ποσοστό Απόκρυψης	Απόκρυψη Πωλήσεων
Λιανικές Πωλήσεις	90.602,65	82,54%	74.783,43
Χονδρικές Πωλήσεις	4.117,76	0,00	0,00
ΣΥΝΟΛΑ	94.720,41		74.783,43
ΣΥΝΟΛΟ ΕΤΗΣΙΩΝ ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΩΝ ΕΣΟΔΩΝ ΕΛΕΓΧΟΥ			169.503,84

Επιπλέον, ως προς τη φορολογία εισοδήματος δεν αναγνωρίστηκαν από τον έλεγχο αποσβέσεις παγίων ύψους 11.651,00€ και 13.111,64€ για τα φορολογικά έτη 2015 και 2016, αντίστοιχα.

Ως προς τη φορολογία Φ.Π.Α. ο έλεγχος προσδιόρισε τις φορολογητέες εκροές στο ύψος των ακαθαρίστων εσόδων.

Ο προσφεύγων με την υπό κρίση προσφυγή ζητά να γίνει δεκτή η παρούσα ενδικοφανής προσφυγή και να ακυρωθούν άλλως να τροποποιηθούν οι προσβαλλόμενες πράξεις και οι οικείες εκθέσεις ελέγχου προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

1) Διότι ουχί ορθώς και κατ' εσφαλμένη ερμηνεία και εφαρμογή του νόμου και κακή εκτίμηση των αποδείξεων, για τις προσβαλλόμενες εφαρμόστηκε η έμμεση τεχνική ελέγχου για τον προσδιορισμό των υποτιθέμενων κερδών εισοδημάτων καθώς η επιχείρηση του ουδόλως πληροί της προϋποθέσεις του άρθρου 28 του ν.4172/2013.Επιπλέον, ο έλεγχος δεν προσδιόρισε και δεν ανέφερε αναλυτικά εάν στις προσωπικές δαπάνες διαβίωσης που ανακάλυψε, υπολογίζει και τα ποσά από την χρήση πιστωτικών – χρεωστικών καρτών και επίσης δεν αιτιολόγησε, εάν σε αυτά τα ποσά υπάρχουν ποσά που αφορούν πάγια της επιχείρησης του, άρα μη φορολογητέα. Επιπρόσθετα επικαλείται πίνακα ανάλωσης κεφαλαίου.

2) Διότι ουχί ορθώς, κατ' εσφαλμένην ερμηνεία και εφαρμογή του νόμου και κακή εκτίμηση των αποδείξεων, αν και εφαρμόστηκε (όλως καταχρηστικώς) η μέθοδος της αρχής των αναλογιών παρατηρείται ότι:

- Η παραπάνω μέθοδος προϋποθέτει την χρησιμοποίηση κατάλληλων αριθμοδεικτών και κυρίως του πραγματικού περιθωρίου κέρδους. Απαιτείται μια αξιόπιστη βάση που συνήθως αναφέρεται στο κόστος των παρεχόμενων υπηρεσιών. Οι αριθμοδείκτες αυτοί απαιτούν κλάσματα όπου ο αριθμητής ή ο παρανομαστής πρέπει να αναφέρονται στο κόστος των υπηρεσιών. Συνεπώς είναι λάθος η αναφορά ως μέθοδος των αναλογιών όπως και η εφαρμογή της.
- Η μέθοδος που εφαρμόστηκε προσομοιάζει περισσότερο με την μέθοδο της τιμής πώλησης προς τον συνολικό όγκο κύκλου εργασιών.
- Δεν υπήρχε ο υπολογισμός των μονάδων υπηρεσιών (ημέρες ενοικίασης) δεδομένου ότι το σύνολο των παραστατικών αναφέρονται στο Ε3. Από τιμοκατάλογο που προσκομίζεται, επικαλείται πως η μέση ετήσια ανώτερη τιμή ενοικίασης για τις κατηγορίες Α,Β,Γ, τα 45 ευρώ για δε τις πιο υψηλές κατηγορίες τα 70 ευρώ, ενώ εντύπωση προκαλεί ότι από τα 84 παραστατικά που επιλέχθηκαν τα 43 αφορούν υψηλές κατηγορίες γεγονός όχι τυχαίο.
- Ο προσφεύγων χρησιμοποιεί μια δική του προσέγγιση των ακαθαρίστων εσόδων όπου προσδιορίζει ποσό ακαθαρίστων εσόδων για το 2015 ύψους 82.579 και για το 2016 ύψους 109.727€.Επίσης παρατίθεται παράδειγμα επιχείρησης ενοικιαζόμενων δωματίων όπου αναλύει μια πολιτική τιμολόγησης την οποία προσομοιάζει με την λειτουργία της επιχείρησης του.
- Τα παραστατικά που χρησιμοποιήθηκαν από τον έλεγχο δεν είναι ικανά για αξιολόγηση και εφαρμογή εξωλογιστικού προσδιορισμού.

