



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ: Α4 Επανεξέτασης

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 – Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604526

Email : ded.ath@aaade.gr

Καλλιθέα, 05/12/2023

Αριθμός απόφασης: 2071

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψιν:

1. Τις διατάξεις:

α. Του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν. 4987/2022 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. 1064/12.4.2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ Β' 1440/27.4.2017).
δ. Της Α. 1165/22-11-2022 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 6009/25-11-2022).

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

3. Την αριθ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759 / τ. Β' /01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την από και με αριθμό πρωτοκόλλου ηλεκτρονικώς υποβληθείσα (ID) ενδικοφανή προσφυγή της ομόρρυθμης εταιρείας με την επωνυμία διακριτικό τίτλο έδρα αντικείμενο δραστηριότητας που τηρεί απλογραφικό λογιστικό σύστημα, κατά:

- Της με αριθμό Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος φορολογικού έτους 2018, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Πύργου.
- Της με αριθμό Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος φορολογικού έτους 2017, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Πύργου.

- Της με αριθμό Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος φορολογικού έτους 2016, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Πύργου.
- Της με αριθμό Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. φορολογικού έτους 2018, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Πύργου.
- Της με αριθμό Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. φορολογικού έτους 2017, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Πύργου.
- Της με αριθμό Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. φορολογικού έτους 2016, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Πύργου.
- Της με αριθμό Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 του Κ.Φ.Δ., φορολογικού έτους 2016, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Πύργου,

καθώς και τα υποβληθέντα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Τις ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Πύργου, των οποίων ζητείται η ακύρωση άλλως η τροποποίηση, καθώς και τις οικείες εκθέσεις ελέγχου.
6. Τις απόψεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Πύργου.
7. Την εισήγηση της ορισθείσας υπαλλήλου του Τμήματος Α2 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της ομόρρυθμης εταιρείας με την επωνυμία 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:

- Με τη με αριθμό Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος **φορολογικού έτους 2018** του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Πύργου, προσδιορίσθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας κύριος φόρος ποσού 29.432,11 ευρώ και πρόστιμο άρθρου 58 του Κ.Φ.Δ. ποσού 14.716,06 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό για καταβολή 44.148,17 ευρώ.
- Με τη με αριθμό Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος **φορολογικού έτους 2017** του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Πύργου, προσδιορίσθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας κύριος φόρος ποσού 24.457,30 ευρώ και πρόστιμο άρθρου 58 του Κ.Φ.Δ. ποσού 12.228,65 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό για καταβολή 36.685,95 ευρώ.
- Με τη με αριθμό Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος **φορολογικού έτους 2016** του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Πύργου, η ζημία του φορολογικού έτους 2016 της προσφεύγουσας, προσδιορίσθηκε σε 19.299,48 ευρώ (από ζημία 47.127,16 ευρώ βάσει δήλωσης).
- Με τη με αριθμό Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. **φορολογικού έτους 2018**, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Πύργου, προσδιορίσθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας κύριος φόρος ποσού 20.351,56 ευρώ.
- Με τη με αριθμό Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. **φορολογικού έτους 2017**, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Πύργου, προσδιορίσθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας κύριος φόρος ποσού 23.049,72 ευρώ.
- Με τη με αριθμό Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. **φορολογικού έτους 2016**, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Πύργου, προσδιορίσθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας κύριος φόρος ποσού 6.678,65 ευρώ.

- Με τη με αριθμό Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 Κ.Φ.Δ. **φορολογικού έτους 2016**, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Πύργου, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο ποσού 100,00 ευρώ.

ΣΥΝΤΟΜΟ ΙΣΤΟΡΙΚΟ:

- ΑΡΧΙΚΟΣ ΕΛΕΓΧΟΣ ΕΦΑΡΜΟΓΗΣ ΔΙΑΤΑΞΕΩΝ Ν. 4308/2014 (Ε.Λ.Π.) & Κ.Φ.Δ.

Μετά από επιτόπιο έλεγχο που διενεργήθηκε στις στην έδρα της προσφεύγουσας, εκδόθηκε η με αριθμό εντολή ελέγχου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Πύργου, για τη φορολογική περίοδο από 01/01/2016 έως 31/12/2018, συντάχθηκε η από Έκθεση ελέγχου εφαρμογής διατάξεων των ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π.) και ν. 4174/2013 (Κ.Φ.Δ.), εκδόθηκαν σε βάρος της προσφεύγουσας οι κάτωθι πράξεις και επιβλήθηκαν πρόστιμα ως εξής:

- Με τη με αριθμ. Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 (§ 1 περ. ια' και § 2 περ. στ') του Κ.Φ.Δ. **φορολογικού έτους 2018** του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Πύργου, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο συνολικού ύψους 500,00 ευρώ, γιατί διαπιστώθηκε ότι εξέδωσε στοιχεία λιανικής πώλησης, κατά το ελεγχόμενο διάστημα από 05/05/2018 έως 23/09/2018, από φορολογικό ηλεκτρονικό μηχανισμό με αριθμό μητρώουτύπου, ο οποίος δε λειτουργεί με εγκεκριμένες προδιαγραφές και συγκεκριμένα εκδόθηκαν προσωρινές αποδείξεις (δελτία παραγγελίας), οι υπ.αριθμ. έως και οι υπ.αριθμ. σειρά Α' από έως, στις οποίες δεν αναγραφόταν η επιμέρους αξία του κάθε είδους, κατά παράβαση των άρθρων 12 § 8 του ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π.) και του άρθρου 9 της ΠΟΛ 1220/2012.

- Με τη με αριθμ. Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 (§ 1 περ. ια' και § 2 περ. στ') του Κ.Φ.Δ. **φορολογικού έτους 2017** του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Πύργου, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο συνολικού ύψους 500,00 ευρώ, γιατί διαπιστώθηκε ότι εξέδωσε στοιχεία λιανικής πώλησης, κατά το ελεγχόμενο διάστημα από 07/05/2017 έως 08/10/2017, από φορολογικό ηλεκτρονικό μηχανισμό με αριθμό μητρώουτύπου, ο οποίος δε λειτουργεί με εγκεκριμένες προδιαγραφές και συγκεκριμένα εκδόθηκαν προσωρινές αποδείξεις (δελτία παραγγελίας), στις οποίες δεν αναγράφεται η επιμέρους αξία του κάθε είδους, κατά παράβαση των άρθρων 12 § 8, του ν.4308/2014 και του άρθρου 9 της ΠΟΛ1220/2012 Α.Υ.Ο.

- Με τη με αριθμ. Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 (§ 1 περ. ια' και § 2 περ. στ') του Κ.Φ.Δ. **φορολογικού έτους 2016** του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Πύργου, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο συνολικού ύψους 500,00 ευρώ, γιατί διαπιστώθηκε ότι εξέδωσε στοιχεία λιανικής πώλησης, κατά το ελεγχόμενο διάστημα από 09/08/2016 έως 16/10/2016, από φορολογικό ηλεκτρονικό μηχανισμό με αριθμό μητρώουτύπου, ο οποίος δε λειτουργεί με εγκεκριμένες προδιαγραφές και συγκεκριμένα εκδόθηκαν προσωρινές αποδείξεις (δελτία παραγγελίας), στις οποίες δεν αναγράφεται η επιμέρους αξία του κάθε είδους, κατά παράβαση των άρθρων 12 § 8, του ν.4308/2014 και του άρθρου 9 της ΠΟΛ 1220/2012 Α.Υ.Ο.

- Με τη με αριθμ. Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 58Α του Κ.Φ.Δ. **φορολογικού έτους 2018** του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Πύργου, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο συνολικού ύψους 10.175,77 €, γιατί διαπιστώθηκε ότι:

α) Δεν εξέδωσε ενενήντα έξι (96) φορολογικά στοιχεία αξίας (Α.Λ.Σ.) για πράξεις που επιβαρύνονται με Φ.Π.Α. 24%, συνολικής αξίας (με Φ.Π.Α) 4.195,54 €, αφού διαπιστώθηκε μόνο η έκδοση δελτίων παραγγελίας, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 8, 10, 12, 14 του ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π.).

β) Εξέδωσε ανακριβώς χίλια πενήντα (1.050) φορολογικά στοιχεία αξίας (Α.Λ.Σ.) για πράξεις που επιβαρύνονται με Φ.Π.Α. 24%, συνολικής αξίας (με ΦΠΑ) 40.961,29 € αντί του ποσού 81.725,85 € (με ΦΠΑ), ήτοι ποσό αποκρυσβείσας αξίας (με ΦΠΑ) 40.764,56 €, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 1,3,4,5,8,12 & 13 του ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π.).

