



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Αθήνα, 28/05/2024

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Αριθμός απόφασης: 1672

ΤΜΗΜΑ : Α5 Επανεξέτασης
Ταχ. Δ/νση : Φιλαδελφείας 8,
Αθήνα
Ταχ. Κώδικας : 104 40
Τηλέφωνο : 213 1312368 - 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 και με αριθμό πρωτοκόλλου ηλεκτρονικώς υποβληθείσα ενδικοφανή προσφυγή του με έδρα στη κατά των:

Α) με αριθμό Πράξης Επιβολής Προστίμου του άρθρου 54 του ΚΦΔ,

φορολογικού έτους 2017, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Κορίνθου,

Β) με αριθμό Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος/Πράξης Επιβολής Προστίμου, φορολογικού έτους 2017, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Κορίνθου,

Γ) με αριθμό Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος/Πράξης Επιβολής Προστίμου, φορολογικού έτους 2018, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Κορίνθου,

Δ) με αριθμό Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ/Επιβολής Προστίμου, φορολογικής περιόδου 01/01/2017 - 31/12/2017, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Κορίνθου και

Ε) με αριθμό Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ/Επιβολής Προστίμου, φορολογικής περιόδου 01/01/2018 - 31/12/2018, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Κορίνθου 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 έκθεση απόψεων της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Κορίνθου.

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

Επί της από και με αριθμό πρωτοκόλλου ηλεκτρονικώς υποβληθείσας ενδικοφανούς προσφυγής τουη 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:

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

Α) Με την με αριθμό Πράξη Επιβολής Προστίμου του άρθρου 54 του ΚΦΔ, φορολογικού έτους 2017, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Κορίνθου, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο ποσού **100,00 €**, επειδή δεν ενημέρωσε εντός δέκα (10) ημερών εγγράφως τη Φορολογική Διοίκηση για μεταβολή εργασιών με προσθήκη νέων ΚΑΔ που αφορούν κατασκευαστικές εργασίες ανακαίνισης κτιρίων με υλικά, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 10 παρ.4 του ΚΦΔ και της ΠΟΛ.1006/2014.

Β) Με την με αριθμό Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος/Πράξη Επιβολής Προστίμου, φορολογικού έτους 2017, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Κορίνθου, καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος διαφορά χρεωστικού υπολοίπου ποσού **19.972,75 €**, πλέον προστίμου φόρου άρθρου 58 του ΚΦΔ ποσού **9.986,38 €**, πλέον διαφορά ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης ποσού **3.095,31 €**, ήτοι σύνολο φόρου για καταβολή **33.054,44 €**.

Γ) Με την με αριθμό Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος/Πράξη Επιβολής Προστίμου, φορολογικού έτους 2018, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Κορίνθου, καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος διαφορά χρεωστικού υπολοίπου ποσού **6.871,50 €**, πλέον προστίμου φόρου άρθρου 58 του ΚΦΔ ποσού

3.435,75 €, πλέον διαφορά ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης ποσού 625,33 €, ήτοι σύνολο φόρου για καταβολή **10.932,58 €**.

Δ) Με την με αριθμό Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ/Επιβολής Προστίμου, φορολογικής περιόδου 01/01/2017 - 31/12/2017, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Κορίνθου, καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος διαφορά χρεωστικού υπολοίπου ποσού 10.595,00 €, πλέον προστίμου άρθρου 58/58Α του ΚΦΔ ποσού 5.297,50 €, ήτοι σύνολο φόρου για καταβολή **15.892,50 €** και διαφορά υπολοίπου φόρου για έκπτωση ποσού 271,59 €.

Ε) Με την με αριθμό Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ/Επιβολής Προστίμου, φορολογικής περιόδου 01/01/2018 - 31/12/2018, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Κορίνθου, καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος διαφορά χρεωστικού υπολοίπου ποσού 7.346,35 €, πλέον προστίμου άρθρου 58/58Α του ΚΦΔ ποσού 3.673,17 €, ήτοι σύνολο φόρου για καταβολή **11.019,52 €** και διαφορά υπολοίπου φόρου για έκπτωση ποσού 1.878,25 €.