- Τα παραστατικά που εμφάνιζαν αρνητικά ποσοστά απόκρυψης, δεν υπολογίστηκαν στη διαμόρφωση του τελικού ποσοστού απόκρυψης.
- Ο προσφεύγων από την επεξεργασία των πινάκων του ελέγχου από την οποία προέκυψαν τα ποσοστά απόκρυψης προσδιορίζει διαφορετικούς συντελεστές απόκρυψης.
- Η ανειλικρίνεια μικρού ποσοστού σε σχέση με τα εκδοθέντα παραστατικά ή των δηλωθέντων ακαθαρίστων εσόδων, δεν είναι ικανή να ακυρώσει την διενέργεια ελεγκτικών επαληθεύσεων και ακολούθως τον λογιστικό προσδιορισμό των αποτελεσμάτων.

3) Διότι ουχί ορθώς, κατ' εσφαλμένην ερμηνείαν και εφαρμογή του νόμου και κακή εκτίμηση των αποδείξεων δεν εγένετο η εφαρμογή γενικής ανάλυσης ρευστότητας της επιχείρησης.

4) Δεν προκύπτει ποια τεχνική εφαρμόστηκε στις προσβαλλόμενες.

5) Απουσιάζει η υπογραφή του υποδιευθυντή Χανίων από την εισηγητική έκθεση του ελεγκτή προς τον προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. Χανίων.

6) Διότι ουχί ορθώς, κατ' εσφαλμένην ερμηνείαν και εφαρμογή του νόμου και κακή εκτίμηση των αποδείξεων, εγένετο και η επιβολή των προστίμων του άρθρου 58 και 58^Α.

7) Έχει υποπέσει σε παραγραφή η επιβολή οποιουδήποτε προστίμου και φόρου για τα ελεγχόμενα έτη. Ειδικότερα ισχυρίζεται ότι έχουν υποπέσει σε παραγραφή τα φορολογικά έτη 2015 και 2016 καθώς είναι 7+1 και 6+1 χρόνια, αντίστοιχα, η επανασύνταξη των προσβαλλόμενων πράξεων.

8) Εφαρμόστηκε λανθασμένο ποσοστό αποσβέσεων από τον έλεγχο.

Ως προς τον 1^ο Ισχυρισμό

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 28 «Μέθοδος προσδιορισμού εσόδων» του ν.4172/2013 ορίζεται ότι:

«...»

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 ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι ουχί ορθώς και κατ' εσφαλμένην ερμηνεία και εφαρμογή του νόμου και κακή εκτίμηση των αποδείξεων, για τις προσβαλλόμενες εφαρμόστηκε η έμμεση τεχνική ελέγχου για τον προσδιορισμό των υποτιθέμενων κερδών εισοδημάτων καθώς η επιχείρηση του ουδόλως πληροί της προϋποθέσεις του άρθρου 28 του ν.4172/2013. Επιπλέον, ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι έλεγχος δεν προσδιόρισε και δεν ανέφερε αναλυτικά εάν στις προσωπικές δαπάνες διαβίωσης που ανακάλυψε, υπολογίζει και τα ποσά από την χρήση πιστωτικών – χρεωστικών καρτών και επίσης δεν αιτιολόγησε, εάν σε αυτά τα ποσά υπάρχουν ποσά που αφορούν πάγια της επιχείρησης του, άρα μη φορολογητέα. Επιπρόσθετα επικαλείται πίνακα ανάλωσης κεφαλαίου.