γ) Εξέδωσε ανακριβώς τρεις χιλιάδες εκατόν τριάντα τρία (3.133) φορολογικά στοιχεία (Α.Λ.Σ.) για πράξεις που επιβαρύνονται με Φ.Π.Α 24 % συνολικής αξίας (με ΦΠΑ) 136.097,58 € αντί του ποσού 196.287,20 € (με ΦΠΑ), ήτοι ποσό αποκρυσβείσας αξίας (με ΦΠΑ) 60.189,62 €, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 1,3,4,5,8,12 & 13 του ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π.).

Για τις ανωτέρω περιπτώσεις επιβλήθηκε πρόστιμο σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 58Α του Κ.Φ.Δ., πενήντα τοις εκατό (50%) επί του φόρου που θα προέκυπτε από το μη εκδοθέν στοιχείο ή επί της διαφοράς αντίστοιχα, ήτοι δέκα χιλιάδες εκατόν εβδομήντα πέντε ευρώ και εβδομήντα επτά λεπτά (10.175,77 €).

- Με τη με αριθμ. Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 58Α του Κ.Φ.Δ. φορολογικού έτους 2016 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Πύργου, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο συνολικού ύψους 3.339,32 €, γιατί διαπιστώθηκε ότι:

α) Δεν εξέδωσε τριάντα πέντε (35) φορολογικά στοιχεία αξίας (Α.Λ.Σ.) για πράξεις που επιβαρύνονται με Φ.Π.Α. 24%, συνολικής αξίας (με Φ.Π.Α) 954,25 €, αφού διαπιστώθηκε μόνο η έκδοση δελτίων παραγγελίας, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 1,3,4,5,8,12 & 13 του ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π.).

β) Εξέδωσε ανακριβώς πενήντα τέσσερα (54) φορολογικά στοιχεία αξίας (Α.Λ.Σ.) για πράξεις που επιβαρύνονται με Φ.Π.Α. 24%, συνολικής αξίας (με ΦΠΑ) 1.280,76 € αντί του ποσού 3.790,35 € (με ΦΠΑ), ήτοι ποσό αποκρυσβείσας αξίας (με ΦΠΑ) 2.509,59 €, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 1,3,4,5,8,12 & 13 του ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π.).

γ) Εξέδωσε ανακριβώς χίλια τετρακόσια τρία (1.403) φορολογικά στοιχεία αξίας (Α.Λ.Σ.) για πράξεις που επιβαρύνονται με Φ.Π.Α. 24%, συνολικής αξίας (με ΦΠΑ) 31.436,94 € αντί του ποσού 62.479,42 € (με ΦΠΑ), ήτοι ποσό αποκρυσβείσας αξίας (με ΦΠΑ) 31.042,48 €, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 1,3,4,5,8,12 & 13 του ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π.).

Για τις ανωτέρω περιπτώσεις επιβλήθηκε πρόστιμο σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 58Α του Κ.Φ.Δ., πενήντα τοις εκατό (50%) επί του φόρου που θα προέκυπτε από το μη εκδοθέν στοιχείο ή επί της διαφοράς αντίστοιχα, ήτοι τρεις χιλιάδες τριακόσια τριάντα εννέα ευρώ & τριάντα δύο λεπτά (3.339,32 €).

- Με τη με αριθμ. Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 58Α του Κ.Φ.Δ. φορολογικού έτους 2017 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Πύργου, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο συνολικού ύψους 11.524,95 €, γιατί διαπιστώθηκε ότι:

α) Δεν εξέδωσε εκατόν τριάντα εννέα (139) φορολογικά στοιχεία αξίας (Α.Λ.Σ.) για πράξεις που επιβαρύνονται με Φ.Π.Α. 24%, συνολικής αξίας (με Φ.Π.Α.) 4.560,05€, αφού διαπιστώθηκε μόνο η έκδοση δελτίων παραγγελίας, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 1,3,4,5,8,12 & 13 του ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π.).

β) Εξέδωσε ανακριβώς διακόσια ενενήντα τρία (293) φορολογικά στοιχεία αξίας (Α.Λ.Σ.) για πράξεις που επιβαρύνονται με Φ.Π.Α. 24%, συνολικής αξίας (με Φ.Π.Α.) 6.782,11 € αντί του

ποσού 20.485,45 € (με Φ.Π.Α.), ήτοι ποσό αποκρυσβείσας αξίας (με ΦΠΑ) 13.703,34 €, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 1,3,4,5,8,12 & 13 του ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π.).

γ) Εξέδωσε ανακριβώς τέσσερεις χιλιάδες τετρακόσια σαράντα δύο (4.442) φορολογικά στοιχεία (Α.Λ.Σ.) για πράξεις που επιβαρύνονται με Φ.Π.Α. 24 % συνολικής αξίας (με Φ.Π.Α.) 121.663,63 € αντί του ποσού 222.491,47 € (με Φ.Π.Α.), ήτοι ποσό αποκρυσβείσας αξίας (με Φ.Π.Α.) 100.827,84 €, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 1,3,4,5,8,12 & 13 του ν.4308/2014 των Ε.Λ.Π.

Για τις ανωτέρω περιπτώσεις συνολικά επιβλήθηκε πρόστιμο σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 58Α του Κ.Φ.Δ., πενήντα τοις εκατό (50%) επί του φόρου που θα προέκυπτε από το μη εκδοθέν στοιχείο ή επί της διαφοράς αντίστοιχα, ήτοι τρεις χιλιάδες τρακόσια τριάντα εννέα ευρώ & τριάντα δύο λεπτά {3.339,32 €}.

Κατά των ανωτέρω πράξεων της Δ.Ο.Υ. Πύργου, η προσφεύγουσα άσκησε τη με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή. Επί της προσφυγής αυτής εκδόθηκε η υπ' αριθ. απόφαση της υπηρεσίας μας, με την οποία οι ισχυρισμοί της έγιναν μερικώς αποδεκτοί, ήτοι:

Α) επικυρώθηκαν οι:

- Υπ' αρ..... Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 58Α του Κ.Φ.Δ., του Προϊστάμενου της Δ.Ο.Υ. Πύργου φορολογικού έτους 2016.
- Υπ' αρ..... Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 58Α του Κ.Φ.Δ., του Προϊστάμενου της Δ.Ο.Υ. Πύργου φορολογικού έτους 2017.
- Υπ' αρ..... Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 58Α του Κ.Φ.Δ., του Προϊστάμενου της Δ.Ο.Υ. Πύργου φορολογικού έτους 2018.

Β) ακυρώθηκαν οι:

- Υπ' αρ..... Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 του Κ.Φ.Δ., του Προϊστάμενου της Δ.Ο.Υ. Πύργου φορολογικού έτους 2016.
- Υπ' αρ..... Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 του Κ.Φ.Δ., του Προϊστάμενου της Δ.Ο.Υ. Πύργου φορολογικού έτους 2017.
- Υπ' αρ..... Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 του Κ.Φ.Δ., του Προϊστάμενου της Δ.Ο.Υ. Πύργου φορολογικού έτους 2018.

Η προσφεύγουσα άσκησε την υπ' αριθμό προσφυγή ενώπιον του Μονομελούς Πρωτοδικείου Πύργου, κατά την ως άνω απόφαση της υπηρεσίας μας. Επί της δικαστικής αυτής προσφυγής δεν έχει εκδοθεί απόφαση έως και σήμερα.

• **ΕΛΕΓΧΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΚΑΙ Φ.Π.Α.:**

Ακολούθως εκδόθηκε η υπ' αριθ. εντολή ελέγχου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Πύργου, διενεργήθηκε μερικός έλεγχος φορολογίας εισοδήματος και Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου 01/01/2016 – 31/12/2018 βάσει της απόφασης Α. 1413/2019, με την οποία καθορίζεται η διαδικασία διενέργειας κατά προτεραιότητα μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος και Φ.Π.Α. από το γραφείο, σε περιπτώσεις που διαπιστώνονται παραβάσεις μη έκδοσης ή έκδοσης ανακριβούς φορολογικού στοιχείου/λογιστικού αρχείου και εκδόθηκαν οι από σχετικές εκθέσεις ελέγχου, επί των οποίων εδράζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις.

