



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Αθήνα, 16/05/2024

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Αριθμός απόφασης: 1469

ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α1

Ταχ. Δ/ση : Φιλαδελφείας 8 και Σάμου

Ταχ. Κώδικας : 104 40 - Αθήνα

Τηλέφωνο : 213 1312346

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 63 του Ν. 4987/2022 (ΦΕΚ Α' 206).

β. Του άρθρου 72 του Ν. 5104/2024 «Κώδικας Φορολογικής Διαδικασίας και άλλες διατάξεις» (ΦΕΚ Α' 58),

γ. 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)»,

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

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

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

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

4. Την με ημερομηνία κατάθεσης **17-01-2024** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του με **Α.Φ.Μ.**, κατοίκου Πάτρας, οδός αρ., κατά της:

Α) με αριθμό/15-12-2023 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου **ΦΠΑ**, φορολογικού έτους **2021**, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Πατρών,

Β) με αριθμό/15-12-2023 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου **Εισοδήματος**, φορολογικού έτους **2020**, της ίδιας Προϊσταμένης,

Γ) με αριθμό/15-12-2023 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, φορολογικού έτους **2021**, της ίδιας Προϊσταμένης,

Δ) με αριθμό/15-12-2023 Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρου **58Α** του ΚΦΔ, φορολογικού έτους **2021** της ίδιας Προϊσταμένης, καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις των οποίων ζητείται η ακύρωση άλλως η τροποποίηση.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος **A1** όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης **17-01-2024** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του με **Α.Φ.Μ.**, η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα δεδομένου ότι οι προσβαλλόμενες πράξεις επιδόθηκαν στις **18-12-2023** και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με τη με αριθ. /15-12-2023 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α., φορολογικού έτους **2021**, Χρεωστικό Υπόλοιπο ΦΠΑ ύψους **15.278,46€**.

Με τη με αριθ. /15-12-2023 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, φορολογικού έτους **2020**, προσδιορίστηκε διαφορά φόρου ύψους **1.728,82€**, πλέον πρόστιμο άρθρου **58** του Κ.Φ.Δ. ύψους **864,41€**, ήτοι συνολικό ποσό καταλογισμού **2.593,23€**.

Με τη με αριθ. /15-12-2023 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, φορολογικού έτους **2021**, προσδιορίστηκε διαφορά φόρου ύψους **15.163,70€**, πλέον πρόστιμο άρθρου **58** του Κ.Φ.Δ. ύψους **7.581,85€**, ήτοι συνολικό ποσό καταλογισμού **22.745,55€**.

Με την με αριθμό/15-12-2023 Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου **58Α** του ΚΦΔ, φορολογικού έτους **2021**, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο συνολικού ποσού **10.897,47€**, επειδή ο προσφεύγων δεν εξέδωσε τουλάχιστον (2) δύο φορολογικά στοιχεία για πράξεις που επιβαρύνονται με ΦΠΑ συνολικής αξίας **90.812,28€**, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων **1, 3, 8, 12** και **13** των ΕΛΠ και **13** παρ. **1** του ΚΦΔ.

Οι ανωτέρω προσβαλλόμενες πράξεις εδράζονται από τις από **15-12-2023** οικείες εκθέσεις ελέγχου φορολογίας εισοδήματος, Φ.Π.Α. και άρθρου **58Α** του ΚΦΔ οι οποίες συντάχθηκαν κατόπιν ελέγχου που διενεργήθηκε σε εκτέλεση της με αρ. /17-03-2023 εντολής μερικού φορολογικού ελέγχου της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Πατρών, φορολογικών ετών **2020-2021** στην ατομική επιχείρηση του προσφεύγοντος, η κύρια δραστηριότητα του οποίου είναι: «Υπηρεσίες Μηχανικών».

