



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Αθήνα, 21/05/2024

Αριθμός απόφασης: 1569

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

ΤΜΗΜΑ : Α5 Επανεξέτασης
Ταχ. Δ/ση : Φιλαδελφείας 8,
Αθήνα
Ταχ. Κώδικας : 104 40
Τηλέφωνο : 2131312368 - 347
E-mail : ded.ath@aade.gr,
a.tsironi@aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις:

- α. του άρθρου 63 του 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 ΑΑΔΕ (ΦΕΚ Β' 4738/26-10-2020) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)» όπως αναριθμήθηκε, τροποποιήθηκε και ισχύει,
- δ. της ΠΟΛ.1064/12-04-2017 Απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017),

ε. της με αριθμό Α.1165/22-11-2022 Απόφασης 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.1069/04-03-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την υπ' αριθμ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30-08-2016 (ΦΕΚ Β' 2759) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την από 22-01-2024 και με αριθμό πρωτοκόλλου ηλεκτρονικώς υποβληθείσα ενδικοφανή προσφυγή του, με ΑΦΜ, με έδρα στη, οδός, Τ.Κ....., κατά των:

Α) με αριθμό/22-12-2023 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ/Επιβολής Προστίμου, φορολογικής περιόδου 01/01/2018 - 31/12/2018, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΠΥΡΓΟΥ,

Β) με αριθμό/22-12-2023 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ/Επιβολής Προστίμου, φορολογικής περιόδου 01/01/2017 - 31/12/2017, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΠΥΡΓΟΥ,

Γ) με αριθμό/22-12-2023 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος/Πράξης Επιβολής Προστίμου, φορολογικού έτους 2018, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΠΥΡΓΟΥ,

Δ) με αριθμό/22-12-2023 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος/Πράξης Επιβολής Προστίμου, φορολογικού έτους 2017, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΠΥΡΓΟΥ και

Ε) με αριθμό/22-12-2023 Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 του ΚΦΔ, φορολογικού έτους 2023, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΠΥΡΓΟΥ και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις, των οποίων ζητείται η ακύρωση και τις οικείες εκθέσεις ελέγχου.

6. Την από 05-02-2024 έκθεση απόψεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΠΥΡΓΟΥ.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α5, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 22-01-2024 και με αριθμό πρωτοκόλλου ηλεκτρονικώς υποβληθείσας ενδικοφανούς προσφυγής του, με ΑΦΜ, 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, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Σύμφωνα με τα στοιχεία του υποσυστήματος Μητρώου του Taxis, ο προσφεύγων, ο οποίος τηρεί απλογραφικά βιβλία, προέβη σε επανέναρξη εργασιών στις 01-12-2008 με κύρια δραστηριότητα: «Οδικές Μεταφορές Εμπορευμάτων.».

Ο προσφεύγων με την παρούσα ενδικοφανή προσφυγή στρέφεται κατά των κάτωθι πράξεων, σύμφωνα με τις οποίες:

Α) Με την με αριθμό/22-12-2023 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ/Επιβολής Προστίμου, φορολογικής περιόδου 01/01/2018 - 31/12/2018, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΠΥΡΓΟΥ, καταλογίσθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος διαφορά χρεωστικού υπολοίπου ποσού 102.203,19 € πλέον προστίμου άρθρου 58/58Α ΚΦΔ ποσού 51.101,60 €, ήτοι σύνολο φόρου για καταβολή **153.304,79 €** και διαφορά υπολοίπου φόρου για έκπτωση ποσού 7.410,26 €.

Β) Με την με αριθμό/22-12-2023 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ/Επιβολής Προστίμου, φορολογικής περιόδου 01/01/2017 - 31/12/2017, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΠΥΡΓΟΥ, καταλογίσθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος διαφορά χρεωστικού υπολοίπου ποσού 34.667,19 € πλέον προστίμου άρθρου 58/58Α ΚΦΔ ποσού 17.333,60 €, ήτοι σύνολο φόρου για καταβολή **52.000,79 €** και διαφορά υπολοίπου φόρου για έκπτωση ποσού 10.076,74 €.

Γ) Με την με αριθμό/22-12-2023 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος/Πράξη Επιβολής Προστίμου, φορολογικού έτους 2018, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΠΥΡΓΟΥ, καταλογίσθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος διαφορά χρεωστικού υπολοίπου ποσού 192.193,21 € πλέον προστίμου φόρου άρθρου 58 ΚΦΔ ποσού 96.096,60 €, πλέον διαφορά ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης ποσού 40.253,93 €, ήτοι σύνολο φόρου για καταβολή **328.543,74 €**.