Ο έλεγχος λαμβάνοντας υπόψη τα ως άνω αναλυτικώς εκτεθέντα, ήτοι τις παραβάσεις που διαπιστώθηκαν καθώς και τα σχετικά πρόστιμα άρθρου 58Α του Κ.Φ.Δ. που επιβλήθηκαν, κατ' εφαρμογή της Α. 1413/2019, διαπίστωσε απόκρυψη φορολογητέας ύλης από μη έκδοση και ανακριβή έκδοση φορολογικών στοιχείων εσόδων από επιχειρηματική δραστηριότητα της προσφεύγουσας, ως εξής:

ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ	ΑΡΙΘΜΟΣ ΜΗ ΕΚΔΟΘΕΝΤΩΝ ΚΑΙ ΑΝΑΚΡΙΒΩΣ ΕΚΔΟΘΕΝΤΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ	ΚΑΘΑΡΗ ΑΞΙΑ	Φ.Π.Α.	ΣΥΝΟΛΙΚΗ ΑΞΙΑ
01/01-31/12/2016	1492	27.827,68	6.678,64	34.506,32
01/01-31/12/2017	4874	96.041,32	23.049,91	119.091,23
01/01-31/12/2018	4279	84.798,17	20.351,55	105.149,72

Εν συνεχεία προσδιορίσθηκε:

- Το φορολογητέο εισόδημα της προσφεύγουσας για τα φορολογικά έτη 2016, 2017 και 2018 ως εξής:

	ΕΛΕΓΧΟΜΕΝΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ		
	01/01/2016 έως 31/12/2016	01/01/2017 έως 31/12/2017	01/01/2018 έως 31/12/2018
Ζημία Χρήσης(βάσει Δήλωσης)	19.828,20		
Κέρδη Χρήσης(βάσει Δήλωσης)		7.593,68	16.691,85
Πλέον Αποκρυβείσα φορολογητέα ύλη	27.827,68	96.041,32	84.798,17
Σύνολο Κερδών (βάσει Ελέγχου)	7.999,48	103.635,00	101.490,02
Ζημία παρελθουσών Χρήσεων	27.298,96	19.299,48	
Φορολογητέα Κέρδη		84.335,52	101.490,02
Φορολογητέα Ζημία	19.299,48		

καθώς και ο φόρος για καταβολή.

- Οι φορολογητέες εκροές και ο φόρος εκροών ως εξής:

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ	ΕΚΡΟΕΣ ΒΑΣΕΙ ΔΗΛΩΣΗΣ (Α)	ΑΠΟΚΡΥΒ ΕΙΣΑΓΟΜΕΝΑ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΑ ΑΞΙΑ (Β)	ΕΚΡΟΕΣ ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ (Α+Β)	ΦΟΡΟΣ ΕΚΡΟΩΝ ΒΑΣΕΙ ΔΗΛΩΣΗΣ	ΦΟΡΟΣ ΕΚΡΟΩΝ ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΔΙΑΦΟΡΑ ΦΟΡΟΥ
2016	110.027,82	27.827,68	137.855,50	26.122,62	32.801,27	6.678,65
2017	111.514,26	96.041,32	207.555,57	26.762,64	49.812,56	23.049,92
2018	188.118,39	84.798,17	272.916,56	45.148,41	65.499,97	20.351,56

Επιπλέον για το φορολογικό έτος 2016, επιβλήθηκε στην προσφεύγουσα πρόστιμο του άρθρου 54 (παρ. 1 περ. α', παρ. 2 περ. α') Κ.Φ.Δ., γιατί διαπιστώθηκε ότι για τη φορολογική περίοδο

01/01/2016 – 31/12/2016, υπέβαλε ανακριβώς δήλωση φορολογίας εισοδήματος από την οποία δεν προκύπτει υποχρέωση καταβολής φόρου.

Ο έλεγχος συμπεριέλαβε τις ως άνω διαπιστώσεις στο με αριθμό **Σημείωμα Διαπιστώσεων Ελέγχου** άρθρου 28 του Κ.Φ.Δ., το οποίο κοινοποιήθηκε νόμιμα στην προσφεύγουσα με συνημμένες τις Προσωρινές Πράξεις Διορθωτικού Προσδιορισμού φόρου εισοδήματος και Φ.Π.Α. Η προσφεύγουσα κλήθηκε να υποβάλλει τις απόψεις της επί του προαναφερόμενου Σ.Δ.Ε. και λόγω μη ανταπόκρισής της ο έλεγχος οριστικοποίησε τα αποτελέσματα, συνέταξε τις από εκθέσεις μερικού φορολογικού ελέγχου εισοδήματος και Φ.Π.Α. και εξέδωσε τις προσβαλλόμενες πράξεις.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση άλλως την τροποποίηση των προσβαλλόμενων πράξεων, προβάλλοντας τους κάτωθι ισχυρισμούς:

1. Οι προσβαλλόμενες οριστικές πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α., φόρου εισοδήματος όπως και η προσβαλλόμενη πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 54 ν. 4987/2022 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Πύργου για τα φορολογικά έτη 2016-2018, εδράζονται επί των ολικά εσφαλμένων διαπιστώσεων της ήδη προσβληθείσης, νομίμως και εμπροθέσμως, υπ' αρ. έκθεσης ελέγχου της Δ.Ο.Υ. Πύργου, όπως και επί των ήδη προσβληθέντων υπ' αρ. πράξεων επιβολής προστίμων του άρθρου 58Α §1 ν. 4174/2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Πύργου, με τις οποίες μου επιβλήθηκαν τα αναφερόμενα σ' αυτές πρόστιμα για τη παράβαση της μη έκδοσης και ανακριβούς έκδοσης φορολογικών στοιχείων εσόδων.
2. Παραγραφή του δικαιώματος του δημοσίου για την έκδοση διορθωτικού προσδιορισμού φόρου για το φορολογικό έτος 2016.
3. Μη εμπεριστατωμένη, επαρκής και ειδική αιτιολογία των προσβαλλόμενων εκθέσεων ελέγχου και πράξεων της Φορολογικής Διοίκησης.

Ως προς τον 1^ο ισχυρισμό ότι οι προσβαλλόμενες πράξεις εδράζονται επί των εσφαλμένων διαπιστώσεων της υπ' αρ. έκθεσης ελέγχου της Δ.Ο.Υ. Πύργου.

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 28 «Αποτελέσματα φορολογικού ελέγχου» του Κ.Φ.Δ., ορίζεται ότι: «2. Η Φορολογική Διοίκηση εκδίδει την οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου, μέσα σε ένα (1) μήνα από την ημερομηνία παραλαβής των απόψεων του φορολογούμενου ή, σε περίπτωση που ο φορολογούμενος δεν υποβάλει τις απόψεις του, από την εκπνοή της προθεσμίας που ορίζεται στην παρ. 1. Η οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου εκδίδεται με βάση έκθεση ελέγχου, την οποία συντάσσει η Φορολογική Διοίκηση...»

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 21 «Κέρδη από επιχειρηματική δραστηριότητα» του Κ.Φ.Δ., ορίζεται ότι:

«1. Ως κέρδος από επιχειρηματική δραστηριότητα θεωρείται το σύνολο των εσόδων από τις επιχειρηματικές συναλλαγές μετά την αφαίρεση των επιχειρηματικών δαπανών, των αποσβέσεων και των προβλέψεων για επισφαλείς απαιτήσεις...

2. Το κέρδος από επιχειρηματική δραστηριότητα προσδιορίζεται για κάθε φορολογικό έτος με

βάση το λογαριασμό αποτελεσμάτων χρήσης, ο οποίος συντάσσεται σύμφωνα με τα λογιστικά πρότυπα που προβλέπονται στην ελληνική νομοθεσία...

3. Για τους σκοπούς του παρόντος άρθρου ως «επιχειρηματική συναλλαγή» θεωρείται κάθε μεμονωμένη πράξη με την οποία πραγματοποιείται συναλλαγή ή και η συστηματική διενέργεια πράξεων στην οικονομική αγορά με σκοπό την επίτευξη κέρδους».

Επειδή, στο άρθρο 2 «Αντικείμενο του φόρου» του ν. 2859/2000 ορίζεται:

«1. Αντικείμενο του φόρου είναι:

- α) η παράδοση αγαθών και η παροχή υπηρεσιών, εφόσον πραγματοποιούνται από επαχθή αιτία στο εσωτερικό της χώρας από υποκείμενο στο φόρο που ενεργεί με αυτή την ιδιότητα,
- β) η εισαγωγή αγαθών στο εσωτερικό της χώρας,
- γ) η ενδοκοινοτική απόκτηση αγαθών που πραγματοποιείται από επαχθή αιτία στο εσωτερικό της χώρας από υποκείμενο στο φόρο,...