Ο έλεγχος απέστειλε την με αρ. πρωτ. /28-07-2022 πρόσκληση προσκόμισης βιβλίων και στοιχείων και διαπίστωσε βάσει των προσκομισθέντων τα κάτωθι:

- Φορολογικό έτος **2020**: Μη προσκόμιση τραπεζικών εγγράφων πληρωμής για δαπάνες άνω των **500,00** ευρώ, συνολικής καθαρής αξίας **7.167,00€**.
- Φορολογικό έτος **2021**:

1. Μη έκδοση τουλάχιστον (2) φορολογικών στοιχείων συνολικής αξίας 90.812,38€ για δύο έργα του («.....»).
2. Μη νόμιμη έκπτωση δαπανών συνολικής καθαρής αξίας 7.910,85€ αφού οι εν λόγω παραδόσεις εμπορευμάτων στην έδρα του προσφεύγοντος πραγματοποιήθηκαν χωρίς την έκδοση των αντίστοιχων φορολογικών στοιχείων.

Ο έλεγχος κοινοποίησε το με αριθ./08-11-2023 Σημείωμα Διαπιστώσεων του Ελέγχου και τις προσωρινές πράξεις φόρου εισοδήματος και Φ.Π.Α.. Ο προσφεύγων ανταποκρίθηκε με το με αριθ. πρωτ./29-11-2023 υπόμνημά του, οι αιτιάσεις του οποίου έγιναν εν μέρει δεκτές και εκδόθηκαν οι προσβαλλόμενες πράξεις.

Ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση άλλως τροποποίηση των ως άνω προσβαλλόμενων πράξεων της αρμόδιας φορολογικής αρχής, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

1. Μη νόμιμη και αυθαίρετη εφαρμογή εξωλογιστικού (συντελεστής μικτού κέρδους) υπολογισμού (άρθρο 28 ΚΦΕ) κατά τον έλεγχο των καθαρών κερδών της επιχείρησής του - Παντελής έλλειψη αιτιολογίας των προσβαλλόμενων πράξεων περί της συνδρομής οποιασδήποτε προϋπόθεσης για την εφαρμογή εξωλογιστικού υπολογισμού.
2. Εσφαλμένος υπολογισμός Συντελεστή Μικτού Κέρδους λόγω αυθαίρετης λήψης υπόψη μόνο των σχετικών δαπανών.
3. Ως προς την με αριθμό/15-12-2023 προσβαλλόμενη πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, φορολογικού έτους 2020 είχε προσκομίσει και προσκομίζει και με την παρούσα προσφυγή τα τραπεζικά παραστατικά πληρωμής.

ΩΣ ΠΡΟΣ ΤΟΝ ΤΡΙΤΟ ΠΡΟΒΑΛΛΟΜΕΝΟ ΙΣΧΥΡΙΣΜΟ

Επειδή, για όσα τιμολόγια καθαρής αξίας άνω των 500,00€ δεν προσκομίστηκαν τα τραπεζικά έγγραφα πληρωμής τους, ο έλεγχος τα καταλόγισε ως λογιστικές διαφορές, ήτοι για το φορολογικό έτος 2020 συνολικής καθαρής αξίας 7.167,02€ και για το φορολ/ έτος 2021 ποσού 14.600,00€ (ως σελ. 8 και 13 της έκθεσης εισοδήματος).

Επειδή, στις διατάξεις του άρθρου 23 του ν. 4172/2013 ορίζεται:

«Οι ακόλουθες δαπάνες δεν εκπίπτουν: [...] β) 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, τα εν λόγω αποδεικτικά δεν επαρκούν για την απόδειξη της καταβολής καθώς είναι αποσπασματικά, δεν εξοφλούν ολόκληρο τιμολόγιο και δεν μπορούν να συσχετιστούν με τα κρινόμενα φορολογικά στοιχεία, με οποιοδήποτε τρόπο.

