



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α4**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 – Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 213 1604526

Καλλιθέα 11.3.2024

Αριθμός απόφασης: 655

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν. 4987/2022 Α' 20), 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) (ΦΕΚ Β' 6009).

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

3. Την υπ' αριθ. ΔΕΔ 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759/ τ. Β'/ 01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Τη με ημερομηνία κατάθεσης 21.11.2023 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του, ΑΦΜ, με έδρα στην, κατά 1) της με αριθμό/13.10.2023 Οριστικής πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, φορολογικού έτους 2017, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΝΑΥΠΛΙΟΥ, 2) της με αριθμό/13.10.2023 Οριστικής πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, φορολογικού έτους 2018, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΝΑΥΠΛΙΟΥ, 3) της με αριθμό/13.10.2023 Οριστικής πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α., φορολογικής περιόδου 01/01/2017-31/12/2017, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΝΑΥΠΛΙΟΥ, 4) της με αριθμό/13.10.2023 Οριστικής πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α., φορολογικής περιόδου 01/01/2018-31/12/2018, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΝΑΥΠΛΙΟΥ, 5) της με αριθμό/13.10.2023 Οριστικής πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Τελών Χαρτοσήμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΝΑΥΠΛΙΟΥ, 6) της με αριθμό/13.10.2023 Πράξης Επιβολής Προστίμου αρ. 54 του Κ.Φ.Δ. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΝΑΥΠΛΙΟΥ, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις ανωτέρω πράξεις, των οποίων ζητείται η ακύρωση, καθώς και τις οικείες εκθέσεις ελέγχου.

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. ΝΑΥΠΛΙΟΥ.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α4 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 21.11.2023 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα, και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

1. Με την υπ' αριθμ./13.10.2023 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΝΑΥΠΛΙΟΥ, φορολογικού έτους 2017, καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος ποσού 30.115,71 €, πλέον προστίμου φόρου άρθρου 58 Κ.Φ.Δ., ύψους 15.057,86 €, και ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης, ύψους 5.788,68 €, ήτοι συνολικό ποσό 50.962,25 €. Η διαφορά φόρου προέκυψε καθόσον ο έλεγχος προσδιόρισε το φορολογητέο εισόδημα του προσφεύγοντος στο ποσό των 108.469,33 €, έναντι του δηλωθέντος 39.977,91 €.

2. Με την υπ' αριθμ./13.10.2023 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΝΑΥΠΛΙΟΥ, φορολογικού έτους 2018, καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος ποσού 24.073,06 €, πλέον προστίμου φόρου άρθρου 58 Κ.Φ.Δ., ύψους 12.036,53 €, και ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης, ύψους 5.654,15 €, ήτοι συνολικό ποσό 41.763,74 €. Η διαφορά φόρου προέκυψε καθόσον ο έλεγχος προσδιόρισε το φορολογητέο εισόδημα του προσφεύγοντος στο ποσό των 92.395,48 €, έναντι του δηλωθέντος 9.209,26 €.

3. Με την με αριθμό/13.10.2023 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α., φορολογικής περιόδου 01/01/2017-31/12/2017, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΝΑΥΠΛΙΟΥ καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος ποσού 8.965,81 €, πλέον προστίμου φόρου άρθρου 58Α Κ.Φ.Δ., ύψους 4.482,91 €, ήτοι συνολικό ποσό 13.448,72 €. Η διαφορά φόρου προέκυψε καθόσον ο έλεγχος προσδιόρισε τις φορολογητέες εκροές του προσφεύγοντος στο ποσό των 198.698,59 €, αντί του δηλωθέντος 158.228,14 €.

4. Με την με αριθμό/13.10.2023 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α., φορολογικής περιόδου 01/01/2018-31/12/2018, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΝΑΥΠΛΙΟΥ καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος ποσού 15.297,28 €, πλέον προστίμου φόρου άρθρου 58Α Κ.Φ.Δ., ύψους 7.648,64 €, ήτοι συνολικό ποσό 22.945,92 €. Η διαφορά φόρου προέκυψε καθόσον ο έλεγχος προσδιόρισε τις φορολογητέες εκροές του προσφεύγοντος στο ποσό των 182.479,43 €, αντί του δηλωθέντος 120.001,24 €.

5. Με την υπ' αριθμ./13.10.2023 Οριστική πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Τελών Χαρτοσήμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΝΑΥΠΛΙΟΥ, καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος τέλος χαρτοσήμου, ποσού 240,00 €, εισφορά υπέρ ΟΓΑ επί του χαρτοσήμου, ποσού 48,00 €, πλέον πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου, ποσού 120,00 €, και εισφορά ΟΓΑ στα πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου, ποσού 24,00 €, ήτοι συνολικό ποσό 432,00 €. Η διαφορά φόρου προέκυψε καθώς ο έλεγχος έκρινε ότι η πίστωση, ποσού 12.000,00 €, στον υπ' αριθ. IBAN GR..... λογαριασμό που τηρεί ο προσφεύγων αποτελεί άτυπο δάνειο που έλαβε από την προμηθεύτρια επιχείρηση «..... ΟΕ».

6. Με την υπ' αριθ./13.10.2023 Πράξη Επιβολής Προστίμου αρ. 54 του Κ.Φ.Δ. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΝΑΥΠΛΙΟΥ επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο συνολικού ποσού 100,00 €, καθόσον δεν υπέβαλε δήλωση πληροφοριακών στοιχείων μίσθωσης ακίνητης περιουσίας κατά παράβαση των διατάξεων της ΠΟΛ. 1162/2018.

Οι ως άνω προσβαλλόμενες Πράξεις εκδόθηκαν κατόπιν των αποτελεσμάτων του διενεργηθέντος με βάση την υπ' αριθ./7.2.2023 εντολή ελέγχου που αναφέρονται στις με ημερομηνία θεώρησης 5.10.2023 οικείες εκθέσεις ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος, Φ.Π.Α., χαρτοσήμου και ΚΦΔ της Δ.Ο.Υ. ΝΑΥΠΛΙΟΥ. Οι ως άνω διαφορές προέκυψαν καθόσον κατά τον διενεργηθέντα φορολογικό έλεγχο που πραγματοποιήθηκε από την ως άνω Δ.Ο.Υ. τα κρινόμενα φορολογικά έτη 2017 και 2018, τα αποτελέσματα προσδιορίστηκαν με τις διατάξεις του άρθρου 28 του 4172/2013 (ΚΦΕ), και συγκεκριμένα με την μέθοδο της αρχής των αναλογιών, καθώς κρίθηκε ότι πληρούνται οι προϋποθέσεις του άρθρου αυτού.