Δ) Με την με αριθμό/22-12-2023 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος/Πράξη Επιβολής Προστίμου, φορολογικού έτους 2017, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΠΥΡΓΟΥ, καταλογίσθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος διαφορά χρεωστικού υπολοίπου ποσού 98.191,61 € πλέον προστίμου φόρου άρθρου 58 ΚΦΔ ποσού 49.095,81 €, πλέον διαφορά ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης ποσού 19.490,88 €, ήτοι σύνολο φόρου για καταβολή **166.778,30 €**.

Ε) Με την με αριθμό/22-12-2023 Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 του ΚΦΔ, φορολογικού έτους 2023, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΠΥΡΓΟΥ, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο ποσού **250,00 €**, λόγω μη πλήρους ανταπόκρισης σε πρόσκληση της Φορολογικής Διοίκησης για την προσκόμιση των ζητηθέντων λογιστικών αρχείων, κατά παράβαση των διατάξεων της παρ.2 του άρθρου 14 του ΚΦΔ που επισύρει τις κυρώσεις των παρ.1δ και 2γ του άρθρου 54 του ίδιου ως άνω Κώδικα.

Οι ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις, οι οποίες εδράζονται στις από 22-12-2023 εκθέσεις μερικού φορολογικού ελέγχου ΦΠΑ, φορολογίας εισοδήματος και άρθρου 54 του ΚΦΔ, αντίστοιχα, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΠΥΡΓΟΥ, κοινοποιήθηκαν στον προσφεύγοντα στις **27-12-2023**, σύμφωνα με την έκθεση επίδοσης του υπαλλήλου της Δ.Ο.Υ. ΠΥΡΓΟΥ Κρίσπη Αθανασίου.

ΙΣΤΟΡΙΚΟ

Δυνάμει της με αριθμό/09-03-2023 εντολής ελέγχου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΠΥΡΓΟΥ διενεργήθηκε μερικός φορολογικός έλεγχος φορολογίας εισοδήματος, ΦΠΑ και άρθρου 54 του ΚΦΔ στην επιχείρηση του προσφεύγοντος για τα φορολογικά έτη 2017 και 2018.

Αρχικά, η Δ.Ο.Υ. ΠΥΡΓΟΥ απέστειλε με συστημένη επιστολή στον προσφεύγοντα το με **αρ. πρωτ. /14-03-2023** έγγραφο για την κοινοποίηση της ως άνω εντολής ελέγχου και για τη γνωστοποίηση της δυνατότητας υποβολής εκπρόθεσμων φορολογικών δηλώσεων μέχρι την κοινοποίηση του προσωρινού διορθωτικού προσδιορισμού.

Στη συνέχεια, η εν λόγω Υπηρεσία απέστειλε με συστημένη επιστολή την με **αρ. πρωτ. /06-06-2023 πρόσκληση** για την προσκόμιση από τον προσφεύγοντα των λογιστικών του αρχείων και λοιπών εγγράφων και στοιχείων.

Ο προσφεύγων **ανταποκρίθηκε μερικώς** στην ως άνω πρόσκληση και **προσκόμισε μέρος** των εκδοθέντων και ληφθέντων φορολογικών στοιχείων των ελεγχόμενων φορολογικών ετών.

Από τις υποχρεωτικές ελεγκτικές επαληθεύσεις που πραγματοποιήθηκαν, διαπιστώθηκε αποκρουσικά φορολογητέα ύλη η οποία προέκυψε από αντιπαράβολή των βιβλίων με τα εκδοθέντα στοιχεία και τις δηλώσεις πελατών – προμηθευτών των αντισυμβαλλόμενων, όπως αναφέρεται αναλυτικά στις συνημμένες εκθέσεις ελέγχου φορολογίας εισοδήματος (σελ.7-18), ΦΠΑ (σελ.7-22) και άρθρου 54 του ΚΦΔ (σελ.4-5), αντίστοιχα.

Στη συνέχεια, εκδόθηκε το με α/α/27-11-2023 Σημείωμα Διαπιστώσεων Ελέγχου (ΣΔΕ) βάσει των άρθρων 28 και 62 του ΚΦΔ, το οποίο επιδόθηκε με υπάλληλο της Δ.Ο.Υ. ΖΑΚΥΝΘΟΥ και παραλήφθηκε από τον προσφεύγοντα στις 28-11-2023.

Ακολούθως, ο φορολογούμενος ανταποκρινόμενος στο ως άνω ΣΔΕ προσκόμισε το σύνολο των παραστατικών με τα με αριθ. πρωτ./07-12-2023,/13-12-2023,/15-12-2023,/18-12-2023 και/19-12-2023 σημειώματα απόψεων.

Στην από 22-12-2023 έκθεση μερικού φορολογικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΠΥΡΓΟΥ αναφέρονται, μεταξύ άλλων, τα ακόλουθα (σελ.22-24):

«...»

ΠΟΡΙΣΜΑ ΕΛΕΓΧΟΥ

...