Επειδή, ο προσφεύγων προσκόμισε κινήσεις από τον τραπεζικό λογαριασμό που τηρεί στην Με τα εν λόγω έγγραφα δεν προσδιορίζονται τα τιμολόγια που εξοφλεί ούτε οι προμηθευτές ούτε τα στοιχεία του κατόχου του πιστούμενου λογαριασμού. Το ποσό του κάθε εμβάσματος δεν αντικατοπτρίζει ακριβώς την αξία των παραστατικών που εξοφλεί καθώς οι πληρωμές δεν συσχετίζονται με συγκεκριμένα φορολογικά στοιχεία. Ως εκ τούτου ορθά ο έλεγχος, δεν αναγνώρισε τα επίμαχα τιμολόγια σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 23 παρ. β' του ν. 4172/2013.

ΩΣ ΠΡΟΣ ΤΟΝ ΠΡΩΤΟ ΚΑΙ ΔΕΥΤΕΡΟ ΠΡΟΒΑΛΛΟΜΕΝΟ ΙΣΧΥΡΙΣΜΟ

Επειδή όσον αφορά τον ισχυρισμό του προσφεύγοντος σχετικά με τη μη ορθή και αυθαίρετη χρήση τεχνικής ελέγχου χωρίς να συντρέχουν οι νόμιμες προϋποθέσεις του άρθρου 28 του ΚΦΕ, επισημαίνεται ότι στην υπό κρίση περίπτωση δεν εφαρμόστηκαν έμμεσες τεχνικές ελέγχου προσδιορισμού εισοδήματος. Ο έλεγχος εντόπισε διενεργηθείσες εργασίες (όπως κατασκευαστικές εργασίες, επιμετρήσεις κλπ.) χωρίς την προσκόμιση συμβάσεων και την έκδοση φορολογικών στοιχείων. Το ποσό της μη έκδοσης προσδιορίστηκε από την εφαρμογή του συντελεστή μικτού κέρδους φορολογικού έτους 2020, (ο οποίος υπολογίστηκε βάσει των εκδοθέντων φορολογικών στοιχείων που προσκόμισε για τα αναληφθέντα έργα), στις αγορές οικοδομικών υλικών φορολογικού έτους 2021. Ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι ο υπολογισμός του Συντελεστή Μικτού Κέρδους είναι εσφαλμένος καθώς δεν έλαβε υπόψη του και άλλες δαπάνες όπως αυτές που παραθέτει στην ενδικοφανή του προσφυγή (σελ. 10-12). Όμως ο έλεγχος υπολόγισε τον συντελεστή βάσει του αναληφθέντος έργου στην θέση λαμβάνοντας υπόψη αγορές οικοδομικών υλικών (και όχι λοιπές δαπάνες) φορολογικού έτους 2020 που προσκόμισε ο προσφεύγων και αφορούν το συγκεκριμένο έργο. Ως εκ τούτου ο σχετικός ισχυρισμός του απορρίπτεται.

Επειδή όπως αναφέρεται και στην έκθεση απόψεων της αρμόδιας φορολογικής αρχής: «Ο συντελεστής μικτού κέρδους υπολογίστηκε σε απόλυτη συμφωνία με τις αρχές της καλής πίστης και επιείκειας καθώς λήφθηκε το ποσοστό που προκύπτει από τη δήλωση και προσκομισθέντα στοιχεία του ίδιου του ελεγχόμενου για το έτος 2020.»

Επειδή για το έργο στη, η ελεγκτική αρχή έκρινε ότι υποκρύπτεται νέα σύμβαση που δεν προσκομίστηκε και συνεπώς δεν εκδόθηκε φορολογικό στοιχείο ύψους 16.740,53€, δεδομένου ότι υπήρξαν εργασίες, επιμετρήσεις και λήψη από την προσφεύγουσα φορολογικών στοιχείων, που χρονικά υπερέβαιναν τη διάρκεια της σύμβασης συνολικού ποσού 8.551,12€ (σελ. 10-11 της έκθεσης ελέγχου).