Επειδή στις από 29/03/2023 οικείες εκθέσεις μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος και Φ.Π.Α. της Δ.Ο.Υ Χανίων αναφέρεται ότι πληρείται η παρ. 2 του άρθρου 28 του ν.4172/2013, καθώς ο προσφεύγων για τα φορολογικά έτη 2015 και 2016, δεν καλύπτει τις πραγματικές προσωπικές δαπάνες διαβίωσης του με τα δηλούμενα εισοδήματα του. Ειδικότερα, το ποσό του δηλούμενου εισοδήματος του προσφεύγοντος δεν επαρκεί για την κάλυψη των προσωπικών του δαπανών διαβίωσης όπως προκύπτει και από τον κάτωθι πίνακα:

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ	2015	2016
-----------------	------	------

Συνολικό ποσό δηλούμενου απομικού εισοδήματος	918,49	685,14
ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΑΚΙΝΗΤΗ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑ	684,00	684,00
ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΚΗ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑ (κέρδος)	0,00	0,00
ΜΕΡΙΣΜΑΤΑ-ΤΟΚΟΙ-ΔΙΚΑΙΩΜΑΤΑ (ΤΟΚΟΙ – ΠΡΟ ΦΟΡΟΥ ΗΜΕΔΑΠΗΣ ΠΡΟΕΛΕΥΣΗΣ)	234,49	1,14
Σύνολο προσωπικών δαπανών διαβίωσης	27.170,53	27.180,42
ΤΟΚΟΧΡΕΟΥΛΤΙΚΗ ΑΠΟΣΒΕΣΗ ΔΑΝΕΙΩΝ	13.045,49	12.537,02
ΠΡΟΣΩΠΙΚΕΣ ΚΑΤΑΒΛΗΘΕΙΣΕΣ ΔΑΠΑΝΕΣ (ΠΟΛ 1033/2014)	14.125,04	16.209,48

Επειδή ο προσφεύγων δεν προσκόμισε κανένα αποδεικτικό στοιχείο προκειμένου να αποδείξει ότι στις ανωτέρω προσδιορισθείσες προσωπικές δαπάνες διαβίωσης περιλαμβάνονται ποσά που αφορούν την επιχείρηση του και επιπλέον σε κάθε περίπτωση και στα δύο κρινόμενα έτη μόνο τα ποσά της τοκοχρεωλυτικής απόσβεσης δανείων υπερβαίνουν τα δηλωθέντα από τον ίδιο εισοδήματα.

Επειδή η τυχόν ανάλυση κεφαλαίου προηγούμενων ετών, ωστόσο, δεν αποτελεί δηλούμενο εισόδημα που προβλέπει η διάταξη της παρ. 2 του άρθρου 28 του ν. 4172/2013, το οποίο συγκρίνεται με τις πραγματικές δαπάνες διαβίωσης, αλλά στοιχείο που λαμβάνεται υπόψη για την κάλυψη της διαφοράς που προκύπτει μεταξύ του τεκμαρτού και του συνολικού εισοδήματος, σύμφωνα με το άρθρο 34 παρ. 2, περ. ζ του ν.4172/2013.

Επειδή λαμβάνοντας υπόψη τα ανωτέρω πληρείται η περίπτωση της παρ. 2 του άρθρου 28 του ν.4172/2013, καθώς ο προσφεύγων για τα φορολογικά έτη 2015 και 2016, δεν καλύπτει τις πραγματικές προσωπικές δαπάνες διαβίωσης του με τα δηλούμενα εισοδήματα του και ως εκ τούτου ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος απορρίπτεται ως αβάσιμος.

Ως προς τους Ισχυρισμούς 2,3,4 και 5

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

«....

Άρθρο 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

Με την μέθοδο αυτή προσδιορίζονται τα έσοδα από επιχειρηματική δραστηριότητα, οι εκροές και τα φορολογητέα κέρδη του ελεγχόμενου προσώπου βάσει αναλογιών και ιδίως, του περιθωρίου μικτού κέρδους.