Λαμβάνοντας υπόψη όλα τα παραπάνω αναλυτικά εκτεθέντα, ο έλεγχος καταλήγει στο συμπέρασμα ότι το φορολογητέο εισόδημα που συμπεριλήφθηκε στις υποβληθείσες Δηλώσεις Φορολογίας Εισοδήματος διαφοροποιείται από το φορολογητέο εισόδημα που προσδιόρισε ο έλεγχος. Ως εκ τούτου, οι φορολογικές δηλώσεις χαρακτηρίζονται ανακριβείς και ο έλεγχος προβαίνει στον προσδιορισμό του φορολογητέου εισοδήματος του ελεγχόμενου ως κάτωθι:

Φορολογικό έτος 2017

	ΥΠΟΧΡΕΟΥ		ΣΥΖΥΓΟΥ
	Δήλωσης	Ελέγχου	Δήλωσης
	2017	2017	2017
ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΜΕΝΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΑ ΚΑΙ ΜΕΙΩΣΕΙΣ	Πόσα σε €	Πόσα σε €	Πόσα σε €
Γ2) Εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα			
Καθαρά κέρδη από επιχειρηματική δραστηριότητα	30.372,14	250.786,92	
Ζημία του ίδιου φορολογικού έτους από επιχειρηματική δραστηριότητα	0,00	0,00	
Ακαθάριστα έσοδα από επιχειρηματική δραστηριότητα	770.161,11	986.988,96	
ΔΙ) Μερίσματα, Τόκοι, Δικαιώματα			
Μερίσματα (προ φόρου) ημεδαπής προέλευσης	3,13	3,13	24,53
Τόκοι (προ φόρου) ημεδαπής προέλευσης	21,68	21,68	2,46
Φόρος που παρακρατήθηκε για μερίσματα ημεδαπής προέλευσης	0,47	0,47	3,68
Φόρος που παρακρατήθηκε για τόκους ημεδαπής προέλευσης	3,27	3,27	0,38
Σύνολο φορολογητέων εισοδημάτων	30.396,95	250.811,73	26,99
ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΕΤΗΣΙΑΣ ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΙΚΗΣ ΔΑΠΑΝΗΣ	Πόσα σε €	Πόσα σε €	Πόσα σε €
Δαπάνες Διαβίωσης			
Ελάχιστη αντικειμενική δαπάνη	2.500,00	2.500,00	2.500,00
Κατοικιών	4.140,00	4.140,00	0,00
Αυτοκινήτων	10.820,00	10.820,00	
Σύνολο αντικειμενικών δαπανών άρθρου 31 ΚΦΕ (Α)	17.460,00	17.460,00	2.500,00

Δαπάνες απόκτησης περιουσιακών στοιχείων			
Αγορά ακινήτων	12.000,00	12.000,00	0,00
Τοκοχρεολυτική απόσβεση δανείων	24.544,53	24.544,53	0,00
Σύνολο δαπανών για απόκτηση περιουσίας άρθρου 32 ΚΦΕ (Β)	36.544,53	36.544,53	0,00
Ποσά που μειώνουν την αντικειμενική δαπάνη			
Ανάλωση κεφαλαίου που ήδη φορολογήθηκε	23.000,00	23.000,00	0,00
Σύνολο ποσών που μειώνουν την ετήσια δαπάνη άρθρου 34 ΚΦΕ (Γ)	23.000,00	23.000,00	0,00
ΣΥΝΟΛΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΒΑΣΕΙ ΤΕΚΜΗΡΙΩΝ (Α + Β - Γ)	31.004,53	31.004,53	2.500,00
Συνολικό Φορολογητέο Εισόδημα έτους 2017	31.004,53	250.811,73	2.500,00

Φορολογικό έτος 2018

	ΥΠΟΧΡΕΟΥ		ΣΥΖΥΓΟΥ
	Δήλωσης	Ελέγχου	Δήλωσης
	2018	2018	2018
ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΜΕΝΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΑ ΚΑΙ ΜΕΙΩΣΕΙΣ	Πόσα σε €	Πόσα σε €	Πόσα σε €
Γ2) Εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα			
Καθαρά κέρδη από επιχειρηματική δραστηριότητα	21.571,67	454.028,57	
Ζημία του ίδιου φορολογικού έτους από επιχειρηματική δραστηριότητα	0,00	0,00	
Ακαθάριστα έσοδα από επιχειρηματική δραστηριότητα	812.845,52	1.244.572,56	
ΔΙ) Μερίσματα, Τόκοι, Δικαιώματα			
Μερίσματα (προ φόρου) ημεδαπής προέλευσης			
Τόκοι (προ φόρου) ημεδαπής προέλευσης	3,15	3,15	0,61
Φόρος που παρακρατήθηκε για μερίσματα ημεδαπής προέλευσης			
Φόρος που παρακρατήθηκε για τόκους ημεδαπής προέλευσης	0,48	0,48	0,10
Σύνολο φορολογητέων εισοδημάτων	21.574,82	454.031,72	0,61
ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΕΤΗΣΙΑΣ ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΙΚΗΣ ΔΑΠΑΝΗΣ	Πόσα σε €	Πόσα σε €	Πόσα σε €
Δαπάνες Διαβίωσης			
Ελάχιστη αντικειμενική δαπάνη	2.500,00	2.500,00	2.500,00
Κατοικιών	4.140,00	4.140,00	0,00
Αυτοκινήτων	9.300,00	9.300,00	
Σύνολο αντικειμενικών δαπανών άρθρου 31 ΚΦΕ (Α)	15.940,00	15.940,00	2.500,00
Δαπάνες απόκτησης περιουσιακών στοιχείων			
Αγορά ακινήτων	12.000,00	12.000,00	0,00
Τοκοχρεολυτική απόσβεση δανείων	24.544,70	24.544,70	0,00
Σύνολο δαπανών για απόκτηση περιουσίας άρθρου 32	36.544,70	36.544,70	0,00