Επειδή, ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι οι εργασίες που αφορούν την μη έκδοση ποσού 16.740,53 ευρώ για το έργο στην, δεν υποκρύπτουν νέα σύμβαση αλλά αφορούν την από 16-10-2020 προγενέστερη σύμβαση με την εταιρεία ΑΕ, με ημερομηνία έναρξης 26-10-2020 και ημερομηνία λήξης εκτέλεσης έργου τρεις μήνες αργότερα, ήτοι στις 26-01-2021. Οι επίμαχες εργασίες ισχυρίζεται ότι δεν είχαν ολοκληρωθεί πλήρως και ολοκληρώθηκαν λίγες μέρες αργότερα από την προβλεπόμενη έγγραφη λήξη σύμβασης, ήτοι στις 11-02-2021 και καλύπτουν την αμοιβή βάσει των εκδοθέντων τιμολογίων Νο/30-10-2020,/27-11-2020 και/29-12-2020, συνολικής αξίας 41.669,00 ευρώ.

Επειδή, με τις διατάξεις της ΠΟΛ. 1003/31.12.2014, διευκρινίστηκε στο άρθρο 11 μεταξύ άλλων ότι: «11.1.1 ...ο χρόνος γένεσης της υποχρέωσης έκδοσης τιμολογίου διαφοροποιείται από την προθεσμία έκδοσης του εν λόγω τιμολογίου, η οποία καθορίζεται στην παράγραφο 2, αναλυτικά για κάθε περίπτωση πώλησης..

11.1.2 Διευκρινίζεται ότι ο χρόνος έκδοσης τιμολογίου αποσυνδέεται από την εφαρμογή της αρχής του δεδουλευμένου σχετικά με την αναγνώριση των πωλήσεων.»

Επειδή, οι προαναφερόμενες δαπάνες αφορούν το προαναφερόμενο έργο, εκδόθηκαν λίγες μέρες αργότερα από την λήξη της σύμβασης και δύναται να θεωρηθεί ότι αφορούν το προαναφερόμενο έργο σύμφωνα με τα συναλλακτικά ήθη και τα δεδομένα της κοινής πείρας

και λογικής και ως εκ τούτου ο ισχυρισμός του σχετικά με την μη έκδοση φορολογικών στοιχείων για το έργο γίνεται αποδεκτός.

Επειδή, για το έργο στην Αίγινα ισχυρίζεται ότι δεν υπήρχε υπογεγραμμένο συμφωνητικό κατά τον χρόνο του ελέγχου το οποίο συνεχίζεται και σήμερα ενώ τα υλικά βρίσκονται στην Αίγινα και στο προσεχές μέλλον θα υπάρξουν έσοδα από το εν λόγω έργο. **Δεν προσκομίζει ούτε με την παρούσα αποδεικτικά στοιχεία που να στοιχειοθετούν τον ανωτέρω ισχυρισμό του.**

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 65 «Βάρος απόδειξης» του ν.4987/2022 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, ο προσφεύγων προβάλλει τους ίδιους ισχυρισμούς με αυτούς που παρέθεσε στο με αριθ. πρωτ. /29-11-2023 υπόμνημά του σχετικά με την μη έκδοση στοιχείων για το έργο στην Αίγινα και οι ισχυρισμοί του δεν έγιναν δεκτοί από τον έλεγχο. Δεν προσκομίζει τυχόν προσφορότερα στοιχεία με την παρούσα ενδικοφανή προσφυγή που να αντικρούει ουσιαστικά τις διαπιστώσεις του ελέγχου. Ως εκ τούτου ο ισχυρισμός του σχετικά με το έργο στην Αίγινα απορρίπτεται.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 22 του ν. 4172/2013 ορίζεται ότι:

«Κατά τον προσδιορισμό του κέρδους από επιχειρηματική δραστηριότητα, επιτρέπεται η έκπτωση όλων των δαπανών, με την επιφύλαξη των διατάξεων του άρθρου 23 του Κ.Φ.Ε., οι οποίες:

α) **πραγματοποιούνται προς το συμφέρον της επιχείρησης ή κατά τις συνήθειες εμπορικές συναλλαγές της, συμπεριλαμβανομένων και δράσεων εταιρικής κοινωνικής ευθύνης.**