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

1. Η χρήση 2017 έχει υποπέσει σε πενταετή παραγραφή.
2. Κατά πλημμελή εφαρμογή των διατάξεων του νόμου δεν προσδιορίστηκαν από τη φορολογική αρχή, ξεχωριστά, τα Καθαρά Κέρδη και τα Ακαθάριστα Έσοδα της επιχείρησης από την πώληση σε καθήμενους σερβιριζόμενους κι εξυπηρετούμενους εντός του καταστήματός πελάτες και από την πώληση σε περαστικούς για χρήση εκτός του καταστήματος πελάτες (με τη διαδικασία «take away»).
3. Δεν έλαβε χώρα ουσιαστικός έλεγχος, από το ένα (1) και μοναδικό ελεγκτικό όργανο, στα βιβλία και στοιχεία της επιχείρησης αλλά αυτή βασίσθηκε, αποκλειστικά, σ' εκτιμήσεις και υποθέσεις.
4. Δεν του κοινοποιήθηκε το Σημείωμα Διαπιστώσεων, το οποίο δεν εμπεριέχεται στις εκδοθείσες πράξεις έτσι ώστε να συμπληρώσει το περιεχόμενό τους.
5. Όπως προκύπτει από το περιεχόμενο κάθε μίας από τις Πράξεις, πρόκειται, ουσιαστικά, για μία (1) φερόμενη ενέργειά του και πιο συγκεκριμένα για την υποτιθέμενη «απόκρυψη φορολογητέας ύλης». Συνεπώς, οι όποιες σχετικές παρατυπίες (ακόμη κι εάν υποτεθεί ότι υπήρξαν) δεν είναι «μεγάλης έκτασης», όπως (προκλητικά και αυταπόδεικτα) αόριστα και ψευδεπίγραφα (και αντίθετα, ακόμη και με τη λογική και την ίδια την αριθμητική), διατείνεται η Δ.Ο.Υ. - Α.Α.Δ.Ε., για να «δικαιολογήσει» (ανεπιτυχώς, βέβαια) την επιλογή της να προβεί σε (απαράδεκτο και μη νόμιμο καταχρηστικό αυθαίρετο) προσδιορισμό του εισοδήματός του «με έμμεσες τεχνικές ελέγχου» («στηριχθείσα», αποκλειστικά και μόνο σ' ένα κατά την ελέγχουσα ως «μη εκδοθέν τουλάχιστον» φορολογικό στοιχείο καθαρής αξίας 796,26 ευρώ πλέον Φ.Π.Α. 166,97 ευρώ, όπως αναγράφει, με μαύρα έντονα γράμματα, στην 11η σελίδα της έκθεσης μερικού ελέγχου προσδιορισμού εισοδήματος), αντί να προβεί σε-εφικτότατο- λογιστικό προσδιορισμό των πραγματικών αποτελεσμάτων από τα τηρηθέντα (από την επιχείρησή του) Βιβλία και Στοιχεία, ο οποίος θα κατέληγε, με βεβαιότητα, σε Πράξεις μηδενικού ύψους.
6. Η ελεγκτική αρχή δεν διασταύρωσε την υποτιθέμενη «απόκρυψη φορολογητέας ύλης», αφού επέλεξε να μην προβεί σε σχετικές διερευνήσεις για το τί γίνεται σε όμοιες επιχειρήσεις που πωλούν και αυτές με τη μέθοδο «take away» (με την οποία πωλούσε σε ποσοστό 90%), κατά τα έτη 2017- 2020, οπότε, όλοι οι καφέδες (σε πλαστικό) δίνονταν στους περαστικούς (μη καθήμενους) πελάτες αντί ενός (1) ευρώ, ενώ όλα τ' αναψυκτικά (σε κουτάκι) δίνονταν στους περαστικούς (μη καθήμενους) πελάτες αντί ογδόντα λεπτών του ευρώ (0,80€). Αυτό αποδεικνύεται, ακόμη και από τους (προσκομιζόμενους κι επικαλούμενους) τιμοκατάλογους, όπως και υπεύθυνες δηλώσεις.
7. Η με αριθμό/13.10.2023, Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος φορολογικού έτους 2017, ποσού 50.962,25 ευρώ, αναγράφει Πρόστιμο για τον υπολογισμό του οποίου λήφθηκαν υπόψη οι αξίες των αναγραφόμενων συναλλαγών οι οποίες κατά τον «έλεγχο» ανήλθαν σε 108.469233 ευρώ. Κατά κακή εκτίμηση τού Νόμου, όμως, σε

αυτές τις αξίες, συμπεριλήφθηκε και η αξία τού αναλογούντος (εκ 21%: 22.778,54 ευρώ) Φ.Π.Α., πράγμα ανεπίτρεπτο, το οποίο την καθιστά ακυρωτέα.

8. Η με αριθμό /13.10.2023 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, φορολογικού έτους 2018, ποσού 41.763,74 ευρώ, αναγράφει Πρόστιμο για τον υπολογισμό του οποίου λήφθηκαν υπόψη οι αξίες των αναγραφόμενων συναλλαγών, οι οποίες κατά τον «έλεγχο» ανήλθαν σε 92.395,48 ευρώ. Κατά κακή κι εσφαλμένη εκτίμηση τού Νόμου, όμως, σε αυτές τις αξίες συμπεριλήφθηκε και η αξία τού αναλογούντος (εκ 21%: 19.403,05 ευρώ) Φ.Π.Α. πράγμα ανεπίτρεπτο, το οποίο την καθιστά ακυρωτέα.

9. Προκειμένου να καταδείξει, αναφορικά με την εκπίπτουσα πληρωτέα δαπάνη μισθοδοσίας, προσκομίζει κι επικαλείται τις σχετικές (για τα έτη 2017 και 2018) υπεύθυνες δηλώσεις εργαζομένων από τα περιεχόμενα των οποίων αποδεικνύεται ότι αυτοί είχαν πληρωθεί- εξοφληθεί με σχετικές καταβολές του, σύμφωνα με τα συμφωνηθέντα ανάμεσά τους αλλά και σύμφωνα με τις σχετικές απαιτήσεις τους και σχετικούς Πίνακες Προσωπικού.

10. Αναφορικά με τις δήθεν τεχνητές διευθετήσεις, για τις οποίες ο έλεγχος έχει επιλέξει να τον μεμφθεί, τολμώντας να σκεφθεί, χωρίς να δύναται να το αποδείξει, αν κι έχει το Βάρος της Απόδειξης των συκοφαντικών της αυτών, ότι δώδεκα (12) τιμολόγια (ολόκληρο το έτος 2017) των προμηθευτών του «.....» και «ΑΦΟΙ Ο.Ε.», από τις εκατοντάδες τιμολόγιων, θα μπορούσαν να πραγματοποιηθούν με μία (1) διακίνηση και όχι τμηματικά.

11. Ο έλεγχος δεν υπολόγισε ότι οι πωλήσεις αποτελούσαν το 15% των πωλήσεων και συνεπώς των ακαθαρίστων εσόδων του, αλλά τις ενσωμάτωσε στις πωλήσεις απογειώνοντας τις τιμές πώλησης στο 1,00 € από 0,30 €.

12. Η πώληση όλων των ειδών καφέ στο κατάστημά του με τη μέθοδο take away (η οποία αποτελούσε το 90% των σχετικών πωλήσεων του σε, εξ αιτίας του ότι οι λουόμενοι έπαιρναν τον τους και πήγαιναν κοντά στην παραλία - θάλασσα) ήταν 1 ευρώ. Οι προσβαλλόμενες Πράξεις, με την αυθαίρετη επιλογή της ελέγχουσας να ενσωματώσει τις πωλήσεις εμφιαλωμένου στ', απογείωσαν τις τιμές πώλησης στα 2,00 ευρώ - 2,20 ευρώ, ταυτίζοντάς τις με τις πωλήσεις στους καθημένους πελάτες.

13. Οι προσβαλλόμενες ετισθελικά, αυθαίρετα, παράνομα, παράλογα και προκλητικά, έχουν επιλέξει να θεωρήσουν ως «Θέσφατο» ότι, δήθεν, σε όλες τις πωλήσεις κάθε είδους καφέ έβαζε ζάχαρη (και μάλιστα 10 γραμμάρια για το «λόγο», τεχνητά, υπολόγιζαν και φύρα εκ 5%, οπότε για τον υπολογισμό της απαιτούμενης ποσότητας ζάχαρης, το βάρος της το προσαύξαναν κατά το ποσοστό της προαναφερθείσας φύρας (0,01 γραμμάρια * (1 + 0,05) και το όριζαν σε 0,011 γραμμάρια. Από την καταμέτρηση των αγορών μου η ελέγχουσα αποφάσισε ότι (δήθεν) η ζάχαρη (κιλό) αγοραζόταν με μέση σταθμική τιμή 0,67 ευρώ / κιλό και ότι (δήθεν) το κόστος αγοράς της, προσαυξηθέν με τις προαναφερθείσες απώλειες, είναι 0,01 ευρώ (0,67 ευρώ / κιλό x 0,011 κιλά). Προφανώς, η ελεγκτής είναι η μόνη στην Ελληνική Δημοκρατία που δεν έχει συνειδητοποιήσει ότι η πλειοψηφία των Ευρωπαίων, συμπεριλαμβανόμενων και των Ελληνίδων- Ελλήνων, αποφεύγει την ζάχαρη και πίνει «σκέτους» καφέδες. Αυτό σημαίνει ότι ο άνω «υπολογισμός» της είναι αυθαίρετος και ανυπόστατος, οπότε οι προσβαλλόμενες πρέπει ν' ακυρωθούν, στο σύνολό τους.