ΚΦΕ (Β)			
Ποσά που μειώνουν την αντικειμενική δαπάνη			
Ανάλωση κεφαλαίου που ήδη φορολογήθηκε	30.000,00	30.000,00	0,00
Σύνολο ποσών που μειώνουν την ετήσια δαπάνη άρθρου 34 ΚΦΕ (Γ)	30.000,00	30.000,00	0,00
ΣΥΝΟΛΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΒΑΣΕΙ ΤΕΚΜΗΡΙΩΝ (Α + Β - Γ)	22.484,70	22.484,70	2.500,00
Συνολικό Φορολογητέο Εισόδημα έτους 2018	22.484,70	454.031,72	2.500,00

...».

Στην από 22-12-2023 έκθεση μερικού φορολογικού ελέγχου ΦΠΑ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΠΥΡΓΟΥ αναφέρονται, μεταξύ άλλων, τα ακόλουθα (σελ.25):

«...

ΠΟΡΙΣΜΑ ΕΛΕΓΧΟΥ

...

Λαμβάνοντας υπόψη όλα τα παραπάνω αναλυτικά εκτεθέντα, ο έλεγχος καταλήγει στο συμπέρασμα ότι η φορολογητέα αξία και οι εκπτώσεις του φόρου που συμπεριλήφθηκαν στις υποβληθείσες Περιοδικές Δηλώσεις ΦΠΑ διαφοροποιούνται από τη φορολογητέα αξία και τις εκπτώσεις του φόρου που προσδιόρισε ο έλεγχος. Ως εκ τούτου, **οι Περιοδικές Δηλώσεις ΦΠΑ χαρακτηρίζονται ανακριβείς** και ο έλεγχος προβαίνει στην εκκαθάριση Φόρου Προστιθέμενης Αξίας της ελεγχόμενης ατομικής επιχείρησης ως κάτωθι:

Εκκαθάριση Φόρου Προστιθέμενης Αξίας

Φορολογική περίοδος 01.01.2017- 31.12.2017

ΑΝΑΛΥΣΗ		ΔΗΛΩΣΗΣ ποσά σε €	ΕΛΕΓΧΟΥ ποσά σε €
Αξία φορολογητέων εκροών		745.443,12	931.668,15
Αξία φορολογητέων εισροών		727.206,67	727.206,67
Φόρος εκροών		178.906,36	223.600,36
Υπόλοιπο φόρου εισροών		188.983,10	188.933,17
Πιστωτικό υπόλοιπο		10.076,74	
Χρεωστικό υπόλοιπο			34.667,19
Πρόστιμα άρθρου 58/58Α Κ.Φ.Δ.			17.333,60
Σύνολο φόρου για καταβολή			52.000,79
Υπόλοιπο φόρου	για έκπτωση	10.076,74	
	για επιστροφή		

Φορολογική περίοδος 01.01.2018- 31.12.2018

ΑΝΑΛΥΣΗ		ΔΗΛΩΣΗΣ ποσά σε €	ΕΛΕΓΧΟΥ ποσά σε €
Αξία φορολογητέων εκροών		779.332,68	1.186.205,65
Αξία φορολογητέων εισροών		764.511,57	764.511,57
Φόρος εκροών		187.039,84	284.689,35
Υπόλοιπο φόρου εισροών		194.450,10	182.486,16
Πιστωτικό υπόλοιπο		7.410,26	
Χρεωστικό υπόλοιπο			102.203,19
Πρόστιμα άρθρου 58/58Α Κ.Φ.Δ.			51.101,60
Σύνολο φόρου για καταβολή			153.304,79
Υπόλοιπο φόρου	για έκπτωση	7.410,26	
	για επιστροφή		

...».

Κατόπιν των ανωτέρω διαπιστώσεων εκδόθηκαν οι προσβαλλόμενες πράξεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ ΠΥΡΓΟΥ.

Ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ζητά:

1. Να γίνει δεκτή η παρούσα ενδικοφανής προσφυγή.
2. Να ακυρωθούν, άλλως τροποποιηθούν, οι προσβαλλόμενες πράξεις.

Προς επίρρωση των παραπάνω προβάλλει τους εξής λόγους:

1^{ος} ΛΟΓΟΣ. Νομικά πλημμελείς οι προσβαλλόμενες πράξεις ως αναιτιολόγητες - Οι οικείες εκθέσεις ελέγχου τυγχάνουν παντελώς αόριστες, περιέχουσες σημαντικές ελλείψεις

2^{ος} ΛΟΓΟΣ. Μη νόμιμη επιβολή πρόστιμου για μη προσκόμιση των ζητηθέντων λογιστικών αρχείων εντός πέντε (5) εργασίμων ημερών, λόγω δυσκολιών ανάκτησης του φορολογικού αρχείου της επιχείρησης

Επειδή, με τις διατάξεις των παρ.1 και 2 του άρθρου 23 του ΚΦΔ ορίζεται, μεταξύ άλλων, ότι:

«1. Η Φορολογική Διοίκηση έχει την εξουσία να επαληθεύει, να ελέγχει και να διασταυρώνει την εκπλήρωση των φορολογικών υποχρεώσεων εκ μέρους του φορολογούμενου, την ακρίβεια των φορολογικών δηλώσεων που υποβάλλονται σε αυτήν και να επιβεβαιώνει τον υπολογισμό και την καταβολή του οφειλόμενου φόρου, διενεργώντας έλεγχο σε έγγραφα, λογιστικά αρχεία (βιβλία και στοιχεία) και στοιχεία γνωστοποιήσεων και παρόμοιες πληροφορίες, θέτοντας ερωτήσεις στον φορολογούμενο και σε τρίτα πρόσωπα, ερευνώντας εγκαταστάσεις και μέσα μεταφοράς που χρησιμοποιούνται για τη διενέργεια επιχειρηματικών δραστηριοτήτων, σύμφωνα με τις διαδικασίες και χρησιμοποιώντας μεθόδους που προβλέπονται στον Κώδικα.

2. Ο έλεγχος που διενεργείται από τη Φορολογική Διοίκηση, σύμφωνα με την παρ. 1, είναι δυνατόν να έχει τη μορφή φορολογικού ελέγχου από τα γραφεία της Φορολογικής Διοίκησης ή επιτόπιου φορολογικού ελέγχου:

...».

Επειδή, με τις διατάξεις των παρ.1 και 2 του άρθρου 28 του ΚΦΔ ορίζεται ότι:

«1. Η Φορολογική Διοίκηση κοινοποιεί εγγράφως στον φορολογούμενο σημείωμα διαπιστώσεων με τα αποτελέσματα του φορολογικού ελέγχου και τον προσωρινό διορθωτικό προσδιορισμό φόρου, ο οποίος πρέπει να είναι πλήρως αιτιολογημένος. Ο φορολογούμενος δύναται να ζητά να λαμβάνει αντίγραφα των εγγράφων, στα οποία βασίζεται ο διορθωτικός προσδιορισμός φόρου. Ο φορολογούμενος έχει τη δυνατότητα να διατυπώσει εγγράφως τις απόψεις του, σχετικά με τον προσωρινό διορθωτικό προσδιορισμό φόρου, μέσα σε είκοσι (20) ημέρες από την κοινοποίηση της έγγραφης γνωστοποίησης.

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. Η έκθεση ελέγχου περιλαμβάνει εμπειριστатωμένα και αιτιολογημένα τα γεγονότα, τα στοιχεία και τις διατάξεις τις οποίες έλαβε υπόψη της η Φορολογική Διοίκηση για τον προσδιορισμό του φόρου. Η οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου μαζί με την έκθεση ελέγχου κοινοποιούνται στον φορολογούμενο.».

Επειδή, με τις διατάξεις της παρ.1 του άρθρου 58 του ΚΦΔ ορίζεται ότι:

«1. Αν το ποσό του φόρου που προκύπτει με βάση φορολογική δήλωση υπολείπεται του ποσού του φόρου που προκύπτει με βάση τον διορθωτικό προσδιορισμό φόρου που πραγματοποιήθηκε από τη Φορολογική Διοίκηση, ο φορολογούμενος υπόκειται σε πρόστιμο επί της διαφοράς που προκύπτει προς καταβολή ως εξής:

α) δέκα τοις εκατό (10%) του ποσού της διαφοράς, εάν το εν λόγω ποσό ανέρχεται σε ποσοστό από πέντε τοις εκατό (5%) έως είκοσι τοις εκατό (20%) του φόρου που προκύπτει με βάση τη φορολογική δήλωση,

β) είκοσι πέντε τοις εκατό (25%) του ποσού της διαφοράς, αν το εν λόγω ποσό υπερβαίνει το ποσοστό είκοσι τοις εκατό (20%) και ανέρχεται σε ποσοστό έως πενήντα τοις εκατό (50%) του φόρου που προκύπτει με βάση τη φορολογική δήλωση,

γ) πενήντα τοις εκατό (50%) του ποσού της διαφοράς, αν το εν λόγω ποσό υπερβαίνει σε ποσοστό το πενήντα τοις εκατό (50%) του φόρου που προκύπτει με βάση τη φορολογική δήλωση.».