Επειδή, στο άρθρο 30 «Δικαίωμα έκπτωσης του φόρου» του ν. 2859/2000 ορίζεται:

«1. Ο υποκείμενος δικαιούται να εκπέσει, από το φόρο που αναλογεί στις ενεργούμενες από αυτόν πράξεις παράδοσης αγαθών, παροχής υπηρεσιών και ενδοκοινοτικής απόκτησης αγαθών, το φόρο με τον οποίο έχουν επιβαρυνθεί η παράδοση αγαθών και η παροχή υπηρεσιών που έγιναν σε αυτόν και η εισαγωγή αγαθών, που πραγματοποιήθηκε από αυτόν, καθώς και το φόρο που οφείλεται για τις ενδοκοινοτικές αποκτήσεις αγαθών που πραγματοποιήθηκαν από αυτόν.

Η έκπτωση αυτή παρέχεται κατά το μέρος που τα αγαθά και οι υπηρεσίες χρησιμοποιούνται για την πραγματοποίηση πράξεων που υπάγονται στο φόρο...»

Επειδή, στο άρθρο 36 «Υποχρεώσεις των υποκειμένων στο φόρο» του ν. 2859/2000 ορίζεται:

4. Ο υποκείμενος στο φόρο υποχρεούται επίσης:

- α) να τηρεί λογιστικά αρχεία (βιβλία) και να εκδίδει στοιχεία, σύμφωνα με τις διατάξεις της κείμενης νομοθεσίας, εκτός αν είναι εγκατεστημένος σε άλλο κράτος -μέλος της Ευρωπαϊκής Ένωσης και δεν διαθέτει εγκατάσταση στην Ελλάδα...

Επειδή, στο άρθρο 38 «Δήλωση και συναφείς υποχρεώσεις» του ν. 2859/2000 ορίζεται:

1. Οι υπόχρεοι στο φόρο, που ενεργούν φορολογητέες πράξεις ή πράξεις απαλλασσόμενες του φόρου, για τις οποίες έχουν δικαίωμα έκπτωσης του φόρου εισροών με βάση τις διατάξεις του άρθρου 30, οφείλουν να υποβάλουν δήλωση ΦΠΑ για κάθε φορολογική περίοδο...»

Επειδή, σύμφωνα με την Α. 1413/2019 με θέμα: «Διαδικασία διενέργειας κατά προτεραιότητα μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος και Φ.Π.Α. από το γραφείο σε περιπτώσεις που διαπιστώνονται παραβάσεις μη έκδοσης ή έκδοσης ανακριβούς φορολογικού στοιχείου/λογιστικού αρχείου (παραστατικού):»

«1. Σε περίπτωση που, κατά τη διενέργεια μερικών επιτόπιων ελέγχων για την διαπίστωση της εκπλήρωσης των φορολογικών υποχρεώσεων της τήρησης των βιβλίων και της έκδοσης των φορολογικών στοιχείων, σύμφωνα με τις ισχύουσες διατάξεις, για φορολογούμενους που ασκούν οποιαδήποτε δραστηριότητα ή διακινούν αγαθά (προληπτικοί έλεγχοι), ή σε περίπτωση που κατόπιν επεξεργασίας/αξιοποίησης κατασχεθέντων ή παραληφθέντων βιβλίων, εγγράφων, αρχείων, στοιχείων ή οποιασδήποτε άλλης πληροφορίας διαπιστώνεται μη έκδοση φορολογικών

στοιχείων/λογιστικών αρχείων (παραστατικών) ή έκδοση ανακριβών φορολογικών στοιχείων/λογιστικών αρχείων (παραστατικών), εκδίδεται πράξη για την επιβολή του οριζόμενου από τις, κατά περίπτωση, διατάξεις των άρθρων 54 παρ. 2 περ. η) ή 58Α παρ. 1 του ν. 4174/2013, προστίμου.

2. Στις περιπτώσεις της παραγράφου 1, μετά τη λήξη της προβλεπόμενης, από τις κατά περίπτωση διατάξεις, προθεσμίας υποβολής των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος και Φ.Π.Α., εκδίδεται από τον Προϊστάμενο της αρμόδιας Ελεγκτικής Υπηρεσίας, εντολή μερικού φορολογικού ελέγχου από το γραφείο, για τις φορολογίες αυτές, προκειμένου, λαμβάνοντας υπόψη την καταλογισθείσα παράβαση της μη έκδοσης ή της έκδοσης ανακριβούς φορολογικού στοιχείου/λογιστικού αρχείου (παραστατικού), να εκδοθούν οι σχετικές πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου με την προσθήκη της αποκρουβείσας φορολογητέας ύλης, τηρούμενης της διαδικασίας του άρθρου 28 του ν. 4174/2013.

3. Στην εντολή φορολογικού ελέγχου που εκδίδεται σύμφωνα με τα ανωτέρω γίνεται αναφορά ότι αυτή εκδίδεται κατ' εφαρμογή της παρούσας.

4. Οι κατ' εφαρμογή της παρούσας εντολές φορολογικού ελέγχου εκδίδονται για τη φορολογία εισοδήματος και Φ.Π.Α., αμελλήτι μετά τη λήξη της προβλεπόμενης, από τις κατά περίπτωση διατάξεις, προθεσμίας υποβολής των δηλώσεων της κάθε μιας από τις φορολογίες αυτές, λαμβανομένων υπόψη των κριτηρίων του Παραρτήματος της παρούσας, τα οποία δεν δημοσιοποιούνται. Οι εντολές φορολογικού ελέγχου του προηγούμενου εδαφίου κοινοποιούνται στον φορολογούμενο εντός πέντε (5) εργασίμων ημερών από την έκδοσή τους.

5. Οι διατάξεις των άρθρων 18 και 19 του ν. 4174/2013, όπως αυτές τροποποιήθηκαν με τις διατάξεις του άρθρου 397 του ν. 4512/2018 (Α' 5), σύμφωνα με τις οποίες παρέχεται η δυνατότητα για υποβολή εκπρόθεσμης αρχικής ή τροποποιητικής δήλωσης μετά την κοινοποίηση της εντολής ελέγχου και μέχρι την κοινοποίηση του προσωρινού διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου, έχουν εφαρμογή και για τις εντολές φορολογικού ελέγχου που εκδίδονται κατ' εφαρμογή της παρούσας.

6. Ο διενεργούμενος έλεγχος δεν αναζητά και δεν επεκτείνεται στο σύνολο των στοιχείων και πληροφοριών που τυχόν διαθέτει η Φορολογική Διοίκηση, προκειμένου να ολοκληρώνεται σε σύντομο χρονικό διάστημα και σε κάθε περίπτωση εντός δέκα πέντε (15) ημερών από την ημερομηνία παραλαβής των απόψεων του φορολογουμένου ή σε περίπτωση που ο φορολογούμενος δεν υποβάλει τις απόψεις του, την εκπνοή της προθεσμίας που ορίζεται στην παράγραφο 1 του άρθρου 28 του Κ.Φ.Δ.

7. Σε περίπτωση που, κατ' εφαρμογή της περίπτωσης 12 του πίνακα του άρθρου 1 της Δ.ΟΡΓ.Α 1115805 ΕΞ 2017/31-07-2017 απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε., όπως ισχύει, παρέχεται εξουσιοδότηση υπογραφής για την έκδοση της εντολής φορολογικού ελέγχου στη φορολογία εισοδήματος ή Φ.Π.Α. σε Προϊστάμενο Ελεγκτικής Υπηρεσίας διαφορετικής από αυτήν, της οποίας ο Προϊστάμενος έχει την αρμοδιότητα για την έκδοση πράξεων επιβολής προστίμων, κατ' εφαρμογή του τελευταίου εδαφίου της στήλης 5 της περίπτωσης 27 του πίνακα του άρθρου 1 της προαναφερόμενης απόφασης, ο τελευταίος ενημερώνει σχετικά τον αρμόδιο για την έκδοση της εντολής φορολογικού ελέγχου για τη φορολογία εισοδήματος ή Φ.Π.Α. Προϊστάμενο, προκειμένου αυτός να ενεργήσει σύμφωνα με τα διαλαμβανόμενα στην παρούσα.