14. Οι προσβαλλόμενες, ετισθελικά, αυθαίρετα, παράνομα, παράλογα και προκλητικά, έχουν επιλέξει να θεωρήσουν ως «Θέσφατο» ότι, δήθεν, σε όλες τις πωλήσεις κάθε είδους καφέ έβαζα αφρόγαλα (και μάλιστα 50 ml). Για το «λόγο», τεχνητά, υπολόγιζαν και φύρα εκ 10%, οπότε για τον υπολογισμό της απαιτούμενης ποσότητας αφρογάλακτος, το βάρος του το προσαύξαναν κατά το ποσοστό της προαναφερθείσας φύρας (0,05 l * (1 + 0,10) και το όρισαν σε 0,061. Από την καταμέτρηση των αγορών η ελέγχουσα όρισε ότι το γάλα (1,5 λίτρα) αγοράζονταν με μέση σταθμική τιμή 1,61 ευρώ / 1,5 λίτρο, Άρα, κατά την θεώρηση της

ελέγχουσας το κόστος αγοράς του, προσαυξηθέν με τις προαναφερθείσες απώλειες, αποφασίσθηκε από την ελέγχουσα σε 0,06 ευρώ (1,61 ευρώ / 1,5 λίτρο x 0,061 ευρώ). Προφανώς, η ελέγχουσα είναι η μόνη στην Ελληνική Δημοκρατία που δεν έχει συνειδητοποιήσει ότι η πλειοψηφία των Ευρωπαίων, συμπεριλαμβανόμενων και των Ελληνίδων-Ελλήνων δεν βάζει αφρόγαλα και πίνει είτε «σκέτους» καφέδες είτε χωρίς αφρόγαλα (λόγω και του πολλαπλασιασμού των δυσανεκτικών στη λακτόζη). Αυτό σημαίνει ότι ο άνω «υπολογισμός» της είναι αυθαίρετος και ανυπόστατος, οπότε οι προσβαλλόμενες πρέπει ν' ακυρωθούν, στο σύνολό τους.

15. Όπως προκύπτει από έκαστο περιεχόμενο των εκθέσεων μερικού ελέγχου προσδιορισμού φόρου εισοδήματος και Φ.Π.Α., εστιθελικά, αυθαίρετα, παράνομα, παράλογα και προκλητικά, έχουν επιλέξει να θεωρήσουν ως «Θέσφατο» ότι, δήθεν, σε όλα τα είδη υπήρχαν απώλειες- φύρα και μάλιστα, 5%, αντί του ορθού- πραγματικού: 8%, αφού ως υπαίθριο στην παραλιακή θέση «.....» Ναυπλίου, η επιχείρηση είναι εκτεθειμένη στον ήλιο- καύσωνα- αέρα (έντονους νοτιάδες, από την 11:30 μέχρι και την 18:30 καθημερινά), οι απώλειες- φύρα (σε πάγο, Χάρτινα υλικά, πλαστικά υλικά, ποτήρια, παγωτά, νερά, κ.λ.π.), ο άνω «υπολογισμός» της είναι αυθαίρετος και ανυπόστατος, οπότε οι προσβαλλόμενες πρέπει ν' ακυρωθούν, στο σύνολό τους.

16. Στην αδόκητη περίπτωση πού κριθεί ότι είχε οποιαδήποτε ευθύνη στην εξεταζόμενη υπόθεση, αναφέρει ότι τα επίδικα ποσά τα οποία του επιβλήθηκαν με εκάστη Πράξη είναι εντελώς δυσανάλογα με την φερόμενη ως πράξη- παράλειψη και στηρίχθηκαν σε ανύπαρκτα, αναπόδεικτα και υποτιθέμενα στοιχεία, τα οποία, σε κάθε περίπτωση, κρίνονται και είναι ΥΠΕΡΒΟΛΙΚΑ, οπότε κι εκάστη άνω Πράξη πρέπει να ακυρωθεί κι εξαφανιστεί (ή, έστω, μεταρρυθμιστεί - μειωθεί), σύμφωνα με τη Συνταγματική Αρχή τής Αναλογικότητας.

17. Διαφορετικά και τελείως επικουρικά εκάστη Πράξη πρέπει να μεταρρυθμιστεί και μειωθεί ανάλογα αφού δεν είναι σύμφωνη με το ίδιο το γράμμα και το πνεύμα τού Νόμου καθώς καταδεικνύεται ότι στηρίχθηκε σε σαθρές βάσεις αόριστης καταγραφής ενός ελέγχου ο οποίος δεν στηρίχθηκε στα πραγματικά περιστατικά και στα σχετικά έγγραφα (και αμάχητα τεκμήρια) στοιχεία αλλά διενεργήθηκε καταχρηστικά και άδικα. Όλα αυτά θα τα πιστοποιήσουν και μία σειρά από αμάχητα έγγραφα τεκμήρια και μάρτυρές του. Άρα και γι' αυτό το λόγο, πρέπει ν' ακυρωθεί εκάστη Πράξη.

18. Εκάστη Πράξη ήταν και παραμένει ακυρωτέα διότι τυγχάνει αυταπόδεικτα καταχρηστική κι εκτός των ορίων που θέτουν οι Συνταγματικές Αρχές της Χρηστής Διοίκησης και της Αναλογικότητας.

19. Σε κάθε περίπτωση τελούσε σε καλή πίστη κι εφαρμόζε πάντα τις οδηγίες της Διοίκησης.

20. Δεν επιτρέπεται να ληφθεί υπόψη από την Υπηρεσία το μη κοινοποιηθέν στον ίδιο 39/17.7.2023 σημείωμα διαπιστώσεων ελέγχου της Δ.Ο.Υ. Ναυπλίου, πράγμα που σημαίνει ότι οι σχετικές Πράξεις Επιβολής ήταν και παραμένουν αναιτιολόγητες.

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 36§1 του Κ.Φ.Δ., 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.

Επειδή, στο άρθρο 67§3 του ν. 4172/2013 (ΚΦΕ) ορίζεται ότι: «Η δήλωση υποβάλλεται μέχρι και την 30ή Ιουνίου του αμέσως επόμενου φορολογικού έτους».

Επειδή οι προσβαλλόμενες πράξεις εκδόθηκαν εντός πέντε (5) ετών από τη λήξη του έτους εντός του οποίου έληξε η προθεσμία υποβολής δήλωσης για τα επίμαχα φορολογικά έτη, ο σχετικός ισχυρισμός του προσφεύγοντος είναι νόμω αβάσιμος.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 5 του Κ.Φ.Δ.:

«1. Η κοινοποίηση πράξεων που εκδίδει, σύμφωνα με τον Κώδικα, η Φορολογική Διοίκηση προς φορολογούμενο ή άλλο πρόσωπο, γίνεται εγγράφως ή ηλεκτρονικώς.

2. Εάν η πράξη ή το έγγραφο αφορά φυσικό πρόσωπο, η κοινοποίηση συντελείται εφόσον:

α) κοινοποιηθεί ηλεκτρονικά σύμφωνα με τις οικείες διατάξεις του ν. 4727/2020 (Α` 184) ή στον λογαριασμό του εν λόγω προσώπου ή του νόμιμου αντιπροσώπου του ή του φορολογικού εκπροσώπου του στο πληροφοριακό σύστημα της Φορολογικής Διοίκησης, την οποία ακολουθεί ηλεκτρονική ειδοποίηση στη δηλωθείσα διεύθυνση ηλεκτρονικού ταχυδρομείου του, ή β) αποσταλεί συστημένη επιστολή στην τελευταία δηλωθείσα ταχυδρομική διεύθυνση κατοικίας ή επαγγελματικής εγκατάστασης του εν λόγω προσώπου, ή γ) επιδοθεί στο εν λόγω πρόσωπο, κατά τον Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας (Κ.Δ.Δ.), μόνο εφόσον δεν είναι δυνατή η επίδοση με άλλον τρόπο. Η κοινοποίηση, σύμφωνα με τον Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας, κατά το πρώτο εδάφιο, θεωρείται νόμιμη, εφόσον γίνει στην τελευταία δηλωθείσα στη Φορολογική Διοίκηση διεύθυνση κατοικίας ή επαγγελματικής εγκατάστασης του εν λόγω προσώπου. [...]».

Επειδή, όπως προκύπτει από τα στοιχεία του φακέλου, η Δ.Ο.Υ. ΝΑΥΠΛΙΟΥ απέστειλε, την 11.8.2023, στη δηλωθείσα διεύθυνση έδρας με την υπ' αριθμ. συστημένου RE.....GR επιστολή το με αριθ. /17.7.2023 Σημείωμα Διαπιστώσεων Ελέγχου με συνημμένους τους υπ' αριθ. /17.7.2023 και /17.7.2023 Προσωρινούς Διορθωτικούς Προσδιορισμούς Φόρου Εισοδήματος, τους υπ' αριθ. /17.7.2023 και /17.7.2023 Προσωρινούς Διορθωτικούς Προσδιορισμούς Φ.Π.Α. και τον υπ' αριθ. /17.7.2023 Προσωρινό Διορθωτικό Προσδιορισμό Τελών Χαρτοσήμου, τα οποία σύμφωνα με το σύστημα των ΕΛΤΑ παρελήφθησαν την 17.8.2023. Συνεπώς, ο σχετικός ισχυρισμός του προσφεύγοντος προβάλλεται αβάσιμα.