Επειδή, με τις διατάξεις της παρ.2 του άρθρου 58Α του ΚΦΔ ορίζεται ότι:

«2. Σε κάθε περίπτωση όπου διαπιστώνεται η υποβολή ανακριβών δηλώσεων ή η μη υποβολή δηλώσεων, με συνέπεια τη μη απόδοση ή τη μειωμένη απόδοση ή την επιπλέον έκπτωση ή επιστροφή Φ.Π.Α., επιβάλλεται πρόστιμο ίσο με ποσοστό πενήντα τοις εκατό (50%) επί του ποσού του φόρου που θα προέκυπτε από τη μη υποβληθείσα δήλωση ή επί της διαφοράς, αντίστοιχα.».

ΩΣ ΠΡΟΣ ΤΟΝ 1^ο ΠΡΟΒΑΛΛΟΜΕΝΟ ΛΟΓΟ – ΠΕΡΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΠΛΗΜΜΕΛΕΙΑΣ ΤΩΝ ΠΡΟΣΒΑΛΛΟΜΕΝΩΝ ΠΡΑΞΕΩΝ ΚΑΙ ΠΕΡΙ ΑΟΡΙΣΤΙΑΣ ΤΩΝ ΟΙΚΕΙΩΝ ΕΚΘΕΣΕΩΝ ΕΛΕΓΧΟΥ

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 64 του ΚΦΔ 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, με τις διατάξεις των παρ.1 και 2 του άρθρου 17 του Κώδικα Διοικητικής Διαδικασίας (ν.2690/1999 - ΦΕΚ Α' 45) 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, με τις διατάξεις των παρ.1 και 4 του άρθρου 171 του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας (ν.2717/1999 - ΦΕΚ Α' 97) ορίζεται, μεταξύ άλλων, ότι:

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

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

Από τον συνδυασμό των ανωτέρω διατάξεων προκύπτει ότι η έκθεση ελέγχου, που συνιστά την αιτιολογία της καταλογιστικής του φόρου πράξεως, πρέπει να είναι σαφής, ειδική και επαρκής. Σκοπός της αιτιολογίας είναι η δημιουργία δυνατότητας ελέγχου τόσο από τον διοικούμενο, όσο και από το Δικαστήριο, κατά πόσο η διοικητική πράξη εκδόθηκε για τη διασφάλιση του διοικουμένου και κατά πόσο είναι σύμφωνη ή βρίσκεται σε αρμονία προς τους κανόνες δικαίου, που καθορίζουν το πλαίσιο της νομιμότητας (βλ. Επαμεινώνδας Σπηλιωτόπουλος, Εγχειρίδιο Διοικητικού Δικαίου, §5 «Αιτιολογία της διοικητικής πράξης»).

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 65 του ΚΦΔ ορίζεται ότι:

«Σε περίπτωση αμφισβήτησης πράξης προσδιορισμού φόρου στο πλαίσιο 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, στην από 05-02-2024 έκθεση απόψεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΠΥΡΓΟΥ αναφέρονται, μεταξύ άλλων, τα ακόλουθα:

«...»

Επειδή, η Φορολογική Διοίκηση αποδέχτηκε ως αληθή και πραγματικά τα ποσά δαπανών των πελατών του και με βάση αυτά διενέργησε τον έλεγχο και εξέδωσε τις προσβαλλόμενες πράξεις, δεδομένου ότι η ελεγχόμενη επιχείρηση, ενώ της ζητήθηκε με την αρ. πρωτ./06-06-2023 έγγραφη πρόσκληση αλλά και με την κοινοποίηση του Σημειώματος

Διαπιστώσεων Ελέγχου, δεν προσκόμισε επαρκή δικαιολογητικά για να αποδείξει το αντίθετο ούτε κατά την διάρκεια του ελέγχου αλλά ούτε και με την παρούσα ενδικοφανή προσφυγή.
...».

Επειδή, οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στις από 22-12-2023 εκθέσεις μερικού φορολογικού ελέγχου ΦΠΑ, φορολογίας εισοδήματος και άρθρου 54 του ΚΦΔ, αντίστοιχα, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΠΥΡΓΟΥ, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες.

Συνεπώς, οι ισχυρισμοί του προσφεύγοντος, περί του αντιθέτου, απορρίπτονται ως αβάσιμοι.