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

γ) **εγγράφονται στα τηρούμενα βιβλία απεικόνισης των συναλλαγών της περιόδου κατά την οποία πραγματοποιούνται και αποδεικνύονται με κατάλληλα δικαιολογητικά.»**

Επειδή, όπως έχει κριθεί νομολογιακά για την επιβολή του αυτοτελούς προστίμου μη έκδοσης απαιτείται η φορολογική αρχή να διαπιστώνει κατόπιν πραγματικών δεδομένων και περιστάσεων με ακρίβεια το χρόνο και το είδος της παρασχεθείσας υπηρεσίας καθώς και τον λήπτη αυτής ή για το πωληθέν αγαθό τον αγοραστή αυτού, χωρίς αυτό να προκύπτει κατόπιν συμπερασματικών σκέψεων. Άλλωστε από τις οδηγίες της Διοίκησης, αρχικά με την ΠΟΛ.1252/2015, ως προς τις οδηγίες που παρέχονται σχετικά με την επιβολή προστίμων του 58Α στην περίπτωση που διαπιστώνεται απόκρυψη φορολογητέας ύλης και εν προκειμένω κύκλου εργασιών, **επιβάλλονται τα πρόστιμα του άρθρου 58Α παρ. 2 του ΚΦΔ περί ανακρίβειας και συγκεκριμένα στην εν λόγω οδηγία της Διοίκησης αναφέρεται το εξής παράδειγμα:**

«Φορολογούμενος το 2015 απέκρυψε κύκλο εργασιών ύψους 200.000 τον οποίο δεν εμφάνισε στα τηρούμενα βιβλία του. Ο φορολογικός έλεγχος διαπιστώνει την υποβολή ανακριβών φορολογικών δηλώσεων ΦΠΑ και εισοδήματος, με το ύψος της διαφοράς να ανέρχεται σε 46.000 ευρώ και 52.000 ευρώ, αντίστοιχα. Η διαφορά φόρου εισοδήματος που προέκυψε από

τον έλεγχο υπερβαίνει το 50% σε σχέση με το ποσό που προέκυψε από την αρχική δήλωση του φορολογούμενου. Στον φορολογούμενο επιβάλλονται τα εξής πρόστιμα:

α) 23.000 ευρώ πρόστιμο της παραγράφου 2 του άρθρου 58Α ($46.000 \times 50\% = 23.000$ ευρώ) και

β) 26.000 ευρώ πρόστιμο της περ. γ της παρ. 1 του άρθρου 58 ($52.000 \times 50\% = 26.000$ ευρώ).»

Επειδή, εν προκειμένω δεν αναφέρεται στην πράξη επιβολής προστίμου ούτε στην οικεία έκθεση ελέγχου, ο χρόνος κατά τον οποίο έλαβε χώρα κάθε παράβαση, τα πραγματικά περιστατικά που συνιστούν κάθε παράβαση, δηλαδή δε μνημονεύεται η αντικειμενική υπόσταση κάθε παράβασης, και συγκεκριμένα το είδος της παρασχεθείσας υπηρεσίας καθώς και ο λήπτης αυτής και συνεπώς, εφόσον ελλείπουν τα ανωτέρω στοιχεία δεν έπρεπε να καταλογιστεί από τον έλεγχο η ανωτέρω παράβαση του άρθρου 58Α παρ. 1 του ΚΦΔ. Αλλά για την απόκρυψη κύκλου εργασιών όπως αυτή προσδιορίσθηκε με την εφαρμογή της σχετικής διαφοράς στις φορολογητέες εκροές, επιβάλλεται πρόστιμο του άρθρου 58Α παρ.2 του ΚΦΔ λόγω ανακρίβειας της δήλωσης ΦΠΑ.