Οι παραπάνω προσβαλλόμενες πράξεις, οι οποίες εδράζονται στις από εκθέσεις ελέγχου προστίμου άρθρου 54 ΚΦΔ και μερικού φορολογικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος και ΦΠΑ, αντίστοιχα, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Κορίνθου, κοινοποιήθηκαν στον προσφεύγοντα την ίδια ως άνω ημερομηνία, σύμφωνα με την έκθεση επίδοσης της υπαλλήλου της Δ.Ο.Υ. Κορίνθου

Επομένως, η υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή κατατέθηκε **εμπρόθεσμα** στις καθόσον η τριακοστή ημέρα από την κοινοποίηση των ως άνω πράξεων ήταν ημέρα Σάββατο και η σχετική προθεσμία για την υποβολή της παραπάνω ενδικοφανούς προσφυγής παρατείνεται μέχρι την ως άνω ημερομηνία με βάση τις διατάξεις της παρ.1 του άρθρου 7 του ΚΦΔ.

Από τα στοιχεία του υποσυστήματος Μητρώου του Taxis προκύπτει ότι ο προσφεύγων, ο οποίος τηρεί απλογραφικά βιβλία, προέβη σε επανέναρξη εργασιών στις με κύρια δραστηριότητα: Επιπλέον, ο προσφεύγων προέβη, μεταξύ άλλων, σε έναρξη εργασιών στις με δευτερεύουσα δραστηριότητα:

ΙΣΤΟΡΙΚΟ

Δυνάμει της με αριθμό εντολής μερικού φορολογικού ελέγχου της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Κορίνθου διενεργήθηκε έλεγχος προστίμου άρθρου 54 ΚΦΔ, φορολογίας εισοδήματος και ΦΠΑ, αντίστοιχα, στην επιχείρηση του προσφεύγοντος για τα φορολογικά έτη 2017 - 2018.

Η ως άνω εντολή κοινοποιήθηκε ηλεκτρονικά στον προσφεύγοντα μαζί με τη γνωστοποίηση δυνατότητας υποβολής εκπρόθεσμων φορολογικών δηλώσεων μέχρι την κοινοποίηση του προσωρινού διορθωτικού προσδιορισμού, καθώς και με πρόσκληση του άρθρου 14 του ΚΦΔ περί προσκόμισης βιβλίων και στοιχείων, με το αριθ. πρωτ. έγγραφο της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Κορίνθου.

Ακολούθως, ο έλεγχος κοινοποίησε στον προσφεύγοντα στις το με αριθμό **Σημείωμα Διαπιστώσεων Ελέγχου (ΣΔΕ)** της Προϊσταμένης της

Δ.Ο.Υ. Κορίνθου με τις προσωρινές πράξεις προσδιορισμού του φόρου, σύμφωνα με την έκθεση επίδοσης του υπαλλήλου της Δ.Ο.Υ. Κορίνθου Επί του ως άνω ΣΔΕ ο προσφεύγων απάντησε με το αριθ. πρωτ. έγγραφο.

Στη συνέχεια ο έλεγχος, αφού έλαβε υπόψη τις έγγραφες απόψεις του προσφεύγοντος, προέβη στη σύνταξη των οικείων εκθέσεων ελέγχου και στην έκδοση των προσβαλλόμενων πράξεων.

Στην από έκθεση μερικού φορολογικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Κορίνθου αναφέρονται, μεταξύ άλλων, τα ακόλουθα (σελ.31-35):

«...»

Προσδιορίσθηκε το περιθώριο μικτού κέρδους για κάθε είδος και στη συνέχεια προσδιορίσθηκε ο μέσος όρος του ποσοστού μικτού κέρδους και η αναλογία (%) κόστους πωληθέντων σύμφωνα με τον πιο κάτω πίνακα.

ΕΤΟΣ 2017	Τιμή Λιανικής Πώλησης	Τιμή Αγοράς	Αναλογία Περιθωρίου Μικτού Κέρδους	%	Αναλογία Κόστους Πωληθέντων	%
.....	1,76	0,72	0,59	59%	0,41	41%
.....	0,88	0,38	0,56	56%	0,44	44%
.....	1,60	0,50	0,68	68%	0,32	32%
.....	1,60	0,70 (μεσοσταθμικά)	0,56	56%	0,44	44%

ΕΤΟΣ 2018	Τιμή Λιανικής Πώλησης	Τιμή Αγοράς	Αναλογία Περιθωρίου Μικτού Κέρδους	%	Αναλογία Κόστους Πωληθέντων	%
.....	1,76	0,72	0,59	59%	0,41	41%
.....	0,88	0,38	0,56	56%	0,44	44%
.....	1,60	0,50	0,68	68%	0,32	32%
.....	1,60	0,70 (μεσοσταθμικά)	0,56	56%	0,44	44%

ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΩΝ ΕΣΟΔΩΝ (άρθρο 28 Ν.4172/13)

Τα έσοδα από επιχειρηματική δραστηριότητα προσδιορίζονται από τον έλεγχο με βάση τον τύπο:

Έσοδα από επιχειρηματική δραστηριότητα =

Συνολικό κόστος πωληθέντων άνευ ΦΠΑ /Αναλογία % Κόστους Πωληθέντων

Το Κόστος Πωληθέντων προσδιορίζεται αποκλειστικά από τις αγορές εμπορευμάτων της περιόδου και στις αγορές της περιόδου ο έλεγχος έχει λάβει υπόψη του τις ΜΥΦ των προμηθευτριών επιχειρήσεων, όπου απαιτείται.

Λόγω εποχιακής λειτουργίας του υποκαταστήματος δεν υπήρχαν αποθέματα έναρξης – λήξης, ο εφοδιασμός με σουβλάκια ήταν συνεχής ανά τρεις περίπου μέρες ενώ αν

υπήρχαν αποθέματα έναρξης ή/και λήξης τα οποία επηρέαζαν το λογιστικό αποτέλεσμα, η επιχείρηση είχε τη δυνατότητα αποτύπωσής τους στα οικεία φορολογικά έντυπα. Επιπλέον εάν η ελεγχόμενη έκρινε απαραίτητη τη διενέργεια απογραφής θεωρώντας ότι επηρέαζε το κόστος πωληθέντων της θα την απεικόνιζε στα λογιστικά της αρχεία.

Φορολογικό έτος 2017

ΕΙΔΟΣ	ΑΓΟΡΕΣ	ΑΝΑΛΟΓΙΑ ΚΟΣΤΟΥΣ ΠΩΛΗΘΕΝΤΩΝ	ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΑ ΕΣΟΔΑ
.....	9.005,62	41% (-φύρα 3%)=44%	20.467,31
.....	31.929,95	44% (-φύρα 3%)=47%	67.936,06
.....	4.717,83	32%	14.743,21
.....	11.076,94	44%	25.174,86
.....	56.730,34		128.321,44
.....			
		Λιανικές πωλήσεις 24%	
		Λιανικές πωλήσεις 13%	
		Ακαθάριστα έσοδα Ελέγχου (βάσει του άρθρου 28 του ν.4172/2013) για το Υποκατάστημα	<u>128.321,44</u>
		-Ακαθάριστα έσοδα δήλωσης (υποκαταστήματος) (13%) €1.832,53 - (24%) €80.792,55	<u>82.625,08</u>

Φορολογικό έτος 2018

ΕΙΔΟΣ	ΑΓΟΡΕΣ	ΑΝΑΛΟΓΙΑ ΚΟΣΤΟΥΣ ΠΩΛΗΘΕΝΤΩΝ	ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΑ ΕΣΟΔΑ
.....	12.780,78	41%(-φύρα 3%)=44%	29.047,22
.....	27.470,91	44% (-φύρα 3%)=47%	58.448,74
.....	4.761,83	32%	14.880,71
.....	11.110,95	44%	25.252,15
.....	56.124,47		127.628,82
.....			
		Λιανικές πωλήσεις 24%	
		Λιανικές πωλήσεις 13%	
		Ακαθάριστα έσοδα Ελέγχου (βάσει του άρθρου 28 του ν.4172/2013) για το Υποκατάστημα	<u>127.628,82</u>
		-Ακαθάριστα έσοδα δήλωσης (υποκαταστήματος) (13%) €1.765,94 - (24%) €88.213,56	<u>89.979,50</u>

Τα προσδιορισθέντα, βάσει ελέγχου, έσοδα συγκρίνονται με τα αντίστοιχα δηλωθέντα έσοδα και η θετική προκύπτουσα διαφορά θεωρείται μη δηλούμενο εισόδημα εφόσον δεν αιτιολογείται υπόκειται σε φορολόγηση.

ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΕΛΕΓΧΟΥ

A. Στο φορολογικό έτος 2017 η ελεγχόμενη επιχείρηση έχει δηλώσει Ακαθάριστα Έσοδα Υποκαταστήματος ποσού €82.625,08 από τα οποία ποσό €1.832,53 (ποσοστό 2%) υπάγεται σε συντελεστή ΦΠΑ (13%) και ποσό €80.792,55 (ποσοστό 98%) σε συντελεστή ΦΠΑ (24%).