Κατόπιν επαλήθευσης του κόστους πωληθέντων/παρεχόμενων υπηρεσιών και ανάλυσης στοιχείων και πληροφοριών από το ελεγχόμενο πρόσωπο ή και από τρίτες πηγές, προσδιορίζεται με αξιόπιστο τρόπο το πραγματικό περιθώριο μικτού κέρδους, το οποίο εφαρμοζόμενο στο κόστος πωληθέντων/παρεχόμενων υπηρεσιών, οδηγεί στον προσδιορισμό των εσόδων από επιχειρηματική δραστηριότητα του ελεγχόμενου προσώπου. Η υπόψη μέθοδος εφαρμόζεται ιδίως σε επιχειρήσεις των οποίων το απόθεμα είναι ελεγχόμενο ή μπορεί να προσδιοριστεί με αξιόπιστο τρόπο ή οι αγορές μπορούν εύκολα να κατανέμονται σε ομάδες με το ίδιο ή παρόμοιο ποσοστό περιθωρίου κέρδους. Ο προσδιορισμός των εσόδων από επιχειρηματική δραστηριότητα με την χρήση της αρχής των αναλογιών δύναται να γίνει και με την χρήση άλλων αναλογικών σχέσεων, εκτός του

περιθωρίου μικτού κέρδους, υπό την προϋπόθεση ότι οι σχετικές αναλογίες προκύπτουν με αξιόπιστο τρόπο.

Περαιτέρω, η μέθοδος της αρχής των αναλογιών, εκτός του προσδιορισμού των εσόδων από επιχειρηματική δραστηριότητα, δύναται να εφαρμοσθεί και για τον προσδιορισμό των εκροών και των φορολογητέων κερδών των ελεγχόμενων προσώπων, με τη χρήση αξιόπιστων, για τον προσδιορισμό των εκροών και φορολογητέων κερδών, αναλογιών.

...»

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

«...»

Α. Μέθοδος της αρχής των αναλογιών

...

Ε. Λοιπά θέματα

...

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 όπως αναφέρεται και ανωτέρω σύμφωνα με την Α. 1008/2020 «...Ο προσδιορισμός των εσόδων από επιχειρηματική δραστηριότητα με την χρήση της αρχής των αναλογιών δύναται να γίνει και με την χρήση άλλων αναλογικών σχέσεων, εκτός του περιθωρίου μικτού κέρδους, υπό την προϋπόθεση ότι οι σχετικές αναλογίες προκύπτουν με αξιόπιστο τρόπο. ...»

Επειδή σύμφωνα με την με αριθ. πρωτ./16-02-2023 απόφαση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χανίων αποφασίστηκε η εφαρμογή της μεθόδου των αναλογιών, προσαρμοσμένη στην επαγγελματική ιδιαιτερότητα της επιχείρησης του προσφεύγοντος. Οι λόγοι εφαρμογής έμμεσης μεθόδου από τον έλεγχο περιγράφεται αναλυτικά ανωτέρω και συγκεκριμένα στην αντίκρουση του πρώτου ισχυρισμού του προσφεύγοντος.

Επειδή στην από 08/05/2023 έκθεση απόψεων της Δ.Ο.Υ. Χανίων αναφέρεται ότι σε ότι αφορά την απουσία υπογραφής του υποδιευθυντή της Δ.Ο.Υ. Χανίων από την εισηγητική έκθεση εφαρμογής έμμεσης μεθόδου του ελεγκτή, αυτή υφίσταται στο αντίγραφο της υπηρεσίας (σχέδιο).