Επειδή, από τη Δ.Ο.Υ ΠΑΤΡΩΝ, με την κρινόμενη με αριθ./15-12-2023 πράξη επιβολής προστίμου, έχει καταλογιστεί αυτοτελές πρόστιμο που προβλέπει η διάταξη της παρ. 1 του άρθρου 58Α του ΚΦΔ, για μη έκδοση φορολογικών στοιχείων ωστόσο βάσει των ανωτέρω για την υπό κρίση περίπτωση δεν προβλέπεται το πρόστιμο της παρ. 1, αλλά πρόστιμο της παρ. 2 του ιδίου ως άνω άρθρου λόγω της διαπιστωθείσας ανακρίβειας των δηλωθεισών φορολογητέων εκροών ΦΠΑ. Ως εκ τούτου η εν λόγω πράξη τροποποιείται ως προς τη νομική της βάση, ήτοι χαρακτηρίζεται ως πρόστιμο της παρ.2 του άρθρου 58Α του ΚΦΔ για υποβολή ανακριβών δηλώσεων ΦΠΑ.

Κατόπιν αυτών,

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την μερική αποδοχή της με ημερομηνία κατάθεσης **17-01-2024** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του με **Α.Φ.Μ.** και την **τροποποίηση** της

α) με αριθμό/15-12-2023 Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρου 58Α του ΚΦΔ, φορολογικού έτους 2021 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Πατρών, β) της με αριθμό/15-12-2023 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου ΦΠΑ, φορολογικού έτους 2021 της ίδιας Προϊσταμένης και γ) της με αριθμό/15-12-2023 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, φορολογικού έτους 2021, της ίδιας Προϊσταμένης και την επικύρωση της με αριθμό/15-12-2023 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, φορολογικού έτους 2020, της ίδιας Προϊσταμένης.

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

1. Η με αριθμό/15-12-2023 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α., φορολογικού έτους 2021.

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

ΑΝΑΛΥΣΗ Φ.Π.Α 2021	Δήλωσης	Ελέγχου	Απόφασης	Οριστική Φορολογική Υποχρέωση
Αξία φορολογητέων Εκροών	64.076,39€	154.888,77€	138.148,24€	74.071,85€
Αξία φορολογητέων Εισροών	99.662,92€	91.752,07€	91.752,07€	-7.910,85€
Φόρος Εκροών	15.378,33€	37.173,30€	33.155,58€	17.777,25€
Υπόλοιπο φόρου Εισροών	23.793,44€	21.894,84€	21.894,84€	-1.898,60€
Πιστωτικό Υπόλοιπο	-8.415,11€			8.415,11€
Χρεωστικό Υπόλοιπο	0,00€	15.278,46€	11.260,74€	11.260,74€
Πρόστιμο άρθρου 58Α ΚΦΔ ήτοι 50%				
Σύνολο για καταβολή	0,00€	15.278,46€	11.260,74€	11.260,74€

2. Η με αριθμό/15-12-2023 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, φορολογικού έτους 2020.

Διαφορά φόρου	1.728,82€
Πρόστιμο άρθρου 58 ΚΦΔ	864,41€
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	2.593,23€

3. Η με αριθμό/15-12-2023 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, φορολογικού έτους 2021.

Προσδιορισμός Φορολογητέου Εισοδήματος Φορολογικού Έτους 2021

ΠΡΟΕΛΕΥΣΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	Βάσει ΔΗΛΩΣΗΣ		Βάσει ΕΛΕΓΧΟΥ		Βάσει ΑΠΟΦΑΣΗΣ	
	Ατομικό και τέκνων	της Συζύγ ου	Ατομικό και τέκνων	της Συζύγ ου	Ατομικό και τέκνων	της Συζύγου
Ακίνητη Περιουσία						
Τόκοι	0,16€		0,16€		0,16€	
Μερίσματα						
Δικαιώματα						
Ατομική Επιχειρηματική Δραστ/τητα			54.014,21€		37.273,68€	
Εισόδημα του άρθρου 21 § 4 ν.4172/13						
Αγροτική επιχειρηματική δραστηριότητα						
Μισθωτή εργασία - Συντάξεις	53,95€		53,95€		53,95€	
Υπεραξία μεταβίβασης κεφαλαίου						
Ναυτικό Εισόδημα						
α) Αξιωματικών εμπορικού Ναυτικού						
β) Κατώτερου						