8. Στην έκθεση ελέγχου, που συντάσσεται στο πλαίσιο διενέργειας των προαναφερόμενων μερικών ελέγχων γραφείου, διατυπώνεται ρητή επιφύλαξη για το δικαίωμα της Φορολογικής Διοίκησης να επανέλθει, σε επόμενο χρόνο, με άλλη εντολή, που εμπεριέχει τη συγκεκριμένη

φορολογική περίοδο, για να διενεργήσει άλλο μερικό ή πλήρη έλεγχο. Προς τούτο η Φορολογική Διοίκηση, εφόσον κρίνει ότι συντρέχει περίπτωση, αξιολογώντας και την υφισταμένη παράβαση της μη έκδοσης ή της έκδοσης ανακριβούς φορολογικού στοιχείου/λογιστικού αρχείου (παραστατικού), δύναται να προσδιορίσει τη φορολογητέα ύλη και κατ' εφαρμογή των διατάξεων των άρθρων 27 του ν. 4174/2013 και 28 του ν. 4172/2013.

9. Τα οριζόμενα στην παρούσα εφαρμόζονται αναλόγως και στις υποθέσεις για τις οποίες έχει ήδη διαπιστωθεί διάπραξη παραβάσεων μη έκδοσης ή έκδοσης ανακριβούς φορολογικού στοιχείου/ λογιστικού αρχείου (παραστατικού) και δεν προτεραιοποιείται για έλεγχο».

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 54 «Διαδικαστικές παραβάσεις» του Κ.Φ.Δ., ορίζεται ότι:

«1. Για καθεμία από τις παρακάτω παραβάσεις επιβάλλεται πρόστιμο στον φορολογούμενο ή οποιοδήποτε πρόσωπο, εφόσον υπέχει αντίστοιχη υποχρέωση από τον Κώδικα ή τη φορολογική νομοθεσία που αναφέρεται στο πεδίο εφαρμογής του:

- α) δεν υποβάλλει ή υποβάλλει εκπρόθεσμα ή υποβάλλει ελλιπή δήλωση πληροφοριακού χαρακτήρα ή φορολογική δήλωση από την οποία δεν προκύπτει φορολογική υποχρέωση καταβολής φόρου,
- β) δεν υποβάλλει ή υποβάλλει εκπρόθεσμα φορολογική δήλωση,
- γ) δεν υποβάλλει ή υποβάλλει εκπρόθεσμα δήλωση παρακράτησης φόρου,...»

2. Τα πρόστιμα για τις παραβάσεις που αναφέρονται στην παράγραφο 1 καθορίζονται ως εξής:

- α) εκατό (100) ευρώ, σε περίπτωση μη υποβολής ή εκπρόθεσμης υποβολής σχετικά με την περίπτωση α' της παραγράφου 1 και, στις φορολογίες κεφαλαίου, για κάθε παράβαση των περιπτώσεων α', β', γ', δ' στ' και ιγ' της παραγράφου 1,
- β) εκατό (100) ευρώ, για κάθε παράβαση των περιπτώσεων β', γ' και δ' της παραγράφου 1 που ο φορολογούμενος δεν είναι υπόχρεος τήρησης λογιστικών βιβλίων,
- γ) διακόσια πενήντα (250) ευρώ, για κάθε παράβαση των περιπτώσεων β', γ', δ' και στ' της παραγράφου 1, σε περίπτωση που ο φορολογούμενος είναι υπόχρεος τήρησης βιβλίων και στοιχείων με βάση απλοποιημένα λογιστικά πρότυπα και
- δ) πεντακόσια (500) ευρώ, για κάθε παράβαση των περιπτώσεων β', γ', δ' και στ' της παραγράφου 1, σε περίπτωση που ο φορολογούμενος είναι υπόχρεος τήρησης βιβλίων και στοιχείων με βάση πλήρη λογιστικά πρότυπα...».

Επειδή, σύμφωνα με τον ισχυρισμό της προσφεύγουσας οι προσβαλλόμενες πράξεις, εδράζονται επί των εσφαλμένων διαπιστώσεων των ήδη προσβληθέντων υπ' αρ. πράξεων επιβολής προστίμων του άρθρου 58Α Κ.Φ.Δ. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Πύργου.

Επειδή, η προσφεύγουσα άσκησε τη με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή. Επί της προσφυγής αυτής εκδόθηκε η υπ' αριθ. απόφαση της υπηρεσίας μας, με την οποία οι ισχυρισμοί της έγιναν μερικώς αποδεκτοί, ήτοι: ακυρώθηκαν οι υπ' αρ. Πράξεις Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 του Κ.Φ.Δ., του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Πύργου φορολογικών ετών 2016, 2017 και 2018 και επικυρώθηκαν οι υπ' αρ..... Πράξεις Επιβολής Προστίμου άρθρου 58Α του Κ.Φ.Δ., του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Πύργου φορολογικών ετών 2016, 2017 και 2018.

Η προσφεύγουσα άσκησε την υπ' αριθμό προσφυγή ενώπιον του Μονομελούς Πρωτοδικείου Πύργου, κατά την ως άνω απόφαση της υπηρεσίας μας. Επί της δικαστικής αυτής προσφυγής δεν έχει εκδοθεί απόφαση έως και σήμερα.

Επειδή, ορθώς ο έλεγχος λαμβάνοντας υπόψη τα ως άνω αναλυτικώς εκτεθέντα, ήτοι τις παραβάσεις που διαπιστώθηκαν καθώς και τα σχετικά πρόστιμα άρθρου 58Α του Κ.Φ.Δ. που επιβλήθηκαν, κατ' εφαρμογή της Α. 1413/2019, διαπίστωσε απόκρυψη φορολογητέας ύλης από μη έκδοση και ανακριβή έκδοση φορολογικών στοιχείων εσόδων από επιχειρηματική δραστηριότητα της προσφεύγουσας και βάσει αυτών επαναπροσδιόρισε το φορολογητέο εισόδημα καθώς και τις φορολογητέες εκροές για όλα τα ελεγχόμενα έτη.

Συνεπώς ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας είναι αβάσιμος και δε γίνεται αποδεκτός.

Ως προς τον 2° ισχυρισμό περί παραγραφής του δικαιώματος του δημοσίου για την έκδοση διορθωτικού προσδιορισμού φόρου για το φορολογικό έτος 2016.

Επειδή, η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι η 5ετής προθεσμία της Φορολογικής Διοίκησης για την έκδοση διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, Φ.Π.Α. και προστίμων για το φορολογικό έτος 2016, έληξε στις 31/12/2022.

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 36 «Παραγραφή» του Κ.Φ.Δ., 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 πρώτου 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 παρ. 1 παρατείνεται στις εξής περιπτώσεις:

α) εάν, εντός του πέμπτου έτους της προθεσμίας παραγραφής, υποβάλλεται αρχική ή τροποποιητική δήλωση ή περιέρχονται σε γνώση της Φορολογικής Διοίκησης νέα στοιχεία κατά την έννοια της παρ. 5 του άρθρου 25 σε υπόθεση που έχει διενεργηθεί πλήρης έλεγχος ή σε κάθε άλλη περίπτωση περιέρχονται σε γνώση της Φορολογικής Διοίκησης πληροφορίες από οποιαδήποτε πηγή εκτός Φορολογικής Διοίκησης, από τις οποίες προκύπτει φορολογική οφειλή και μόνο για το ζήτημα στο οποίο αφορούν, για περίοδο ενός (1) έτους από τη λήξη της πενταετίας,

β) εάν ζητηθούν πληροφορίες από χώρα της αλλοδαπής, για όσο χρονικό διάστημα απαιτηθεί για τη διαβίβαση των εν λόγω πληροφοριών προσαυξημένο κατά ένα (1) έτος από την παραλαβή τους από τη Φορολογική Διοίκηση,

γ) εάν ασκηθεί ενδικοφανής προσφυγή, ένδικο βοήθημα ή μέσο, για περίοδο ενός (1) έτους μετά την έκδοση απόφασης επί της ενδικοφανούς προσφυγής ή την έκδοση αμετάκλητης δικαστικής απόφασης, και μόνο για το ζήτημα, το οποίο αφορά,

δ) για όσο διάστημα διαρκεί η προθεσμία υποβολής αιτήματος Διαδικασίας Αμοιβαίου Διακανονισμού (Δ.Α.Δ.) του άρθρου 63Α, ...