Αντίστοιχα ο έλεγχος προσδιόρισε για το έτος 2017 σύνολο Ακαθαρίστων Εσόδων Υποκαταστήματος ποσού €128.321,44.

ΗΤΟΙ ΔΙΑΦΟΡΑ : 128.321,44 - 82.625,08 = 45.696,36

*(Έχει υπολογιστεί ποσοστό φύρας 3% στα σουβλάκια μόνο)

Ποσό €45.696,36 αποτελεί αποκρυσταλλώσιμη φορολογητέα ύλη για το φορολ. έτος 2017.

Ως προς το ΦΠΑ ο έλεγχος επιμέρισε τα Ακαθάριστα Έσοδα που προσδιόρισε, αναλογικά, ως προς τον συντελεστή ΦΠΑ που υπάγεται το είδος με βάση την αναλογία των συντελεστών ΦΠΑ (13% και 24%) στις υποβληθείσες από την ελεγχόμενη επιχείρηση δηλώσεις.

Σύμφωνα με τα παραπάνω το έτος 2017, από σύνολο Ακαθαρίστων Εσόδων ελέγχου ποσού €128.321,44 το 2% περίπου υπάγεται σε χαμηλό συντελεστή ΦΠΑ 13% και 98% σε κανονικό συντελεστή ΦΠΑ 24%. Ομοίως και το 2% της αποκρυσταλλώσιμης φορολογητέας ύλης υπάγεται σε συντελεστή ΦΠΑ 13% και το 98% σε συντελεστή ΦΠΑ 24%.

ΗΤΟΙ €913,93 *13%=118,82 και €44.782,43*24%=10.747,78 (φόρος εκροών ελέγχου για το Υποκατάστημα) **ΣΥΝΟΛΟ 10.866,60**

B. Στο φορολογικό έτος 2018 η ελεγχόμενη επιχείρηση έχει δηλώσει Ακαθάριστα Έσοδα Υποκαταστήματος ποσού €89.979,50 από τα οποία ποσό €1.765,94 (ποσοστό 2%) υπάγεται σε συντελεστή ΦΠΑ (13%) και ποσό €88.213,56 (ποσοστό 98%) σε συντελεστή ΦΠΑ (24%).

Αντίστοιχα ο έλεγχος προσδιόρισε για το έτος 2017 σύνολο Ακαθαρίστων Εσόδων Υποκαταστήματος ποσού €127.628,82.

ΗΤΟΙ ΔΙΑΦΟΡΑ : 127.628,82 - 89.979,50 = 37.649,32

*(Έχει υπολογιστεί ποσοστό φύρας 3% στα σουβλάκια μόνο)

Ποσό €37.649,32 αποτελεί αποκρυσταλλώσιμη φορολογητέα ύλη για το φορολ. έτος 2018.

Ως προς το ΦΠΑ ο έλεγχος επιμέρισε τα Ακαθάριστα Έσοδα που προσδιόρισε, αναλογικά, ως προς τον συντελεστή ΦΠΑ που υπάγεται το είδος με βάση την αναλογία των συντελεστών ΦΠΑ (13% και 24%) στις υποβληθείσες από την ελεγχόμενη επιχείρηση δηλώσεις.

Σύμφωνα με τα παραπάνω το έτος 2018, από σύνολο Ακαθαρίστων Εσόδων ελέγχου ποσού €127.628,82 το 2% περίπου υπάγεται σε χαμηλό συντελεστή ΦΠΑ 13% και 98% σε

κανονικό συντελεστή ΦΠΑ 24%. Ομοίως και το 2% της αποκρυβείσας φορολογητέας ύλης υπάγεται σε συντελεστή ΦΠΑ 13% και το 98% σε συντελεστή ΦΠΑ 24%.