Επειδή για την εφαρμογή της έμμεσης μεθόδου των αναλογιών από τον έλεγχο χρησιμοποιήθηκαν στοιχεία από την ίδια την επιχείρηση. Συγκεκριμένα χρησιμοποιήθηκαν τα φορολογικά στοιχεία (Μισθωτήρια ΑΠΥ/ΤΠΥ) που εξέδωσε ο προσφεύγων κατά τα δύο ελεγχόμενα φορολογικά έτη, σε συνάρτηση με τον τιμοκατάλογο που έχει αναρτήσει ο ίδιος στην ιστοσελίδα που διατηρεί στο διαδίκτυο για την επιχείρηση του. Διαπιστώθηκαν από τον έλεγχο μεγάλες αποκλίσεις ανάμεσα στις τιμές ημερήσιας ενοικίασης ΕΙΧ και στις τιμές καταλόγου, ακόμη και σε περιόδους αιχμής όπως είναι ο Αύγουστος, όπου συνήθως δεν υπάρχουν διαθέσιμα προς ενοικίαση αυτοκίνητα. Επιπλέον, στην από 08/05/2023 έκθεση απόψεων της Δ.Ο.Υ. Χανίων αναφέρεται ότι από τον έλεγχο χρησιμοποιήθηκαν πληροφορίες από τιμές ενοικίασης επιβατηγών αυτοκινήτων ομοειδών επιχειρήσεων από καταλόγους που δημοσιοποιούν και οι οποίες δραστηριοποιούνται στην περιφερειακή ενότητα Χανίων.

Επειδή για τον προσδιορισμό της φορολογητέας ύλης της επιχείρησης του προσφεύγοντος και για τα δύο ελεγχόμενα φορολογικά έτη, χρησιμοποιήθηκε η έμμεση μέθοδος των αναλογιών (προσαρμοσμένη στην ιδιαιτερότητα της συγκεκριμένης επιχείρησης), με τον προσδιορισμό της ανακρίβειας (απόκρυψης) των τυχαία επιλεγέντων φορολογικών στοιχείων και την αναγωγή σε ετήσια βάση, λαμβάνοντας υπόψη και τα αρνητικά ποσοστά (ανά φορολογικό στοιχείο) σύμφωνα με τους επισυναπτόμενους πίνακες στις οικείες εκθέσεις ελέγχου. Η δειγματοληψία των φορολογικών στοιχείων πραγματοποιήθηκε σε τυχαίο δείγμα ανά στέλεχος εκδοθέντων φορολογικών στοιχείων, είναι δε απολύτως αντιπροσωπευτικό το δείγμα καθώς καλύπτει όλους τους μήνες που δραστηριοποιείται η επιχείρηση σε σχέση με τον τιμοκατάλογο (χαμηλή, μέση, υψηλή περίοδος). Η γενικότερη εικόνα που αποκομίστηκε από τον έλεγχο ήταν ότι και στο σύνολο των φορολογικών στοιχείων να γινόταν ο προσδιορισμός της απόκρυψης της φορολογητέας ύλης, το αποτέλεσμα θα ήταν το ίδιο, εφόσον η υποτιμολόγηση στην έκδοση των φορολογικών στοιχείων ήταν γενικευμένη με βάση τις τιμές καταλόγου της ίδιας της επιχείρησης που σημειωτέον χρησιμοποιήθηκαν μειωμένες κατά 50% μετά από τις αιτιολογήσεις του προσφεύγοντος περί ανταγωνισμού, πολιτικής πωλήσεων κλπ.

Επειδή από τον έλεγχο χρησιμοποιήθηκαν φορολογικά στοιχεία που εκδόθηκαν από την επιχείρηση του προσφεύγοντος κατά τα ελεγχόμενα φορολογικά έτη (τυχαία δειγματοληψία) τα οποία συγκρίθηκαν ένα προς ένα με την τιμή καταλόγου της επιχείρησης (για τη συγκεκριμένη κατηγορία οχήματος), αφού έγινε αναγωγή στην ημερήσια τιμή μίσθωσης και διαπιστώθηκε η απόκλιση τιμής ημερήσιας μίσθωσης από την τιμή καταλόγου (μειωμένη κατά 50% όπως προαναφέρθηκε).