ε) εάν υποβληθεί αίτηση για ακύρωση ή τροποποίηση, σύμφωνα με το άρθρο 63Β ή ακυρωθεί ή τροποποιηθεί άμεσος προσδιορισμός φόρου, πράξη προσδιορισμού φόρου ή πράξη επιβολής προστίμου χωρίς αίτηση του φορολογούμενου, σύμφωνα με το άρθρο 63Β, για περίοδο ενός (1) έτους μετά την έκδοση της πράξης ακύρωσης ή τροποποίησης του άρθρου 63Β, και μόνο για το ζήτημα, το οποίο αφορά.

3.α) Εξαιρετικά, πράξη διοικητικού, εκτιμώμενου ή διορθωτικού προσδιορισμού φόρου μπορεί να εκδοθεί εντός δέκα (10) ετών από τη λήξη του έτους εντός του οποίου λήγει η προθεσμία για την υποβολή της δήλωσης ή της τελευταίας δήλωσης σε περίπτωση που προβλέπεται η υποβολή

περισσότερων δηλώσεων:

αα) σε περίπτωση που ο φορολογούμενος δεν έχει υποβάλει δήλωση εντός της περιόδου που αναφέρεται στην παρ. 1,

αβ) σε περίπτωση που μετά την πενταετία περιέλθουν σε γνώση οποιασδήποτε Υπηρεσίας της Φορολογικής Διοίκησης νέα στοιχεία ή πληροφορίες που δεν θα μπορούσαν να είναι σε γνώση αυτής εντός της πενταετίας και προκύπτει ότι η φορολογική οφειλή υπερβαίνει αυτήν που είχε προσδιορισθεί βάσει προηγούμενου άμεσου, διοικητικού, εκτιμώμενου ή διορθωτικού προσδιορισμού φόρου και μόνο για το ζήτημα το οποίο αφορούν.

Η διάταξη καταλαμβάνει φορολογικά έτη, περιόδους, υποθέσεις από 01/01/2018 και μετά, σύμφωνα με τις διατάξεις του α' εδαφίου της περ. α' της παρ. 27 του ν. 4646/2019.

β) Σε περίπτωση που μετά από την περαίωση ανέλεγκτων χρήσεων βάσει ειδικών διατάξεων νόμου ή μετά από την έκδοση της αρχικής πράξης προσδιορισμού φόρου και εντός πενταετίας, από τη λήξη του έτους εντός του οποίου λήγει η προθεσμία υποβολής αρχικής δήλωσης, περιέλθουν σε γνώση της Φορολογικής Διοίκησης νέα στοιχεία, κατά την έννοια της παρ. 5 του άρθρου 25, οι σχετικές πράξεις προσδιορισμού φόρου και επιβολής προστίμου, βάσει περαίωσης ή βάσει ελέγχου που έχει διενεργηθεί πριν από την 1η.1.2014 ή βάσει πλήρους ελέγχου που έχει διενεργηθεί από την 1η.1.2014 και μετά, πρέπει να εκδοθούν κατά περίπτωση εντός της πενταετούς προθεσμίας παραγραφής, σύμφωνα με την παρ. 1 του άρθρου 36 ή την παρ. 1 του άρθρου 84 του ν. 2238/1994 (Α' 151) ή την παρ. 1 του άρθρου 57 του ν. 2859/2000 (Α' 248). Εφόσον περιέλθουν σε γνώση της Φορολογικής Διοίκησης συμπληρωματικά στοιχεία κατά το τελευταίο έτος της αρχικής (πενταετούς) παραγραφής, το δικαίωμα της Φορολογικής Διοίκησης να εκδώσει πράξη προσδιορισμού φόρου παρατείνεται κατά ένα (1) έτος.

4. Εάν ο διορθωτικός προσδιορισμός φόρου συνεπάγεται τροποποίηση πράξης προσδιορισμού φόρου για φορολογικό έτος για το οποίο το δικαίωμα ελέγχου έχει παραγραφεί, η αντίστοιχη προσαρμογή φόρου διενεργείται στο παλαιότερο φορολογικό έτος για το οποίο το δικαίωμα ελέγχου δεν έχει ακόμη παραγραφεί και στο οποίο αφορά ο διορθωτικός προσδιορισμός φόρου.».

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 66 «Εγκλήματα φοροδιαφυγής» του Κ.Φ.Δ., ορίζεται ότι:

«1. Έγκλημα φοροδιαφυγής διαπράττει όποιος με πρόθεση:

α) προκειμένου να αποφύγει την πληρωμή φόρου εισοδήματος, ΕΝ.Φ.Ι.Α. ή ειδικού φόρου ακινήτων (Ε.Φ.Α.), αποκρύπτει από τα όργανα της Φορολογικής Διοίκησης φορολογητέα εισοδήματα από οποιαδήποτε πηγή ή περιουσιακά στοιχεία, ιδίως παραλείποντας να υποβάλει δήλωση ή υποβάλλοντας ανακριβή δήλωση ή καταχωρίζοντας στα λογιστικά αρχεία εικονικές (ολικά ή μερικά) δαπάνες ή επικαλούμενος στη φορολογική δήλωση τέτοιες δαπάνες, ώστε να μην εμφανίζεται φορολογητέα ύλη ή να εμφανίζεται αυτή μειωμένη,

β) προκειμένου να αποφύγει την πληρωμή του Φ.Π.Α., του Φ.Κ.Ε., του φόρου ασφαλίσεων και των παρακρατούμενων και επιρριπτόμενων φόρων, τελών ή εισφορών, δεν αποδίδει ή αποδίδει ανακριβώς ή συμψηφίζει ή εκπίπτει ανακριβώς αυτούς, καθώς και όποιος παραπλανά τη Φορολογική Διοίκηση με την παράσταση ψευδών γεγονότων ως αληθινών ή με την αθέμιτη παρασιώπηση ή απόκρυψη αληθινών γεγονότων και δεν αποδίδει ή αποδίδει ανακριβώς ή συμψηφίζει ή εκπίπτει ανακριβώς αυτούς ή λαμβάνει επιστροφή, καθώς και όποιος διακρατεί τέτοιους φόρους, τέλη ή εισφορές,

γ) προκειμένου να αποφύγει την πληρωμή φόρου πλοίων, δεν αποδίδει ή αποδίδει ανακριβώς στο Δημόσιο τον φόρο αυτόν.

2. Παρακρατούμενοι φόροι, τέλη και εισφορές είναι εκείνοι που ρητά ορίζονται σε επί μέρους διατάξεις ότι παρακρατούνται και τελικά αποδίδονται στο Δημόσιο ή άλλον φορέα από πρόσωπο

διάφορο του πραγματικού φορολογούμενου.

3. Όποιος διαπράττει έγκλημα φοροδιαφυγής από τα αναφερόμενα στην παρ. 1 τιμωρείται με φυλάκιση τουλάχιστον δύο (2) ετών ή χρηματική ποινή σύμφωνα με το άρθρο 57 του Π.Κ.:

α) αν ο φόρος που αναλογεί στα φορολογητέα εισοδήματα ή στα περιουσιακά στοιχεία που έχουν αποκρυβεί υπερβαίνει ανά φορολογικό ή διαχειριστικό έτος τις εκατό χιλιάδες (100.000) ευρώ ανά είδος φόρου, ή

β) αν το προς απόδοση ποσό του κύριου φόρου, τέλους ή εισφοράς που δεν αποδόθηκε ή αποδόθηκε ανακριβώς ή επεστράφη ή συμψηφίστηκε ή εξέπεσε ή διακρατείται υπερβαίνει ανά φορολογικό ή διαχειριστικό έτος:

αα) τις πενήντα χιλιάδες (50.000) ευρώ, εφόσον αφορά Φ.Π.Α. ή

ββ) τις εκατό χιλιάδες (100.000) ευρώ ανά είδος φόρου, τέλους ή εισφοράς σε κάθε άλλη περίπτωση.

4. Επιβάλλεται κάθειρξη, αν το ποσό του φόρου, τέλους ή εισφοράς της παρ. 3 υπερβαίνει ανά φορολογικό ή διαχειριστικό έτος τις εκατό χιλιάδες (100.000) ευρώ, εφόσον αφορά Φ.Π.Α., ή τις εκατό πενήντα χιλιάδες (150.000) ευρώ σε κάθε άλλη περίπτωση φόρου, τέλους ή εισφοράς.