ΗΤΟΙ €752,99*13%=97,89 και €36.896,33*24%=8.855,12 (φόρος εκροών ελέγχου για το Υποκατάστημα) **ΣΥΝΟΛΟ €8.953,01**

*** Ακαθάριστα έσοδα βάσει δήλωσης και ελέγχου**

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ		ΒΑΣΕΙ ΔΗΛΩΣΗΣ	ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΔΙΑΦΟΡΑ
2017	Υποκαταστήματος Κεντρικού ΣΥΝΟΛΟ	82.625,08 33.744,31= <u>116.369,39</u>	128.321,44 33.744,31= <u>162.065,75</u>	<u>45.696,36</u>
	Μείον: Κόστος Πωληθέντων	-103.355,58	-103.355,58	
	Μείον: Δαπάνες Χρήσης	-12.248,33	-12.248,33	
	Πλέον: Δαπάνες μη εκπιπτόμενες	+2.839,67	+15.048,92	12.209,25
	Καθαρά (φορολογητέα) κέρδη ζημιές	765,48	61.510,76	

*** Ακαθάριστα έσοδα βάσει δήλωσης και ελέγχου**

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ		ΒΑΣΕΙ ΔΗΛΩΣΗΣ	ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΔΙΑΦΟΡΑ
2018	Υποκαταστήματος Κεντρικού ΣΥΝΟΛΟ	89.979,50 23.108,83= <u>113.088,33</u>	127.628,82 23.108,83= <u>150.737,65</u>	<u>37.649,32</u>
	Μείον: Κόστος Πωληθέντων	-106.184,43	-106.184,43	
	Μείον: Δαπάνες Χρήσης	-42.489,00	-42.489,00	
	Πλέον: Δαπάνες μη εκπιπτόμενες	+15.088,76	+26.458,21	11.369,45
	Καθαρά (φορολογητέα) κέρδη ζημιές	-20.496,34	28.522,43	

Κατόπιν αυτών διαπιστώνεται ότι η ελεγχόμενη επιχείρηση για το φορολογικό έτος 2017 και 2018 υπέβαλε ανακριβείς δηλώσεις Φορολογίας Εισοδήματος.

ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΦΠΑ-ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΦΠΑ

ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	2017	ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΛΕΓΧΟΥ 2017	2018	ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΛΕΓΧΟΥ 2018
Αξία φορολογητέων εκροών Ελέγχου	162.065,75	45.696,36	150.737,65	37.649,32
Αξία φορολογητέων εκροών	129.273,87	0,00	127.806,57	0,00
Φόρος εκροών Ελέγχου	38.593,66	10.866,59	35.899,97	8.953,01
Υπόλοιπο φόρου εισροών	27.998,66	0,00	28.553,62	271,59
Πιστωτικό Υπόλοιπο		271,59		1.878,25
Χρεωστικό Υπόλοιπο	10.595,00	10.595,00	7.346,35	7.346,35
Πρόστιμο άρθρου 58 ^α ΚΦΔ	5.297,50	5.297,50	3.673,17	3.673,17

Σύνολο φόρου για καταβολή	15.892,50	15.892,50	11.019,52	11.019,52
---------------------------	-----------	-----------	-----------	-----------

...».

Ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ζητά να ακυρωθούν οι προσβαλλόμενες πράξεις.

Προς επίρρωση των παραπάνω προβάλλει τους εξής λόγους:

1^{ος} ΛΟΓΟΣ. Εσφαλμένη εφαρμογή των έμμεσων τεχνικών ελέγχου ως προς την προϋπόθεση της παρ.2 του άρθρου 28 του ν.4172/2013 (ΚΦΕ)

2^{ος} ΛΟΓΟΣ. Εσφαλμένα δεν λήφθηκε υπόψη από τον έλεγχο μεγαλύτερη φύρα επί των παραγόμενων ειδών

3^{ος} ΛΟΓΟΣ. Αναγνώριση των δαπανών του προσφεύγοντος που ο έλεγχος καταλόγισε ως λογιστικές διαφορές, λόγω εξόφλησης με τραπεζικό μέσο πληρωμής

4^{ος} ΛΟΓΟΣ. Παραγραφή του δικαιώματος της Φορολογικής Διοίκησης για την έκδοση και την επιβολή της προσβαλλόμενης πράξης επιβολής προστίμου του άρθρου 54 του ΚΦΔ

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 εμπειρισττωμένα 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.».

Επειδή, με τις διατάξεις της παρ.1 του άρθρου 21 του ν.4172/2013 (Κ.Φ.Ε. - ΦΕΚ Α' 167) ορίζεται, μεταξύ άλλων, ότι:

«1. Ως κέρδος από επιχειρηματική δραστηριότητα θεωρείται το σύνολο των εσόδων από τις επιχειρηματικές συναλλαγές μετά την αφαίρεση των επιχειρηματικών δαπανών, των αποσβέσεων και των προβλέψεων για επισφαλείς απαιτήσεις. Στα έσοδα από τις επιχειρηματικές συναλλαγές περιλαμβάνονται και τα έσοδα από την πώληση των στοιχείων του ενεργητικού της επιχείρησης, καθώς και το προϊόν της εκκαθάρισής της, όπως αυτά προκύπτουν στη διάρκεια του φορολογικού έτους...».