Επειδή στο άρθρο 23 περ. β' του Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος (ν. 4172/2013) ορίζεται ότι δεν εκπίπτει κάθε είδους δαπάνη που αφορά σε αγορά αγαθών ή λήψη υπηρεσιών αξίας άνω των πεντακοσίων (500) ευρώ, εφόσον η τμηματική ή ολική εξόφληση δεν έγινε με τη χρήση τραπεζικού μέσου πληρωμής.

Επειδή στην ΠΟΛ.1216/2014, με την οποία κοινοποιήθηκαν οι διατάξεις της περίπτωση β' του άρθρου 23 του ν.4172/2013, αναφέρονται, μεταξύ άλλων, τα εξής:

«1. Με τις διατάξεις του άρθρου 23 του ν.4172/2013 καθορίζονται οι μη εκπιπόμενες δαπάνες από τα ακαθάριστα έσοδα των φυσικών προσώπων που ασκούν επιχειρηματική δραστηριότητα (ατομικές επιχειρήσεις), καθώς και των νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων.

2. Ειδικότερα, με την περίπτωση β' του ως άνω άρθρου ορίζεται ότι δεν εκπίπτει κάθε είδους δαπάνη που αφορά σε αγορά αγαθών ή λήψη υπηρεσιών αξίας άνω των €500, από την ημεδαπή ή την αλλοδαπή, εφόσον η τμηματική ή ολική εξόφληση δεν έγινε με τη χρήση τραπεζικού μέσου πληρωμής.

Για την εφαρμογή της περίπτωσης αυτής, στην έννοια της αγοράς των αγαθών και της λήψης των υπηρεσιών εμπίπτουν οι αγορές πρώτων και βοηθητικών υλών, εμπορευμάτων, υλικών, παγίων, κ.λπ., οι πάσης φύσεως δαπάνες της επιχείρησης καθώς και οι πάσης φύσεως

υπηρεσίες που λαμβάνει η επιχείρηση, με την προϋπόθεση ότι πληρούνται οι προϋποθέσεις του άρθρου 22 του ν.4172/2013 και δεν εμπίπτουν σε κάποια από τις λοιπές περιπτώσεις του παρόντος άρθρου. ...

4. Ως τραπεζικό μέσο πληρωμής, προκειμένου για την εφαρμογή των κοινοποιούμενων διατάξεων, νοείται:

- Η κατάθεση σε τραπεζικό λογαριασμό του προμηθευτή, είτε με μετρητά είτε με μεταφορά μεταξύ λογαριασμών (έμβασμα),
- Η χρήση χρεωστικών ή πιστωτικών καρτών της εταιρείας που πραγματοποιεί την πληρωμή,
- Η έκδοση τραπεζικής επιταγής της επιχείρησης ή η εκχώρηση επιταγών τρίτων,
- Η χρήση συναλλαγματικών οι οποίες εξοφλούνται μέσω τραπεζής,
- Η χρήση ταχυδρομικής επιταγής – ταχυπληρωμής ή η κατάθεση σε λογαριασμό πληρωμών των Ελληνικών Ταχυδρομείων. ...

8. Σε περιπτώσεις συναλλαγών, που διενεργούνται σε ημέρες και ώρες μη λειτουργίας των τραπεζών ή που για αντικειμενικούς λόγους δεν είναι δυνατή η εξόφληση με τη χρήση τραπεζικού μέσου πληρωμής και καταβάλλονται σε μετρητά ή παραδίδονται συναλλαγματικές οι οποίες εξοφλούνται εκτός τραπεζικού συστήματος, προκειμένου η δαπάνη να αναγνωρισθεί φορολογικά από τα ακαθάριστα έσοδα της επιχείρησης, η εταιρεία που παρέχει την υπηρεσία ή πουλάει τα αγαθά, υποχρεούται να καταθέσει εντός δύο (2) εργάσιμων ημερών από την έκδοση του παραστατικού (απόδειξη είσπραξης μετρητών ή παραλαβής συναλλαγματικών εκτός τραπεζικού συστήματος) σε τραπεζικό λογαριασμό που τηρεί σε οποιαδήποτε αναγνωρισμένη τράπεζα ή πιστωτικό οργανισμό το ποσό των μετρητών που εισέπραξε. Ο λόγος της αδυναμίας εξόφλησης με τη χρήση τραπεζικού μέσου πληρωμής πρέπει να αναγράφεται πάνω στο σώμα του στοιχείου του ΚΦΑΣ και να αποδεικνύεται με οποιοδήποτε πρόσφορο μέσο.»

Επειδή στην ΠΟΛ. 1113/2015, με την οποία παρασχέθηκαν οδηγίες για την ορθή και ομοιόμορφη εφαρμογή των διατάξεων των άρθρων 22, 22^Α και 23 του ν. 4172/2013, αναφέρεται ότι:

«1. Με τις διατάξεις του άρθρου αυτού τίθεται ο γενικός κανόνας για την έκπτωση των επιχειρηματικών δαπανών. Συγκεκριμένα, ορίζεται ότι κατά τον προσδιορισμό του κέρδους από επιχειρηματική δραστηριότητα των φυσικών προσώπων που αποκτούν εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα, καθώς και των νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων, επιτρέπεται η έκπτωση όλων των δαπανών, οι οποίες πληρούν αθροιστικά τα ακόλουθα κριτήρια, με την επιφύλαξη των διατάξεων του άρθρου 23 και της παραγράφου 4 του άρθρου 48, αναφορικά με τις δαπάνες που κατά ρητή διατύπωση του νόμου δεν εκπίπτουν από τα ακαθάριστα έσοδα των επιχειρήσεων.

2. Ειδικότερα, εκπίπτουν οι δαπάνες που:

α) πραγματοποιούνται προς το συμφέρον της επιχείρησης ή κατά τις συνήθειες εμπορικές συναλλαγές της.

Συγκεκριμένα, στις δαπάνες της περίπτωσης αυτής εμπίπτει κάθε δαπάνη, που κρίνεται απαραίτητη από τον επιχειρηματία ή τη διοίκηση της επιχείρησης, ανεξάρτητα εάν αυτή πραγματοποιείται δυνάμει νόμιμης ή συμβατικής υποχρέωσης, για την επίτευξη του επιχειρηματικού σκοπού, την ανάπτυξη των εργασιών, τη βελτίωση της θέσης της στην αγορά, εφόσον αυτή ενεργείται στα πλαίσια της οικονομικής αποστολής της ή κατά τις συνήθειες εμπορικές συναλλαγές της και μπορεί να συμβάλλει στη δημιουργία εισοδήματος ή άλλως αποβλέπει στη διεύρυνση των εργασιών της και στην αύξηση του εισοδήματος της (ΣΤΕ 2033/2012) ή στην υλοποίηση δράσεων στο πλαίσιο της εταιρικής κοινωνικής ευθύνης. Δεν επιτρέπεται, δε, στη φορολογική αρχή να ελέγχει τη σκοπιμότητα και το προσήκον μέτρο των

δαπανών αυτών (ΣΤΕ 2963/2013, ΣΤΕ 1729/2013, ΣΤΕ 1604/2011, κ.ά.), εκτός αν τούτο ορίζεται ρητά και ειδικά στο νόμο (π.χ. ενδοομιλικές συναλλαγές).

Επισημαίνεται ότι ως προς τα νομικά πρόσωπα μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα ισχύουν όσα ειδικότερα αναφέρονται κατωτέρω στην παρούσα.

β) αντιστοιχούν σε πραγματική συναλλαγή, η αξία της οποίας δεν κρίνεται κατώτερη ή ανώτερη της αγοραίας, στη βάση των στοιχείων που διαθέτει η Φορολογική Διοίκηση.

Ως προς την έννοια της πραγματικής συναλλαγής, διευκρινίζεται ότι οι δαπάνες δεν πρέπει να είναι εικονικές ή μερικώς εικονικές ή ανύπαρκτες, όπως ενδεικτικά είναι η δαπάνη που δεν έχει πραγματοποιηθεί αλλά έχει καταχωρηθεί στα τηρούμενα βιβλία ή αφορά σε συναλλαγές που δεν είναι πραγματικές ως προς το είδος ή το πρόσωπο ή την αξία αυτών.

Ως προς το ζήτημα της εικονικότητας ως προς το πρόσωπο του εκδότη φορολογικού στοιχείου, επισημαίνεται η προσφάτως εκδοθείσα ΠΟΛ.1071/31.3.2015 εγκύκλιος, με την οποία κοινοποιήθηκε η αριθ./2014 γνωμοδότηση ΝΣΚ, σύμφωνα με την οποία ο καλόπιστος λήπτης φορολογικού στοιχείου εικονικού ως προς το πρόσωπο του εκδότη δύναται να εκπέσει τη σχετική δαπάνη από τα ακαθάριστα έσοδά του.