Επειδή από το ποσοστό απόκρυψης φορολογητέας ύλης ανά ΑΠΥ ή ΤΠΥ δημιουργήθηκε συγκεντρωτικός πίνακας ώστε να εξαχθεί ένα συνολικό αποτέλεσμα διαφοράς/απόκρυψης ανά έτος. Προσδιορίστηκε λοιπόν μέσος όρος απόκρυψης ακαθαρίστων εσόδων: α) για το 2015 σε ποσοστό 77,73% για τις λιανικές συναλλαγές και σε ποσοστό 19,51% για τις χονδρικές συναλλαγές και β) για το 2016 προέκυψε μέσος όρος απόκρυψης ακαθαρίστων εσόδων σε ποσοστό 82,45% για τις λιανικές συναλλαγές ενώ δεν προέκυψε διαφορά για τις χονδρικές συναλλαγές. Τα ανωτέρω ποσοστά εφαρμόστηκαν στα δηλωθέντα ακαθάριστα έσοδα της επιχείρησης του προσφεύγοντος και συνεπώς προσδιορίστηκε η απόκρυψη πωλήσεων ανά έτος.

Επειδή στην από 08/05/2023 έκθεση απόψεων της Δ.Ο.Υ. Χανίων αναφέρεται ότι κρίνεται ότι η εικόνα της επιχείρησης του προσφεύγοντος όπως προσδιορίστηκε από τον έλεγχο προσεγγίζει σε μέγιστο βαθμό την πραγματικότητα και μάλλον τείνει προς την ευνοϊκή αντιμετώπιση του προσφεύγοντος, σύμφωνα με τις αρχές της «χρηστής διοίκησης», ο οποίος δραστηριοποιείται σε περιοχή του Δήμου Χανίων με μεγάλη τουριστική δραστηριότητα με διάσπαρτα υποκαταστήματα στις πλέον δημοφιλείς περιοχές.

Επειδή η μεθοδολογία που χρησιμοποιεί ο έλεγχος προκειμένου να προσδιορίσει με έμμεσες τεχνικές τα αποτελέσματα της επιχείρησης του προσφεύγοντος, λαμβάνοντας υπόψη την επαγγελματική ιδιαιτερότητα αυτής, είναι καθόλα ορθή και ως εκ τούτου οι ισχυρισμοί του προσφεύγοντος απορρίπτονται ως αβάσιμοι.

Ως προς τον 6ο Ισχυρισμό

Επειδή το πρόστιμο του άρθρου 58 του ΚΦΔ επιβάλλεται κατόπιν ελέγχου εφόσον ο φόρος της δήλωσης υπολείπεται του διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου που πραγματοποιήθηκε

από τη Φορολογική Διοίκηση, όπως συνέβη και στην προκειμένη περίπτωση, όπου ο φόρος της δήλωσης υπολείπεται του διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου εισοδήματος.

Επειδή το πρόστιμο του 58^Α αφορά παραβάσεις σχετικές με τον φόρο προστιθέμενης αξίας οι οποίες διαπιστώνονται κατόπιν ελέγχου και σε κάθε περίπτωση όπου διαπιστώνεται, η υποβολή ανακριβών δηλώσεων ή η μη υποβολή δηλώσεων, υποβολή δηλώσεων, με συνέπεια τη μη απόδοση ή τη μειωμένη απόδοση ή την επιπλέον έκπτωση ή επιστροφή ΦΠΑ, επιβάλλεται πρόστιμο ίσο με ποσοστό πενήντα τοις εκατό (50%) επί του ποσού του φόρου που θα προέκυπτε από την μη υποβληθείσα δήλωση ή επί της διαφοράς, αντίστοιχα, όπως συνέβη και στην προκειμένη περίπτωση.

Ως εκ τούτου ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος απορρίπτεται ως αβάσιμος.

Ως προς τον 7ο Ισχυρισμό

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 36 «Παραγραφή» του ΚΦΔ, όπως ίσχυε κατά τα κρινόμενα έτη, ορίζεται ότι:

«1. Η Φορολογική Διοίκηση μπορεί να προβεί σε έκδοση πράξης διοικητικού, εκτιμώμενου ή διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εντός πέντε (5) ετών από τη λήξη του έτους εντός του οποίου λήγει η προθεσμία υποβολής δήλωσης.