πληρώματος						
Συνολικό Εισόδημα	54,11€		54.068,32€		37.327,79€	
Αρνητικά στοιχεία εισοδήματος που συμψηφίζονται						
Υπόλοιπο	54,11€		54.068,32€		37.327,79€	
Προστιθέμενη διαφορά δαπανών						
Εκπτώσεις εισοδήματος						
Φορολογητέο Εισόδημα	54,11€		54.068,32€		37.327,79€	
Απαλλασσόμενα επιχειρημ. δραστηριότητας						
Αυτοτελή φορολογηθ.ποσά και φόρος αυτών						
Συνολικό Εισόδημα	54,11€		54.068,32€		37.327,79€	
Τεκμαρτό Εισόδημα	5.529,72€					
Εισόδημα επιβολής ειδικής εισφοράς αλληλ.	5.583,83€		54.068,32€		37.327,79€	

ΑΝΑΛΥΣΗ	ΔΗΛΩΣΗΣ		ΕΛΕΓΧΟΥ		ΑΠΟΦΑΣΗΣ		Οριστική Φορολ. Υποχρέωση
	Ατομικό και τέκνων	της Συζύγου	Ατομικό και τέκνων	της Συζύγου	Ατομικό και τέκνων	της Συζύγου	
Φορολογητέο Εισόδημα	54,11€		54.068,32€		37.327,79€		37.273,68€
Φόρος Κλίμακας	502,55€		15.666,25€		8.518,52€		8.015,97€
Μειώσεις από το φόρο	502,53€		502,53€				-502,53€
Πλέον:Επιβάρυνση Αποδείξεων							
Φόρος που αναλογεί	0,02€		15.163,72€		8.518,52€		8.518,50€
Μείον: Παρακρ-Προκαταβ.	9.060,04€		9.060,04€		9.060,04€		
Υπόλοιπο Κύριου Φόρου	-9.060,02€		6.103,68€		-541,52€		8.518,50€
Τέλη χαρτ/μου							
Εισφορά ΟΓΑ στο χαρτ/μο							
Πλέον: Προκαταβ.Επομ.έτους							

Σύνολο	-9.060,02€		6.103,68€		-541,52€		8.518,50€
Ποσό Εισφοράς Αλληλεγγ.							
Μείον: Εισφορά παρακρατηθ.							
Πλέον: Τέλος Επιτηδ/ματος κλπ	650,00€		650,00€		650,00€		
Σύνολο	-8.410,02€		6.753,68€		108,48€		8.518,50€
Πρόστιμο ανακρίβειας/μη υποβολής			7.581,85€		4.259,25€		4.259,25€
άρθ.58 ν.4174/2013							
Συνολικό Ποσό	-8.410,02€		14.335,53€		4.367,73€		12.777,75€
Ποσό που επιστράφηκε	8.410,02€		8.410,02€		8.410,02€		
Γενικό Σύνολο			22.745,55€		12.777,75€		12.777,75€

4. Η με αριθμό/15-12-2023 Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 58Α παρ. 2 του ν. 4987/2022, φορολογικού έτους 2021

Πρόστιμο άρθρου 58Α του ΚΦΔ φορολογικού έτους 2021

Σύνολο χρεωστικού υπολοίπου 11.260,74€ * 50%= 5.630,37€

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

Ακριβές Αντίγραφο

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

**Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ
ΤΗΣ ΥΠΟΔ/ΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

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

ΓΡΑΜΜΑΤΩ ΣΚΟΥΡΑ

Σημείωση : Κατά της απόφασης αυτής επιτρέπεται η άσκηση προσφυγής ενώπιον των αρμόδιων Διοικητικών Δικαστηρίων εντός τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίησή της.