5. Όποιος εκδίδει πλαστά ή εικονικά φορολογικά στοιχεία, καθώς και όποιος αποδέχεται εικονικά φορολογικά στοιχεία ή νοθεύει τέτοια στοιχεία, ανεξάρτητα από το αν διαφεύγει ή μη την πληρωμή φόρου, τιμωρείται με ποινή φυλάκισης τουλάχιστον τριών (3) μηνών ή χρηματική ποινή σύμφωνα με το άρθρο 57 του Π.Κ., εκτός και αν τα φορολογικά στοιχεία χρησιμοποιήθηκαν για τη διάπραξη ή την υποστήριξη κάποιας από τις πράξεις των παρ. 1 έως και 4, οπότε ο δράστης τιμωρείται μόνο για την τελευταία ως αυτουργός ή συμμετοχος. Ειδικά, όποιος εκδίδει ή αποδέχεται εικονικά φορολογικά στοιχεία για ανύπαρκτη συναλλαγή στο σύνολό της ή για μέρος αυτής, τιμωρείται: α) με φυλάκιση τουλάχιστον ενός (1) έτους ή χρηματική ποινή σύμφωνα με το άρθρο 57 του Π.Κ., εφόσον η συνολική αξία των εικονικών φορολογικών στοιχείων υπερβαίνει το ποσό των εβδομήντα πέντε χιλιάδων (75.000) ευρώ και β) με φυλάκιση τουλάχιστον ενός (1) έτους ή κάθειρξη έως έξι (6) έτη, εφόσον το ως άνω ποσό υπερβαίνει τις διακόσιες χιλιάδες (200.000) ευρώ. Για την κάλυψη των παραπάνω ορίων δεν υπολογίζονται φορολογικά στοιχεία που χρησιμοποιήθηκαν για τη διάπραξη ή την υποστήριξη κάποιας από τις πράξεις των παρ. 1 έως 4, οπότε ο δράστης τιμωρείται μόνο για την τελευταία ως αυτουργός ή συμμετοχος. Θεωρείται ως πλαστό και το φορολογικό στοιχείο που έχει διατηρηθεί ή σφραγιστεί με οποιονδήποτε τρόπο, χωρίς να έχει καταχωρισθεί στα οικεία βιβλία της αρμόδιας φορολογικής αρχής σχετική πράξη θεώρησής του και εφόσον η μη καταχώριση τελεί σε γνώση του υπόχρεου για τη θεώρηση του φορολογικού στοιχείου. Θεωρείται επίσης ως πλαστό το φορολογικό στοιχείο και όταν το περιεχόμενο και τα λοιπά στοιχεία του πρωτότυπου ή αντίτυπου αυτού είναι διαφορετικά από αυτά που αναγράφονται στο στέλεχος του ίδιου στοιχείου. Εικονικό είναι το φορολογικό στοιχείο που εκδίδεται για συναλλαγή ανύπαρκτη στο σύνολό της ή για μέρος αυτής ή για συναλλαγή στην οποία το ένα από τα συμβαλλόμενα μέρη που αναγράφονται στο στοιχείο είναι άγνωστο φορολογικώς πρόσωπο, με την έννοια ότι δεν έχει δηλώσει την έναρξη του επιτηδεύματός του ούτε έχει θεωρήσει στοιχεία στη Φορολογική Διοίκηση. Εικονικό είναι επίσης το στοιχείο που φέρεται ότι εκδόθηκε ή έχει ληφθεί από εικονική εταιρεία, κοινοπραξία, κοινωνία ή άλλη οποιασδήποτε μορφής επιχείρηση ή νομική οντότητα ή από φυσικό πρόσωπο για το οποίο αποδεικνύεται ότι είναι παντελώς αμέτοχο με τη συγκεκριμένη συναλλαγή, οπότε στην τελευταία αυτή περίπτωση η ποινική δίωξη ασκείται κατά του πραγματικού υπευθύνου που υποκρύπτεται. Τα φορολογικά στοιχεία στα οποία αναγράφεται αξία συναλλαγής κατώτερη της πραγματικής θεωρούνται πάντοτε για τους σκοπούς του Κώδικα ως ανακριβή, ενώ τα φορολογικά στοιχεία στα οποία αναγράφεται αξία μεγαλύτερη της πραγματικής θεωρούνται ως εικονικά κατά το μέρος της μεγαλύτερης αυτής αξίας. Δεν είναι εικονικό για τον λήπτη το φορολογικό στοιχείο το οποίο αφορά πραγματική συναλλαγή, αν το πρόσωπο του εκδότη είναι διαφορετικό από αυτό που αναγράφεται

στο στοιχείο. Δεν είναι εικονικό το φορολογικό στοιχείο που εξέδωσε ή έλαβε η κοινωνία κληρονόμων ή ο κληρονόμος ή σύζυγος ή τέκνο αποβιώσαντος ή συνταξιοδοτηθέντος συζύγου ή γονέα, το οποίο φέρεται ότι εκδόθηκε ή λήφθηκε από τον αποβιώσαντα ή συνταξιοδοτηθέντα επιτηδευματία, εφόσον αφορά πραγματική συναλλαγή και πριν από κάθε είδους φορολογικό έλεγχο έχει καταχωρισθεί στα βιβλία τόσο του λαμβάνοντα όσο και του εκδώσαντα το στοιχείο, η αξία αυτού έχει συμπεριληφθεί στις οικείες δηλώσεις Φ.Π.Α. και φορολογίας εισοδήματος και έχει γίνει η απόδοση των φόρων που προκύπτουν από το στοιχείο αυτό».

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 66 «Μεταβατικές διατάξεις και έναρξη εφαρμογής» του ν.4646/2019, ορίζεται ότι:

«27.α. Οι διατάξεις της παραγράφου 3α του άρθρου 36 του ν. 4174/2013, όπως αντικαθίστανται με την παράγραφο 2 του άρθρου 32 του παρόντος καταλαμβάνει φορολογικά έτη, περιόδους, υποθέσεις από 1.1.2018 και μετά. Ειδικά για τις χρήσεις 2012 και 2013 και τα φορολογικά έτη 2014, 2015, 2016 και 2017, πράξη διοικητικού, εκτιμώμενου ή διορθωτικού προσδιορισμού φόρου για περιπτώσεις φοροδιαφυγής, μπορεί να εκδοθεί εντός δέκα (10) ετών από τη λήξη του έτους εντός του οποίου λήγει η προθεσμία υποβολής δήλωσης...».

Επειδή, στην Ε.2057/2023 με Θέμα: «Παροχή διευκρινίσεων σχετικά με τις προθεσμίες παραγραφής του δικαιώματος της Φορολογικής Διοίκησης για την έκδοση και κοινοποίηση πράξεων προσδιορισμού φόρων και επιβολής προστίμων»., ορίζεται ότι:

«4.1. Για τις χρήσεις 2012 και 2013 και τα φορολογικά έτη 2014-2017, πράξεις προσδιορισμού φόρου μπορούν να εκδοθούν εντός δέκα (10) ετών από τη λήξη του έτους εντός του οποίου λήγει η προθεσμία υποβολής δήλωσης, για περιπτώσεις φοροδιαφυγής, κατά την έννοια της παρ. 1 του άρθρου 66 του ΚΦΔ. Συνεπώς, για πληροφορίες που περιέχονται σε γνώση οποιασδήποτε Υπηρεσίας της Φορολογικής Διοίκησης και αφορούν σε φοροδιαφυγή, πράξεις προσδιορισμού φόρου εκδίδονται μόνο εφόσον πρόκειται για ποσά φόρων που υπερβαίνουν τα τιθέμενα στην παρ. 3 του άρθρου 66 όρια».

Επειδή, 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, σύμφωνα με τα οριζόμενα στην παράγραφο 1 άρθρου 36 του Κ.Φ.Δ. Εν προκειμένω, για το φορολογικό έτος 2016 η διοίκηση μπορεί να προβεί σε έκδοση πράξης διοικητικού, εκτιμώμενου ή διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εντός πέντε (5) ετών από τη λήξη του έτους 2017, εντός του οποίου λήγει η προθεσμία υποβολής της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος του έτους 2016, ήτοι έως την 31/12/2022.

Επειδή, εν προκειμένω δε συντρέχουν οι προϋποθέσεις της παραγράφου 2 άρθρου 36 του Κ.Φ.Δ. για παράταση της παραγραφής.

Επειδή, για το φορολογικό έτος 2016: α) ο φόρος που αναλογεί στα φορολογητέα εισοδήματα που έχουν αποκρυβεί δεν υπερβαίνει τις εκατό χιλιάδες (100.000) ευρώ και β) το προς απόδοση ποσό κύριου φόρου (Φ.Π.Α), που δεν αποδόθηκε δεν υπερβαίνει τις πενήντα χιλιάδες (50.000) ευρώ, δεν εκδίδονται πράξεις προσδιορισμού, εφόσον πρόκειται για ποσά φόρων που δεν υπερβαίνουν τα τιθέμενα στην παρ. 3 του άρθρου 66 όρια.