Στις περιπτώσεις που για κάποια φορολογία προβλέπεται η υποβολή περισσότερων δηλώσεων, η έκδοση της πράξης του προηγούμενου εδαφίου μπορεί να γίνει εντός πέντε (5) ετών από τη λήξη του έτους εντός του οποίου λήγει η προθεσμία υποβολής της τελευταίας δήλωσης.

2. Η περίοδος που αναφέρεται στην παράγραφο 1 παρατείνεται στις εξής περιπτώσεις:

...

γ) εάν ασκηθεί ενδικοφανής προσφυγή, ένδικο βοήθημα ή μέσο, για περίοδο ενός έτους μετά την έκδοση απόφασης επί της ενδικοφανούς προσφυγής ή την έκδοση αμετάκλητης δικαστικής απόφασης, και μόνο για το ζήτημα, το οποίο αφορά.

... »

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 63 «Ειδική Διοικητική Διαδικασία-Ενδικοφανής προσφυγή» του ΚΦΔ, όπως ίσχυε κατά τα κρινόμενα έτη, ορίζεται ότι:

« ...

6. 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. [...] Η φορολογική αρχή, της οποίας η πράξη ακυρώνεται για τυπικές πλημμέλειες, εκδίδει νέα πράξη σύμφωνα με τα οριζόμενα στην απόφαση της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης.

... »

Επειδή όπως προκύπτει από τα στοιχεία του φακέλου της υπόθεσης, οι αρχικές πράξεις κοινοποιήθηκαν εντός του 2021, επομένως εντός πέντε (5) ετών από τη λήξη του έτους εντός του οποίου λήγει η προθεσμία για την υποβολή δηλώσεων ΦΕΠ φορολογικών ετών 2015 και 2016 και η προθεσμία για την υποβολή των τελευταίων δηλώσεων ΦΠΑ για τις περιόδους 01.01.2015-31.12.2015 και 01.01.2016-31.12.2016.

Επειδή, κατ' εφαρμογή των διατάξεων της παρ. 6 του άρθρου 63 και της παρ. 2 περ. γ' του άρθρου 36 του ΚΦΔ και σε εκτέλεση της υπ' αριθ./2022 απόφασης της Υπηρεσίας μας, με την οποία έγινε δεκτή η ενδικοφανής προσφυγή για τυπικούς λόγους, από την αρμόδια ελεγκτική αρχή (Δ.Ο.Υ. Χανίων) εκδόθηκε η εντολή ελέγχου/15-09-2022 για επανάληψη της διαδικασίας για τα φορολογικά έτη 2015 και 2016 και εν συνεχεία εκδόθηκαν οι προσβαλλόμενες πράξεις. Όπως προκύπτει, από το αποδεικτικό κοινοποίησης των προσβαλλόμενων πράξεων, αυτές κοινοποιήθηκαν στις 04/04/2023, ήτοι πριν την παρέλευση της ενιαίας προθεσμίας που προβλέπεται από τη διάταξη του άρθρου 36 παρ.2 περ. γ' του ΚΦΔ και ως εκ τούτου ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος απορρίπτεται ως αβάσιμος.

Ως προς τον 8ο Ισχυρισμό

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 24 «Φορολογικές αποσβέσεις» του ν.4172/2013, όπως ίσχυε κατά τα κρίνόμενα έτη, ορίζεται ότι:

«1. Κατά τον προσδιορισμό των κερδών από επιχειρηματική δραστηριότητα, οι φορολογικές αποσβέσεις των στοιχείων του ενεργητικού εκπίπτουν από:

α) τον κύριο των παγίων στοιχείων του ενεργητικού της επιχείρησης σε όλες τις περιπτώσεις εκτός της περίπτωσης β' ,

β) τον μισθωτή, σε περίπτωση χρηματοοικονομικής μίσθωσης.

...