Επίσης, σημειώνεται ότι η ζημία που προκύπτει από την αποτίμηση τίτλων, χρεογράφων, υποχρεώσεων, κ.λπ. δεν είναι δαπάνη που αντιστοιχεί σε πραγματική συναλλαγή, αλλά η όποια δαπάνη θα προκύψει κατά τη μεταβίβαση των υπόψη τίτλων, κ.λπ. ή εξόφληση της σχετικής υποχρέωσης.

Το αν η αξία της συναλλαγής είναι ανώτερη ή κατώτερη της αγοραίας (αρχή των ίσων αποστάσεων) είναι θέμα πραγματικό.

Διευκρινίζεται ότι αυτή εφαρμόζεται μόνο στην περίπτωση των ενδοομιλικών συναλλαγών, κατά τα ειδικότερα οριζόμενα στο άρθρο 50 του Κ.Φ.Ε.

γ) εγγράφονται στα λογιστικά αρχεία (βιβλία) της επιχείρησης την περίοδο που πραγματοποιούνται και αποδεικνύονται με κατάλληλα δικαιολογητικά.

Επομένως, οι δαπάνες θα πρέπει να έχουν καταχωρηθεί στα τηρούμενα βιβλία του φορολογικού έτους που αυτές έχουν πραγματοποιηθεί με βάση τα κατάλληλα δικαιολογητικά.

Διευκρινίζεται ότι η έννοια των δικαιολογητικών είναι ευρύτερη των φορολογικών στοιχείων και περιλαμβάνει κάθε πρόσφορο δικαιολογητικό, όπως ενδεικτικά, στοιχεία που προβλέπονται από τις διατάξεις του ν. 4308/2014 (Ε.Λ.Π.), δημόσια ή ιδιωτικά έγγραφα, απολογιστικά στοιχεία (π.χ. αποσβέσεις), δήλωση στην περίπτωση ιδιοχρησιμοποίησης, κ.λπ. Ειδικά στην περίπτωση απώλειας των πρωτότυπων φορολογικών στοιχείων, θα λαμβάνονται υπόψη και επικυρωμένα φωτοαντίγραφα των στοιχείων αυτών από τον εκδότη τους.

Σημειώνεται ότι εφόσον πρόκειται για επιχείρηση η οποία σύμφωνα με τις διατάξεις του ν. 4308/2014 δεν έχει υποχρέωση τήρησης βιβλίων, οι δαπάνες του εν λόγω άρθρου εκπίπτουν από τα ακαθάριστα έσοδά της, εφόσον συντρέχουν οι λοιπές αναφερόμενες πιο πάνω προϋποθέσεις, πλην αυτής της εγγραφής στα τηρούμενα βιβλία (π.χ. αγρότες που δεν τηρούν βιβλία, απαλλαγή από την τήρηση βιβλίων σύμφωνα με την ΠΟΛ.1007/9.1.2015 Απόφαση ΓΓΔΕ).

3. Κατόπιν όλων όσων αναφέρθηκαν παραπάνω συνάγεται ότι οι επιχειρηματικές δαπάνες εκπίπτουν, εφόσον πληρούν αθροιστικά τα κριτήρια του άρθρου 22 και δεν ανήκουν στον περιοριστικό κατάλογο του άρθρου 23 ή της παραγράφου 4 του άρθρου 48.

Αναφορικά με το χρόνο έκπτωσής τους, αυτές εκπίπτουν από τα ακαθάριστα έσοδα του φορολογικού έτους το οποίο αφορούν, με την επιφύλαξη των διατάξεων του άρθρου 23 (π.χ. χρόνος έκπτωσης ασφαλιστικών εισφορών, κ.λπ.). Οι δαπάνες των οποίων τα δικαιολογητικά εκδίδονται ή λαμβάνονται έως την ημερομηνία κλεισίματος του ισολογισμού και αφορούν την κλειόμενη χρήση επίσης εκπίπτουν από τα ακαθάριστα έσοδα του έτους που αφορούν.

Επισημαίνεται ότι τα ανωτέρω συνιστούν τον γενικό κανόνα έκπτωσης των δαπανών, καθόσον κάθε δαπάνη πρέπει να εξετάζεται ως ξεχωριστή περίπτωση, από την αρμόδια ελεγκτική αρχή, με βάση τα ιδιαίτερα χαρακτηριστικά αυτής.»

Επειδή στην ΠΟΛ. 1055/2016, με την οποία δόθηκαν διευκρινίσεις σχετικά με την εφαρμογή των διατάξεων της περ. β' του άρθρου 23 του ν. 4172/2013 σε περίπτωση εξόφλησης τιμολογίων προμηθευτών και πιστωτών από τρίτους, αναφέρονται μεταξύ άλλων τα εξής:

«4. Από τη γραμματική διατύπωση των πιο πάνω διατάξεων προκύπτει, ότι ο νόμος απαιτεί η εξόφληση να γίνεται με τραπεζικό μέσο πληρωμής, προκειμένου να αποδεικνύεται η ύπαρξη και η πραγματοποίηση της συναλλαγής, χωρίς να κάνει διάκριση ως προς το πρόσωπο του καταβάλλοντος, ούτε να θέτει ως προϋπόθεση όπως το πρόσωπο στο οποίο ανήκει ο λογαριασμός μέσω του οποίου εξοφλούνται οι σχετικές δαπάνες να είναι και αυτό που είχε τη σχετική απαίτηση από τον καταβάλλοντα (άμεσα αντισυμβαλλόμενος).

5. Κατόπιν των ανωτέρω, σε περίπτωση εξόφλησης σε τραπεζικό λογαριασμό του προμηθευτή – πιστωτή από τρίτο πρόσωπο (ημεδαπό ή αλλοδαπό), το οποίο, κατ' εντολή της επιχείρησης, εξοφλεί τη σχετική υποχρέωση προς απόσβεση ισόποσης υποχρέωσης αυτού προς αυτή, η σχετική δαπάνη εκπίπτει από τα ακαθάριστα έσοδα της επιχείρησης, αρκεί να αποδεικνύεται με βάση τα κατάλληλα στοιχεία (τραπεζικά παραστατικά ή άλλα έγγραφα) η εξόφληση του προμηθευτή καθώς και ο λόγος εξόφλησης των δαπανών από τον τρίτο.

Ομοίως, σε περίπτωση που, με βάση τα ανωτέρω, η εξόφληση γίνεται, κατ' εντολή της επιχείρησης, από τρίτο, πελάτη της, προς απόσβεση δικής του υποχρέωσης από αγορά αγαθών ή λήψη υπηρεσιών από την επιχείρηση, η σχετική δαπάνη αναγνωρίζεται προς έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα του τρίτου με τις ίδιες ως άνω προϋποθέσεις και εφόσον πληρούνται και οι λοιπές προϋποθέσεις που τίθενται για την εκπαισιμότητα των δαπανών με τις διατάξεις του ν.4172/2013, παρόλο που ο τραπεζικός λογαριασμός στον οποίο κατατέθηκαν τα μετρητά ή μεταφέρθηκαν τα σχετικά εμβάσματα δεν ανήκει σε πρόσωπο έναντι του οποίου υφίστατο και η σχετική υποχρέωση.»

Επειδή με το άρθρο 72 του ν. 4446/2016 προστέθηκε στο άρθρο 23 του ν. 4172/2013 νέα παράγραφος ιδ', ως εξής:

«ιδ) Οι δαπάνες που πραγματοποιούνται στο πλαίσιο εργασιακής σχέσης όπως αυτή ορίζεται στην παρ. 2 του άρθρου 12 του ν. 4172/2013, εφόσον η τμηματική ή ολική εξόφληση δεν έχει πραγματοποιηθεί με τη χρήση ηλεκτρονικού μέσου πληρωμής ή μέσω παρόχου υπηρεσιών πληρωμών»

Επειδή στην ΠΟΛ. 1061/2017, με την οποία κοινοποιήθηκαν οι ανωτέρω διατάξεις, αναφέρονται, μεταξύ άλλων, τα εξής:

«2. Ως «ηλεκτρονικό μέσο πληρωμής», για την εφαρμογή των κοινοποιούμενων διατάξεων, νοείται κάθε μέσο πληρωμής, κατά την έννοια της περ. ιδ' του άρθρου 62 του νόμου αυτού, που απαιτεί τη μεσολάβηση ενός τηλεπικοινωνιακού ή ηλεκτρονικού δικτύου, όπως π.χ. η μεταφορά χρημάτων μέσω ειδικών διαδικτυακών εφαρμογών («e-banking»), καρτών, το «ηλεκτρονικό πορτοφόλι», κ.λπ., ενώ η έννοια του «παρόχου υπηρεσιών πληρωμών» ορίζεται με τις διατάξεις της περ. δ' του άρθρου 62 του ν.4446/2016 και είναι ευρύτερη από αυτή της παρ. 2 του άρθρου 1 του ν.3862/2010. Επομένως, στους παρόχους υπηρεσιών πληρωμών περιλαμβάνονται, μεταξύ άλλων, τα πιστωτικά ιδρύματα, τα γραφεία ταχυδρομικών επιταγών και τα ιδρύματα πληρωμών, ανεξάρτητα αν έχουν την έδρα τους στην ημεδαπή ή στην αλλοδαπή (Ε.Ε., τρίτες χώρες).