ΩΣ ΠΡΟΣ ΤΟΝ 2° ΠΡΟΒΑΛΛΟΜΕΝΟ ΛΟΓΟ – ΠΕΡΙ ΜΗ ΝΟΜΙΜΗΣ ΕΠΙΒΟΛΗΣ ΠΡΟΣΤΙΜΟΥ ΓΙΑ ΜΗ ΠΡΟΣΚΟΜΙΣΗ ΤΩΝ ΖΗΤΗΘΕΝΤΩΝ ΛΟΓΙΣΤΙΚΩΝ ΑΡΧΕΙΩΝ

Επειδή, με τις διατάξεις των παρ.1 και 2 του άρθρου 14 του ΚΦΔ ορίζεται ότι:

«1. Πληροφορίες, τις οποίες ζητά εγγράφως η Φορολογική Διοίκηση από τον φορολογούμενο, πρέπει να παρέχονται μέσα σε πέντε (5) εργάσιμες ημέρες από την κοινοποίηση του σχετικού αιτήματος, εκτός εάν ο φορολογούμενος προσκομίσει επαρκείς αποδείξεις για πιθανές δυσχέρειες κατά την προετοιμασία και υποβολή των πληροφοριών που του ζητήθηκαν, εφόσον οι δυσχέρειες αυτές οφείλονται σε πράξεις ή παραλείψεις της Δημόσιας Διοίκησης ή σε λόγους ανωτέρας βίας.

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

Επειδή, με τις διατάξεις της παρ.1 και 2 του άρθρου 54 του ΚΦΔ ορίζεται, μεταξύ άλλων, 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:

...

δ) δεν ανταποκριθεί σε αίτημα της Φορολογικής Διοίκησης για παροχή πληροφοριών ή στοιχείων,

...

2. Τα πρόστιμα για τις παραβάσεις των παρ. 1 και 1Α καθορίζονται ως εξής:

...

γ) διακόσια πενήντα (250) ευρώ, για κάθε παράβαση των περ. β), γ), δ) και στ) της παρ. 1, αν ο φορολογούμενος είναι υπόχρεος απλογραφικού λογιστικού συστήματος,

...».

Επειδή, ο προσφεύγων ανταποκρίθηκε μερικώς στην με αρ. πρωτ. /06-06-2023 πρόσκληση της Δ.Ο.Υ. ΠΥΡΓΟΥ και δεν προσκόμισε το σύνολο των ζητηθέντων λογιστικών αρχείων, σύμφωνα με την από 22-12-2023 έκθεση μερικού φορολογικού ελέγχου άρθρου 54 του ΚΦΔ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΠΥΡΓΟΥ.

Επειδή, η Διοίκηση κατά την εφαρμογή των διατάξεων του ΚΦΔ για τον καταλογισμό των προστίμων ενεργεί κατά δέσμια αρμοδιότητα, λόγω της αντικειμενικής υπόστασης των φορολογικών παραβάσεων και δεν απαιτείται υπαιτιότητα ή πρόθεση του φορολογούμενου.

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 παρ. 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, η Φορολογική Αρχή επέβαλε το πρόστιμο που προβλέπεται από τις διατάξεις του άρθρου 54 του ΚΦΔ, ως όφειλε, στα πλαίσια της αρχής της νομιμότητας.

Συνεπώς, οι ισχυρισμοί του προσφεύγοντος δεν κρίνονται βάσιμοι και επομένως δεν γίνονται δεκτοί.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της από 22-01-2024 και με αριθμό πρωτοκόλλου ηλεκτρονικώς υποβληθείσας ενδικοφανούς προσφυγής του, με ΑΦΜ και την επικύρωση των κάτωθι πράξεων:

Α) με αριθμό /22-12-2023 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ/Επιβολής Προστίμου, φορολογικής περιόδου 01/01/2018 - 31/12/2018, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΠΥΡΓΟΥ,

Β) με αριθμό /22-12-2023 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ/Επιβολής Προστίμου, φορολογικής περιόδου 01/01/2017 - 31/12/2017, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΠΥΡΓΟΥ,

Γ) με αριθμό /22-12-2023 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος/Πράξης Επιβολής Προστίμου, φορολογικού έτους 2018, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΠΥΡΓΟΥ,

Δ) με αριθμό/22-12-2023 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος/Πράξης Επιβολής Προστίμου, φορολογικού έτους 2017, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΠΥΡΓΟΥ και

Ε) με αριθμό/22-12-2023 Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 του ΚΦΔ, φορολογικού έτους 2023, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΠΥΡΓΟΥ.

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

Α) Η με αριθμό/22-12-2023 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ/Επιβολής Προστίμου, φορολογικής περιόδου 01/01/2018 - 31/12/2018, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΠΥΡΓΟΥ

ΑΝΑΛΥΣΗ		ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	Δ.Ε.Δ.	ΔΙΑΦΟΡΑ
Αξία φορολογητέων εκροών		779.332,68	1.186.205,65	1.186.205,65	406.872,97
Αξία φορολογητέων εισροών		764.511,57	764.511,57	764.511,57	-
Φόρος εκροών		187.039,84	284.689,35	284.689,35	97.649,51
Υπόλοιπο φόρου εισροών		194.450,10	182.486,16	182.486,16	11.963,94
Πιστωτικό υπόλοιπο		7.410,26			7.410,26
Χρεωστικό υπόλοιπο			102.203,19	102.203,19	102.203,19
Πρόστιμα άρθρου 58/58Α ΚΦΔ			51.101,60	51.101,60	51.101,60
Ποσό που επιστράφηκε αδικαιολόγητα					
Σύνολο φόρου για καταβολή			153.304,79	153.304,79	153.304,79
Υπόλοιπο φόρου	για έκπτωση	7.410,26			7.410,26
	για επιστροφή				

Β) Η με αριθμό/22-12-2023 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ/Επιβολής Προστίμου, φορολογικής περιόδου 01/01/2017 - 31/12/2017, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΠΥΡΓΟΥ

ΑΝΑΛΥΣΗ		ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	Δ.Ε.Δ.	ΔΙΑΦΟΡΑ
Αξία φορολογητέων εκροών		745.443,12	931.668,15	931.668,15	186.225,03
Αξία φορολογητέων εισροών		727.206,67	727.206,67	727.206,67	-
Φόρος εκροών		178.906,36	223.600,36	223.600,36	44.694,00
Υπόλοιπο φόρου εισροών		188.983,10	188.933,17	188.933,17	49,93
Πιστωτικό υπόλοιπο		10.076,74			10.076,74
Χρεωστικό υπόλοιπο			34.667,19	34.667,19	34.667,19
Πρόστιμα άρθρου 58/58Α ΚΦΔ			17.333,60	17.333,60	17.333,60
Ποσό που επιστράφηκε αδικαιολόγητα					
Σύνολο φόρου για καταβολή			52.000,79	52.000,79	52.000,79
Υπόλοιπο φόρου	για έκπτωση	10.076,74			10.076,74
	για επιστροφή				

Γ) Η με αριθμό/22-12-2023 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος/Πράξη Επιβολής Προστίμου, φορολογικού έτους 2018, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΠΥΡΓΟΥ

ΑΝΑΛΥΣΗ		ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	Δ.Ε.Δ.	ΔΙΑΦΟΡΑ
Φορολογητέο εισόδημα	του υπόχρεου	22.484,70	454.031,72	454.031,72	431.547,02
	της συζύγου	2.500,00	2.500,00	2.500,00	-
Υπόλοιπο φόρου	Πιστωτικό ποσό	2.626,94			192.193,21
	Χρεωστικό ποσό		189.566,27	189.566,27	
Προκαταβολή φόρου		5.035,58	5.035,58	5.035,58	-
Πρόστιμο φόρου άρθρου 58 ΚΦΔ			96.096,60	96.096,60	96.096,60
Ειδική εισφορά αλληλεγγύης		300,24	40.554,17	40.554,17	40.253,93
Τέλος επιτηδεύματος		1.850,00	1.850,00	1.850,00	-
Σύνολο φόρων, τελών και εισφορών	για καταβολή	4.558,89	333.102,63	333.102,63	328.543,74
	για επιστροφή				

Δ) Η με αριθμό/22-12-2023 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος/Πράξη Επιβολής Προστίμου, φορολογικού έτους 2017, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΠΥΡΓΟΥ

ΑΝΑΛΥΣΗ		ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	Δ.Ε.Δ.	ΔΙΑΦΟΡΑ
Φορολογητέο εισόδημα	του υπόχρεου	31.004,53	250.811,73	250.811,73	219.807,20
	της συζύγου	2.500,00	2.500,00	2.500,00	-
Υπόλοιπο φόρου	Πιστωτικό ποσό	1.368,93			98.191,61
	Χρεωστικό ποσό		96.822,68	96.822,68	
Προκαταβολή φόρου		7.662,50	7.662,50	7.662,50	-
Πρόστιμο φόρου άρθρου 58 ΚΦΔ			49.095,81	49.095,81	49.095,81
Ειδική εισφορά αλληλεγγύης		741,29	20.232,17	20.232,17	19.490,88
Τέλος επιτηδεύματος		1.850,00	1.850,00	1.850,00	-
Σύνολο φόρων, τελών και εισφορών	για καταβολή	8.884,86	175.663,16	175.663,16	166.778,30
	για επιστροφή				

Ε) Η με αριθμό/22-12-2023 Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 του ΚΦΔ, φορολογικού έτους 2023, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΠΥΡΓΟΥ **250,00 €**

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

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

**Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΓΡΑΜΜΑΤΩ ΣΚΟΥΡΑ**

Ακριβές Αντίγραφο
Ο/Η Υπάλληλος του Αυτοτελούς
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.