4.Κόστος κτήσης ή κατασκευής, περιλαμβανομένου και του κόστους βελτίωσης, ανανέωσης και ανακατασκευής καθώς και αποκατάστασης του περιβάλλοντος αποσβένονται, σύμφωνα με τον παρακάτω πίνακα:

Κατηγορία ενεργητικού επιχείρησης Συντελεστής φορολογικής απόσβεσης (% ανά φορολογικό έτος)

...
Μέσα μεταφοράς ατόμων 16

...
... »

Επειδή σύμφωνα με την ΠΟΛ.1073/2015 με θέμα «Κοινοποίηση και ερμηνεία των διατάξεων περί φορολογικών αποσβέσεων των πάγιων περιουσιακών στοιχείων των επιχειρήσεων με βάση τις διατάξεις του άρθρου 24 του ν.4172/2013»:

«...»

Το κόστος κτήσης ή κατασκευής, περιλαμβανομένου και του κόστους βελτίωσης, ανανέωσης, ανακατασκευής και αποκατάστασης του περιβάλλοντος αποσβένονται, σύμφωνα με τον παρακάτω πίνακα συντελεστών:

Κατηγορία ενεργητικού επιχείρησης	Συντελεστής φορολογικής απόσβεσης (% ανά φορολογικό έτος)
...	...
Μέσα μεταφοράς ατόμων	16
...	...

...

5.β. Οι παραπάνω κατηγορίες παγίων που αποσβένονται με τον αντίστοιχο συντελεστή είναι γενικές και ο νομοθέτης, σε αντίθεση με παλαιότερες διατάξεις, δεν υιοθέτησε την αναλυτική ούτε την ειδική κατηγοριοποίηση των παγίων. Κατόπιν αυτού, η ένταξη σε κατηγορία συγκεκριμένου πάγιου περιουσιακού στοιχείου γίνεται από την ίδια την επιχείρηση που το χρησιμοποιεί με βάση τη χρήση, το σκοπό και τα ειδικά χαρακτηριστικά του.

..»

Επειδή σύμφωνα με τα ως άνω οριζόμενα στο άρθρο 24 του ν.4172/2013 από τον έλεγχο ορθώς κρίθηκε ότι ο προσφεύγων έπρεπε να είχε διενεργήσει αποσβέσεις επί των οχημάτων της επιχείρησης του με συντελεστή 16% μη αναγνωρίζοντας προς έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα του τις επιπλέον αποσβέσεις που διενήργησε ο προσφεύγων εφαρμόζοντας μεγαλύτερο συντελεστή απόσβεσης.

Ως εκ τούτου ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος απορρίπτεται ως αβάσιμος.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της με ημερομηνία κατάθεσης 03/05/2023 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, ΑΦΜ και την επικύρωση των με αριθμ. /29-03-2023, /29-03-2023, /29-03-2023 και /29-03-2023 προσβαλλόμενων πράξεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χανίων.

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

1. Εισόδημα (Αριθ. Πράξης .../ 2023) Φορ. Έτος 2015

Διαφορά φόρου	10.370,24€
Πρόστιμο φόρου άρθρου 58 ΚΦΔ	5.185,12€
ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ ΓΙΑ ΚΑΤΑΒΟΛΗ	15.555,36€

2. Φ.Π.Α. (Αριθ. Πράξης / 2023) Φορ. Περιόδου 1/1 – 31/12/2015

Χρεωστικό υπόλοιπο Φ.Π.Α.	11.323,53€
Πρόστιμο άρθρου 58/58Α ΚΦΔ	5.661,77€
ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ ΓΙΑ ΚΑΤΑΒΟΛΗ	16.985,30€

3. Εισόδημα (Αριθ. Πράξης .../ 2023) Φορ. Έτος 2016

Διαφορά φόρου	10.673,21€
Πρόστιμο φόρου άρθρου 58 ΚΦΔ	5.336,61€
Εισφορά Αλληλεγγύης	1.313,13€
ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ ΓΙΑ ΚΑΤΑΒΟΛΗ	17.322,95€

4. Φ.Π.Α. (Αριθ. Πράξης / 2023) Φορ. Περιόδου 1/1 – 31/12/2016

Χρεωστικό υπόλοιπο Φ.Π.Α.	17.428,08€
Πρόστιμο άρθρου 58/58Α ΚΦΔ	8.714,04€
ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ ΓΙΑ ΚΑΤΑΒΟΛΗ	26.142,12€

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

Ακριβές Αντίγραφο

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

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**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.