3. Κατόπιν των ανωτέρω, πέραν της μεταφοράς χρημάτων μέσω ειδικών διαδικτυακών εφαρμογών και της χρήσης χρεωστικών ή πιστωτικών καρτών, ως κατάλληλα μέσα πληρωμής για την έκπτωση των δαπανών που πραγματοποιούνται στο πλαίσιο εργασιακής σχέσης νοούνται ενδεικτικά και τα ακόλουθα:

- Η κατάθεση σε τραπεζικό λογαριασμό του μισθωτού, έστω και αν υπάρχουν περισσότεροι συνδικαιούχοι, είτε με μετρητά είτε με μεταφορά μεταξύ λογαριασμών (έμβασμα),
- Η χρήση ταχυδρομικής επιταγής - ταχυπληρωμής ή η κατάθεση σε λογαριασμό πληρωμών των Ελληνικών Ταχυδρομείων,
- Η χρήση τραπεζικής επιταγής,
- Η έκδοση επιταγής σε διαταγή του μισθωτού.

4. Κατά ρητή διατύπωση των σχετικών διατάξεων, σε περίπτωση που μέρος των δαπανών που πραγματοποιούνται στο πλαίσιο εργασιακής σχέσης δεν εξοφληθεί με κάποιο από τα μέσα που παρατίθενται πιο πάνω, δεν αναγνωρίζεται προς έκπτωση το σύνολο της δαπάνης. Εξαίρεση αποτελεί η περίπτωση κατά την οποία μέρος του μισθού παρακρατείται από τον εργοδότη με σκοπό την εξόφληση υποχρεώσεων του (π.χ. δάνειο που του έχει χορηγήσει ο εργοδότης) ή την εκτέλεση κατάσχεσης απαίτησης εις χείρας τρίτου (π.χ. οφειλές του εργαζόμενου προς το Δημόσιο), οπότε η σχετική δαπάνη εκπίπτει στο σύνολό της όταν το εναπομείναν ποσό έχει εξοφληθεί με τη χρήση ηλεκτρονικού μέσου πληρωμής ή μέσω παρόχου υπηρεσιών πληρωμών.»

Επειδή, η δημόσια διοίκηση δεσμεύεται από την αρχή της νομιμότητας, όπως αυτή καθιερώνεται με τις διατάξεις των άρθρων 26 παρ. 2, 43, 50, 82, 83 και 95 & 1 του Συντάγματος (ΣτΕ 8721/1992, 2987/1994), και η οποία συνεπάγεται ότι η διοίκηση οφείλει ή μπορεί να προβαίνει μόνο σε ενέργειες που προβλέπονται και επιβάλλονται ή επιτρέπονται από τους κανόνες που θεσπίζουν το Σύνταγμα, οι νομοθετικές πράξεις, οι διοικητικές κανονιστικές πράξεις, που έχουν εκδοθεί βάσει νομοθετικής εξουσιοδότησης, καθώς και από κάθε κανόνα ανώτερης ή ισοδύναμης προς αυτούς τυπικής ισχύος.

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 65 του Κ.Φ.Δ.: «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 όπως αναφέρεται στην οικεία έκθεση ελέγχου εισοδήματος, διαπιστώθηκαν τα εξής:
«Κατά τον έλεγχο δαπανών/αγορών του μηνός Αυγούστου 2017, που διενεργήθηκε στα πλαίσια προηγούμενων ελεγκτικών επαληθεύσεων, διαπιστώθηκε ότι ο ελεγχόμενος έλαβε και καταχώρησε στα βιβλία του τα παρακάτω τιμολόγια-δελτία αποστολής από τις επιχειρήσεις (ΑΦΜ), ΑΕ (ΑΦΜ) και ΟΕ (ΑΦΜ) που αφορούν αγορές εμπορευμάτων για τις ανάγκες της επιχείρησής του, όπως παρουσιάζονται στον παρακάτω πίνακα:

Ημ /νία	Ωρα	Παραστατικό	Αιτιολογία	Καθαρή Αξία	ΦΠΑ	Σύνολο
2/8/2017	9:22	.....	.....	292,56	70,21	362,77
2/8/2017	9:23	.....	.....	292,56	70,21	362,77
5/8/2017	8:48	.....	.....	386,38	92,74	479,12
5/8/2017	8:50	.....	.....	114,74	27,54	142,28
8/8/2017	15:27	.....	.....	241,24	57,9	299,14

8/8/2017	15:27	.....	.....	363,59	87,25	450,84
11/8/2017	9:27	.....	.....	390,08	93,62	483,7
11/8/2017	9:28	.....	.....	255,64	61,35	316,99
12/8/2017	8:51	.....	.....	379,78	91,15	470,93
12/8/2017	8:53	.....	.....	287,34	68,96	356,3
19/8/2017	8:41	.....	.....	351,07	84,26	435,33
19/8/2017	8:42	.....	.....	204,05	86,17	290,22
ΣΥΝΟΛΟ				3.559,03	891,36	4.450,39

Τα παραπάνω τιμολόγια εκδόθηκαν από το ίδιο ταμείο (σειρά), στις περισσότερες περιπτώσεις με συνεχόμενους αύξοντες αριθμούς με καθαρή αξία έκαστο μικρότερη των 500 € αλλά αθροιστικά με συνολική καθαρή αξία € 3.559,03 (€1.785,96, €604,83 και €1.168,24 αντίστοιχα για κάθε προμηθευτή), και εξοφλημένα όλα με μετρητά (καθώς δεν κατέστη δυνατή η απόδειξη στον έλεγχο άλλου τρόπου πληρωμής). Η αποστολή έγινε με μεταφορικό μέσο του προμηθευτή, και λόγω της απόστασης προκύπτει ότι πρόκειται για μία διακίνηση. Ακόμα από τον όγκο των αγοραζόμενων ειδών προκύπτει ότι είναι όχι μόνο δυνατή, αλλά και πλέον συμφέρουσα, η μεταφορά τους στην έδρα του ελεγχόμενου με μία μόνο διακίνηση, συνεπώς εκλείπει κάθε λόγος για τμηματική έκδοση τιμολογίων.»

Επειδή από τις αναγραφόμενες στα ανωτέρω παραστατικά ώρες καθίσταται σαφές ότι δεν είναι δυνατόν να πρόκειται για περισσότερες από μία αποστολές, αφού αυτά έχουν κοπεί είτε το ίδιο ακριβώς λεπτό, είτε με διαφορά ενός ή δύο λεπτών, ενώ ο προσφεύγων δεν προσκόμισε κάποιο παραστατικό προκειμένου να αποδείξει τον ισχυρισμό του.

Επειδή ως προς τη δαπάνη μισθοδοσίας προσωπικού στην οικεία έκθεση ελέγχου εισοδήματος αναφέρονται τα εξής:

«Επιπλέον ζητήθηκαν από τον έλεγχο και τα αποδεικτικά πληρωμής με ηλεκτρονικό μέσο των σχετικών δαπανών μισθοδοσίας, σύμφωνα με τα οριζόμενα στο άρθρο 72 του Ν.4446/2016, προκειμένου να εκπεστούν. Καθώς δεν προσκομίστηκαν στον έλεγχο τα σχετικά καταθετήρια ή άλλα σχετικά δικαιολογητικά αλλά ούτε προέκυψε από τον έλεγχο των τραπεζικών λογαριασμών του ελεγχόμενου η εξόφληση μισθοδοσίας μέσω τράπεζας, ο έλεγχος διαπιστώνει ότι η πληρωμή της μισθοδοσίας των εργαζομένων δεν έγινε με ηλεκτρονικό μέσο. Άρα η εν λόγω δαπάνη (πληρωτέο ποσό στους εργαζόμενους) δεν είναι εκπεστέα και συνεπώς ποσό €17.483,66 (21.321,39- 3.837,75), δηλαδή μικτές αποδοχές – κρατήσεις εργαζομένων δεν αναγνωρίζεται για έκπτωση και αποτελεί λογιστική διαφορά για το έτος 2017 και ποσό €21.428,28 (21.798,15- 4.369,87), δηλαδή μικτές αποδοχές – κρατήσεις εργαζομένων).»