Επειδή, η με αριθμό προσβαλλόμενη Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος φορολογικού έτους 2016, η με αριθμό Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. φορολογικού έτους 2016 καθώς και η Πράξη επιβολής προστίμου φορολογικού έτους 2016 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Πύργου, εκδόθηκαν μετά την 31/12/2022, ημερομηνία έως την οποία η Διοίκηση μπορούσε να προβεί σε έκδοση πράξεων διοικητικού, εκτιμώμενου ή διορθωτικού προσδιορισμού φόρου.

Ειδικότερα για το Φ.Π.Α., καθόσον η προσφεύγουσα τηρεί απλογραφικό λογιστικό σύστημα, η προθεσμία υποβολής της τελευταίας περιοδικής δήλωσης Φ.Π.Α. (4^{ου} τριμήνου 2016) λήγει εντός του έτους 2017 συνεπώς η παραγραφή για έκδοση πράξης καταλογισμού φόρου είναι η 31/12/2022.

Συνεπώς ο ως άνω ισχυρισμός της προσφεύγουσας είναι βάσιμος και γίνεται αποδεκτός.

Ως προς τον 3ο ισχυρισμό περί μη εμπεριστατωμένης, επαρκούς και ειδικής αιτιολογίας των προσβαλλόμενων εκθέσεων και πράξεων του ελέγχου.

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 64 «Επαρκής αιτιολογία» του Κ.Φ.Δ., 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 πράξης και τον προσδιορισμό φόρου. »

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 65 «Βάρος απόδειξης» του Κ.Φ.Δ., 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, σύμφωνα με τις διατάξεις των παρ.1 και 4 του άρθρου 171 του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας (ν. 2717/1999 όπως τροποποιήθηκε και ισχύει), 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, σύμφωνα με τη νομολογία των δικαστηρίων, η αιτιολογία των πράξεων επιβολής προστίμου νομίμως συμπληρώνεται από τα στοιχεία του φακέλου, τις διαλαμβανόμενες δηλαδή στην έκθεση ελέγχου διαπιστώσεις (ΣτΕ 2695/1993, ΣτΕ 962/2012).

Επειδή, οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην από έκθεση ελέγχου της Δ.Ο.Υ. Κέρκυρας, επί της οποίας εδράζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις των παρ.1 και 4 του άρθρου 171 του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας (ν. 2717/1999 όπως τροποποιήθηκε και ισχύει):

«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.»

Συνεπώς ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας είναι αβάσιμος και δε γίνεται αποδεκτός.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Τη μερική αποδοχή της με αρ. πρωτ. ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας, σύμφωνα με το ανωτέρω σκεπτικό και ειδικότερα την:

Α) επικύρωση της:

- Υπ' αρ..... Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος του Προϊστάμενου της Δ.Ο.Υ. Πύργου φορολογικού έτους 2018.

- Υπ' αρ..... Οριστικών Πράξεων Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. του Προϊστάμενου της Δ.Ο.Υ. Πύργου φορολογικών ετών 2018 και 2017 αντίστοιχα.

Β) τροποποίηση της:

- Υπ' αρ..... Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος του Προϊστάμενου της Δ.Ο.Υ. Πύργου φορολογικού έτους 2017 .

Γ) ακύρωση των:

- Υπ' αρ..... Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος του Προϊστάμενου της Δ.Ο.Υ. Πύργου φορολογικού έτους 2016.

- Υπ' αρ..... Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. του Προϊστάμενου της Δ.Ο.Υ. Πύργου φορολογικού έτους 2016.

- Υπ' αρ..... Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 Κ.Φ.Δ. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Πύργου φορολογικού έτους 2016.

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

Φορολογικό έτος 2017

- Υπ' αρ..... Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος.

Σύνολο φόρου για καταβολή: 24.580,90 €:

ΑΝΑΛΥΣΗ		ΔΗΛΩΣΗΣ (1)	ΕΛΕΓΧΟΥ (2)	ΔΕΔ (3)	ΔΙΑΦΟΡΑ (4)=(3-1)
Φορολογητέα κέρδη			84.335,52	56.507,84	56.507,84
ή ζημιάς		39.533,48			39.533,48
Φόρος	Πιστωτικό ποσό			16.387,27	16.387,27
	Χρεωστικό ποσό		24.457,30		
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)		1.400,00	1.400,00	1.400,00	
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			12.228,65	8.193,63	8.193,63
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	1.400,00	38.085,95	25.980,90	24.580,90
	για επιστροφή				
Αχρεωστήτως καταβληθέντα ποσά					

Σημειώνουμε ότι λόγω ακύρωσης της Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος φορολογικού έτους 2016, η ζημία παρελθουσών χρήσεων ανέρχεται σε 47.127,16 €, ως η αρχική δήλωση.

- Υπ' αρ..... Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α.

Σύνολο φόρου για καταβολή: 23.049,72 €:

ΑΝΑΛΥΣΗ		ΔΗΛΩΣΗΣ (1)	ΕΛΕΓΧΟΥ (2)	ΔΕΔ (3)	ΔΙΑΦΟΡΑ (4)=(3-1)
Αξία φορολογητέων εκροών		111.514,26	207.555,57	207.555,57	96.041,31
Αξία φορολογητέων εισροών		91.384,38	91.384,38	91.384,38	
Φόρος εκροών		26.762,64	49.812,56	49.812,56	23.049,92
Υπόλοιπο φόρου εισροών		27.018,27	27.018,27	27.018,27	
Πιστωτικό υπόλοιπο		255,63	255,63	255,63	

Χρεωστικό υπόλοιπο			23.049,92	23.049,92	23.049,92
Πρόστιμα άρθρου 58/58Α Κ.Φ.Δ.					
Ποσό που επιστράφηκε αδικαιολόγητα					
Σύνολο φόρου για καταβολή			23.049,92	23.049,92	23.049,92
Υπόλοιπο φόρου	για έκπτωση				
	για επιστροφή	255,63	255,63	255,63	
Αχρεωστήτως καταβληθέντα ποσά					

Φορολογικό έτος 2018

- Υπ' αρ..... Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος.

Σύνολο φόρου για καταβολή: **44.148,17 €**

ΑΝΑΛΥΣΗ		ΔΗΛΩΣΗΣ (1)	ΕΛΕΓΧΟΥ (2)	ΔΕΔ (3)	ΔΙΑΦΟΡΑ (4)=(3-1)
Φορολογητέα κέρδη			101.490,02	101.490,02	101.490,02
ή ζημιά		22.841,63			22.841,63
Φόρος	Πιστωτικό ποσό				29.432,11
	Χρεωστικό ποσό		29.432,11	29.432,11	
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)		1.400,00	1.400,00	1.400,00	
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			14.716,06	14.716,06	14.716,06
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	1.400,00	45.548,17	45.548,17	44.148,17
	για επιστροφή				
Αχρεωστήτως καταβληθέντα ποσά					

- Υπ' αρ..... Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α.

Σύνολο φόρου για καταβολή: **20.351,56 €**

ΑΝΑΛΥΣΗ		ΔΗΛΩΣΗΣ (1)	ΕΛΕΓΧΟΥ (2)	ΔΕΔ (3)	ΔΙΑΦΟΡΑ (4)=(3-1)
Αξία φορολογητέων εκροών		188.118,39	272.916,56	272.916,56	84.798,17
Αξία φορολογητέων εισροών		120.476,89	120.476,89	120.476,89	
Φόρος εκροών		45.148,41	65.499,97	65.499,97	20.351,56
Υπόλοιπο φόρου εισροών		45.148,41	45.148,41	45.148,41	
Πιστωτικό υπόλοιπο					
Χρεωστικό υπόλοιπο			20.351,56	20.351,56	20.351,56
Πρόστιμα άρθρου 58/58Α Κ.Φ.Δ.					
Ποσό που επιστράφηκε αδικαιολόγητα					
Σύνολο φόρου για καταβολή			20.351,56	20.351,56	20.351,56
Υπόλοιπο φόρου	για έκπτωση				
	για επιστροφή				
Αχρεωστήτως καταβληθέντα ποσά					

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

Με εντολή του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης
Επίλυσης Διαφορών
Η Προϊστάμενη της Υποδιεύθυνσης
Επίλυσης Διαφορών
ΣΚΟΥΡΑ ΓΡΑΜΜΑΤΩ

Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

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.