Επειδή με την παρούσα ενδικοφανή ο προσφεύγων προσκομίζει υπεύθυνες δηλώσεις πέντε εργαζομένων στις οποίες αναφέρεται ότι αυτός εξοφλούσε τους ίδιους αλλά και άλλους εργαζομένους του με καταβολή μετρητών σε ΑΤΜ, πλην όμως δεν προσκομίζονται κινήσεις τραπεζικών λογαριασμών από τις οποίες να αποδεικνύεται αυτό.

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 30 παρ. 3 του ν. 4308/2014 (ΕΛΠ):

«3. Οι οντότητες της παραγράφου 1 του παρόντος άρθρου, των οποίων ο ετήσιος καθαρός κύκλος εργασιών δεν υπερβαίνει το ποσό των 150.000 ευρώ από πωλήσεις αγαθών, δύνανται να μην διενεργούν απογραφή των αποθεμάτων τους και να αντιμετωπίζουν τις αγορές της περιόδου ως έξοδο.»

Επειδή στο άρθρο 27 του Κ.Φ.Δ. ορίζεται ότι:

«1. Η Φορολογική Διοίκηση δύναται να προβαίνει σε εκτιμώμενο, διορθωτικό ή προληπτικό προσδιορισμό της φορολογητέας ύλης και με την εφαρμογή μιας ή περισσότερων από τις κατωτέρω τεχνικές ελέγχου:

- α) της αρχής των αναλογιών,
- β) της ανάλυσης ρευστότητας του φορολογούμενου,
- γ) της καθαρής θέσης του φορολογούμενου,
- δ) της σχέσης της τιμής πώλησης προς το συνολικό όγκο κύκλου εργασιών και
- ε) του ύψους των τραπεζικών καταθέσεων και των δαπανών σε μετρητά.

Με τις ως άνω τεχνικές μπορούν να προσδιορίζονται τα φορολογητέα εισοδήματα των φορολογουμένων, τα ακαθάριστα έσοδα, οι εκροές και τα φορολογητέα κέρδη των υπόχρεων βάσει των γενικά παραδεκτών αρχών και τεχνικών της ελεγκτικής.

2. Με απόφαση του Γενικού Γραμματέα καθορίζονται το ειδικότερο περιεχόμενο τεχνικών ελέγχου της παραγράφου 1, ο τρόπος εφαρμογής τους και κάθε σχετικό θέμα για την εφαρμογή του παρόντος άρθρου.».

Επειδή στο άρθρο 28 του ν. 4172/2013 (Κ.Φ.Ε.) ορίζεται ότι:

«1. Το εισόδημα των φυσικών και νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων που ασκούν ή προκύπτει ότι ασκούν επιχειρηματική δραστηριότητα μπορεί να προσδιορίζεται με βάση κάθε διαθέσιμο στοιχείο ή με έμμεσες μεθόδους ελέγχου κατά τις ειδικότερες προβλέψεις του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας στις ακόλουθες περιπτώσεις:

- α) όταν τα λογιστικά αρχεία δεν τηρούνται ή οι οικονομικές καταστάσεις δεν συντάσσονται σύμφωνα με τον νόμο για τα λογιστικά πρότυπα, ή
- β) όταν τα φορολογικά στοιχεία ή τα λοιπά προβλεπόμενα σχετικά δικαιολογητικά δεν συντάσσονται σύμφωνα με τον Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας, ή
- γ) όταν τα λογιστικά αρχεία ή φορολογικά στοιχεία δεν προσκομίζονται στη Φορολογική Διοίκηση μετά από σχετική πρόσκληση.

2. Το εισόδημα φυσικών προσώπων, ανεξαρτήτως αν προέρχεται από άσκηση επιχειρηματικής δραστηριότητας, μπορεί επίσης να προσδιορίζεται με βάση κάθε διαθέσιμο στοιχείο ή έμμεσες μεθόδους ελέγχου σύμφωνα με τις σχετικές διατάξεις του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας, όταν το ποσό του δηλούμενου εισοδήματος δεν επαρκεί για την κάλυψη των προσωπικών δαπανών διαβίωσης ή σε περίπτωση που υπάρχει προσαύξηση περιουσίας η οποία δεν καλύπτεται από το δηλούμενο εισόδημα.»

Επειδή στο άρθρο 2 της Απόφασης Α.1008/2020 του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. ορίζονται, μεταξύ άλλων, τα εξής:

«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, επίσης, στην ανωτέρω Απόφαση ορίζονται τα εξής:

«Άρθρο 3

Υπαγόμενοι πεδίο εφαρμογής

Στον τρόπο και στη διαδικασία ελέγχου που ορίζεται με την απόφαση αυτή, μπορούν να υπαχθούν οι υποθέσεις φορολογίας εισοδήματος φυσικών και νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων που ασκούν ή προκύπτει ότι ασκούν επιχειρηματική δραστηριότητα και εμπίπτουν στις διατάξεις του άρθρου 28 του ν. 4172/2013, για φορολογικά έτη που αρχίζουν από 1.1.2014 και μετά. Η εφαρμογή των μεθόδων έμμεσου προσδιορισμού της φορολογητέας ύλης της παρούσας απόφασης τεκμηριώνεται επαρκώς στην οικεία έκθεση ελέγχου με ρητή αναφορά στις σχετικές διατάξεις του άρθρου 28 του ν. 4172/2013.

Άρθρο 4

Εφαρμογή και επιλογή τεχνικής ελέγχου

Για τις υποθέσεις του άρθρου 3 της παρούσας, δύναται να εφαρμόζονται, σε οποιοδήποτε στάδιο διενέργειας του ελέγχου, οι τεχνικές ελέγχου, που ορίζονται με την παρούσα απόφαση, οι οποίες επιλέγονται κατόπιν έγκρισης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ή του Ελεγκτικού Κέντρου.

Άρθρο 5

Ενέργειες της Φορολογικής Διοίκησης

Η Φορολογική Διοίκηση δύναται να συγκεντρώνει πληροφορίες από τον φορολογούμενο και από τρίτους κατ' εφαρμογή των διατάξεων του ν. 4174/2013, ενώ περαιτέρω αξιοποιεί στοιχεία και πληροφορίες που διαθέτει για τον φορολογούμενο.

Τα ανωτέρω καθώς κάθε άλλη σχετική πληροφορία που δύναται να συλλεχθεί κατά τον έλεγχο, σε συνδυασμό με τη φύση, τα ιδιαίτερα χαρακτηριστικά και άλλους συναφείς παράγοντες του εκάστοτε είδους και μορφής της επιχείρησης λαμβάνονται υπόψη για την εφαρμογή των οριζόμενων στην παρούσα.»

Επειδή σύμφωνα με την Εγκύκλιο Ε. 2015/2020: «5. Σύμφωνα με την παρ. 2 του άρθρου 28 του ν. 4172/2013, το εισόδημα φυσικών προσώπων, ανεξαρτήτως αν προέρχεται από άσκηση επιχειρηματικής δραστηριότητας, μπορεί επίσης να προσδιορίζεται με βάση κάθε διαθέσιμο στοιχείο ή έμμεσες μεθόδους ελέγχου σύμφωνα με τις σχετικές διατάξεις του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας, όταν το ποσό του δηλούμενου εισοδήματος δεν επαρκεί για την κάλυψη των προσωπικών δαπανών διαβίωσης ή σε περίπτωση που υπάρχει προσαύξηση περιουσίας η οποία δεν καλύπτεται από το δηλούμενο εισόδημα. Διευκρινίζεται ότι ο προσδιορισμός του εισοδήματος των φυσικών προσώπων που ασκούν ή προκύπτει ότι ασκούν επιχειρηματική δραστηριότητα δύναται να γίνει με τη χρήση οποιασδήποτε από τις έμμεσες τεχνικές που προβλέπονται στο άρθρο 27 του ν. 4174/2013, υπό την πλήρωση των προϋποθέσεων είτε της παρ. 1, είτε της παρ. 2 του άρθρου 28 του ν. 4172/2013.»

Επειδή με βάση την από 21.6.2023 εισήγηση της ελεγκτού και την υπ' αριθ. /21.6.2023 απόφαση του Προϊσταμένου της ελεγκτικής υπηρεσίας, εγκρίθηκε η διενέργεια του

φορολογικού ελέγχου με τη μέθοδο της αρχής των αναλογιών για τα ελεγχόμενα φορολογικά έτη 2017 και 2018, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 28 του ν.4172/2013 και του άρθρου 27 του ν.4174/2013 καθώς και τα κατά εξουσιοδότηση εκδοθέντα εφαρμοστικά νομοθετήματα που προαναφέρονται (ΠΟΛ. 1050/2014, ΠΟΛ. 1094/2014, Ε.2015/2020).

Επειδή, όπως προκύπτει από τα στοιχεία του φακέλου:

- Για το φορολογικό έτος 2017, ο κύκλος εργασιών του προσφεύγοντος ανήλθε σε 158.228,14€ και συνεπώς ήταν υπόχρεος διενέργειας απογραφής, πράγμα το οποίο δεν έπραξε σύμφωνα με τα προσκομιζόμενα βιβλία του και το Έντυπο Ε3 της οικείας Δήλωσης Φορολογίας Εισοδήματος, συνεπώς δεν τήρησε τα λογιστικά του αρχεία και δεν συνέταξε τις οικονομικές καταστάσεις σύμφωνα με το νόμο και τα λογιστικά πρότυπα και ως εκ τούτου πληρείται η προϋπόθεση του άρθρου 28 παρ. 1 περ. α' του ΚΦΕ περί προσδιορισμού των αποτελεσμάτων με έμμεσες μεθόδους ελέγχου.
- Για το φορολογικό έτος 2018, πληρείται η προϋπόθεση του άρθρου 28 παρ. 2 του ΚΦΕ περί προσδιορισμού των αποτελεσμάτων με έμμεσες μεθόδους ελέγχου καθώς ο προσφεύγων έχει δηλώσει εισόδημα από ακίνητη περιουσία και μερίσματα- τόκους- δικαιώματα συνολικού ποσού 9.209,26 €, και δαπάνες στους κωδικούς 719, 735 και 049 της οικείας δήλωσης φορολογίας εισοδήματος συνολικού ποσού 15.643,94 €, ενώ από τα στοιχεία της ΠΟΛ. 1033/2014 που αντλήθηκαν από το Πληροφορικό Σύστημα της ΑΑΔΕ προκύπτουν δαπάνες συνολικού ποσού 20.269,86 €.

Επειδή, όπως προκύπτει από τις οικείες εκθέσεις ελέγχου, για τον καθορισμό των αναλογιών (ποσοστών), που εφαρμόστηκαν για τον προσδιορισμό των εσόδων από επιχειρηματική δραστηριότητα εξάντλησε τη δυνατότητα δημιουργίας αναλογιών με βάση τα πραγματικά δεδομένα της επιχείρησης (κόστος, δαπάνες, τιμές πώλησης κ.λπ.), στοιχεία τα οποία προκύπτουν αφενός από τα λογιστικά αρχεία του φορολογουμένου και αφετέρου από κάθε είδους διαθέσιμα στοιχεία καθώς και πληροφορίες και διευκρινίσεις που παρασχέθηκαν από τον ίδιο ως απάντηση στο υπ' αριθ./6.6.2023 ερωτηματολόγιο. Συνεπώς κύρια πηγή πληροφοριών ήταν η ίδια η επιχείρηση και τα δεδομένα τα οποία εκείνη έθεσε στη διάθεση του ελέγχου.

Επειδή με την υπό κρίση ενδικοφανή ο προσφεύγων επικαλείται ότι ο έλεγχος εφάρμοσε τις έμμεσες τεχνικές ελέγχου με εσφαλμένο τρόπο και προσδιόρισε αυθαίρετα το ύψος των ακαθαρίστων εσόδων του τα ελεγχόμενα έτη, χωρίς ωστόσο να προσκομίζει κανένα νεότερο στοιχείο και απλά περιορίζεται στο να καταδεικνύει πλημμέλειες του ελέγχου, ενώ, όπως προκύπτει από τις οικείες εκθέσεις ελέγχου, στα πλαίσια της χρηστής διοίκησης προσμετρήθηκε κάθε πιθανός παράγοντας κόστους (ζάχαρη, αφρόγαλα, κλπ) γεγονός που οδήγησε στη διαμόρφωση υψηλότερου κόστους ανά μερίδα και συνεπώς χαμηλότερου περιθωρίου μικτού κέρδους.

Επειδή, ο έλεγχος υπολόγισε τα ακαθάριστα έσοδα του προσφεύγοντος διενεργώντας αποφορολόγηση των τιμών αγοράς και πώλησης και προέβη σε καταλογισμό Φ.Π.Α. με τις αντίστοιχες προσβαλλόμενες πράξεις, ο σχετικός ισχυρισμός του προσφεύγοντος προβάλλεται αβάσιμα.

Επειδή, όπως προκύπτει από τον φάκελο της υπόθεσης, σε κανένα στάδιο του ελέγχου δεν επισημάνθηκε από την ίδια την επιχείρηση που αποτέλεσε την κύρια πηγή πληροφοριών διαφορετική αναλογία πωλήσεων και διαφορετική τιμή για τις πωλήσεις με τη μέθοδο του take

away, ενώ η επαγγελματική εγκατάσταση του προσφεύγοντος στην παραλία της
..... τουλάχιστον τραπεζία τεσσάρων θέσεων και ... ξαπλώστρες κατά μήκος της
παραλίας.

Επειδή ο προσφεύγων αόριστα επικαλείται ότι ο έλεγχος υπέπεσε σε σφάλματα ως προς τον καθορισμό της φύρας σε ποσοστό 5%, χωρίς να αποδεικνύει συγκεκριμένα γεγονότα που θα οδηγούσαν σε μεγαλύτερο ποσοστό φύρας, ενώ σε κάθε περίπτωση, ο έλεγχος, όπως προκύπτει από την οικεία έκθεση, προσδιόρισε φύρα ποσοστού 5%, 10% και σε κάποια προϊόντα 20% και 40%.

Επειδή, οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στις από 5.10.2023 εκθέσεις ελέγχου της Δ.Ο.Υ. ΝΑΥΠΛΙΟΥ, επί των οποίων εδράζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες.

Αποφασίζουμε

Την απόρριψη της με ημερομηνία κατάθεσης 21.11.2023 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, ΑΦΜ, και την επικύρωση των με αριθμό/.....,/2023,/2023,/2023,/2023, και/2023 προσβαλλόμενων Πράξεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΝΑΥΠΛΙΟΥ.

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

1. Φόρος Εισοδήματος:

Φορολογικό έτος 2017	
Χρεωστικό ποσό	30.115,71
Πρόστιμο άρθρου 58 Κ.Φ.Δ.	15.057,86
Ειδική Εισφορά Αλληλεγγύης	5.788,68
Σύνολο	50.962,25

(Ως η υπ' αριθ./13.10.2023 Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος)

Φορολογικό έτος 2018	
Χρεωστικό ποσό	24.073,06
Πρόστιμο άρθρου 58 Κ.Φ.Δ.	12.036,53
Ειδική εισφορά αλληλεγγύης	5.654,15
Σύνολο	41.763,74

(Ως η υπ' αριθ./13.10.2023 Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος)

2. Φ.Π.Α.:

Φορολογική περίοδος 01/01/2017- 31/12/2017	
Χρεωστικό υπόλοιπο	8.965,81
Πρόστιμο άρθρου 58 ^Α Κ.Φ.Δ.	4.482,91
Σύνολο	13.448,72

(Ως η υπ' αριθ./13.10.2023 Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α.)

Φορολογική περίοδος 01/01/2018- 31/12/2018	
Χρεωστικό υπόλοιπο	15.297,28
Πρόστιμο άρθρου 58 ^Α Κ.Φ.Δ.	7.648,64
Σύνολο	22.945,92

(Ως η υπ' αριθ./13.10.2023 Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α.)

3. Τέλη Χαρτοσήμου

Χαρτόσημο	240,00
ΟΓΑ Χαρτοσήμου	48,00
Πρόστιμο αρ. 58 ΚΦΔ χαρτοσήμου	120,00
Πρόστιμο αρ. 58 ΚΦΔ ΟΓΑ χαρτοσήμου	24,00
Σύνολο	432,00

(Ως η υπ' αριθ. /13.10.2023 Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Τελών Χαρτοσήμου)

4. Πρόστιμο άρθρου 54 Κ.Φ.Δ.:

Πράξη Επιβολής Προστίμου υπ' αριθμ. /13.10.2023: 100,00 €

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

Ακριβές Αντίγραφο

Με εντολή του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης

Επίλυσης Διαφορών

Η Προϊστάμενη της

Υποδιεύθυνσης Επανεξέτασης

Ο/Η Υπάλληλος του Τμήματος

Διοικητικής Υποστήριξης

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.