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 22 του ίδιου ως άνω νόμου ορίζεται, μεταξύ άλλων, 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, με τις διατάξεις του άρθρου 23 του ίδιου ως άνω νόμου ορίζεται, μεταξύ άλλων, ότι:

« 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,

...».

ΩΣ ΠΡΟΣ ΤΟΥΣ 1^ο ΚΑΙ 2^ο ΠΡΟΒΑΛΛΟΜΕΝΟΥΣ ΛΟΓΟΥΣ – ΠΕΡΙ ΕΣΦΑΛΜΕΝΗΣ ΕΦΑΡΜΟΓΗΣ ΤΩΝ ΕΜΜΕΣΩΝ ΤΕΧΝΙΚΩΝ ΕΛΕΓΧΟΥ ΚΑΙ ΠΕΡΙ ΕΣΦΑΛΜΕΝΟΥ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΥ ΤΗΣ ΦΥΡΑΣ ΤΩΝ ΠΑΡΑΓΟΜΕΝΩΝ ΕΙΔΩΝ

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 28 του ΚΦΕ 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 (Κ.Φ.Δ., ν. 4987/2022, Α' 206) ιδίως 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 Κ.Φ.Δ., ή

γ) όταν τα λογιστικά αρχεία ή φορολογικά στοιχεία δεν προσκομίζονται στη Φορολογική Διοίκηση εντός της προθεσμίας της παρ. 2 του άρθρου 14 του Κ.Φ.Δ. μετά από δύο σχετικές προσκλήσεις, ή

δ) όταν υπάρχει σημαντική αναντιστοιχία μεταξύ των δηλούμενων οικονομικών μεγεθών, ιδίως των αγορών, των πωλήσεων και των αποθεμάτων, ή

ε) όταν δεν επαληθεύεται ο συντελεστής μικτού κέρδους που προκύπτει από τα δηλούμενα αποτελέσματα με αυτόν που προκύπτει βάσει των παραστατικών αγορών και πωλήσεων ή υπάρχει αδικαιολόγητη μεταβολή αυτού μεταξύ διαδοχικών ετών, ή

στ) όταν δηλώνεται ζημία σε τρία (3) τουλάχιστον συνεχόμενα φορολογικά έτη και δεν προκύπτει ο τρόπος χρηματοδότησης της επιχείρησης, με τον οποίο καλύπτονται οι υποχρεώσεις της.

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, με τις διατάξεις της παρ.1 του άρθρου 27 του ΚΦΔ ορίζεται ότι:

«1. Η Φορολογική Διοίκηση δύναται να προβαίνει σε εκτιμώμενο, διορθωτικό ή προληπτικό προσδιορισμό της φορολογητέας ύλης και με την εφαρμογή μιας ή περισσοτέρων 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 τον 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.».

Επειδή, με την Ε.2015/2020 εγκύκλιο του Διοικητή της ΑΑΔΕ με θέμα «Οδηγίες για την εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 28 του ν. 4172/2013» διευκρινίσθηκε, μεταξύ άλλων, ότι:

«...

2. Στα διαθέσιμα στοιχεία, για τον προσδιορισμό του εισοδήματος σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 28 του ν. 4172/2013, συμπεριλαμβάνονται, ενδεικτικά, στοιχεία και πληροφορίες που διαθέτει η Φορολογική Διοίκηση για την έκταση της συναλλακτικής δράσης και τις συνθήκες λειτουργίας του νομικού προσώπου/νομικής οντότητας ή του φυσικού προσώπου που ασκεί επιχειρηματική δραστηριότητα. Τέτοια στοιχεία μπορούν να είναι οι αγορές, οι πωλήσεις και το μικτό κέρδος που εμφανίζει το πρόσωπο που ασκεί επιχειρηματική δραστηριότητα, το ύψος των αμοιβών που εισπράττονται κατά περίπτωση, η πελατεία, το μικτό κέρδος που προκύπτει από ομοειδείς επιχειρηματικές ή επαγγελματικές δραστηριότητες, οι οποίες προσδιορίζονται με βάση ιδίως το χρόνο, τον τρόπο, τον τόπο και τα μέσα άσκησης της δραστηριότητας, καθώς και την ειδικότητα και τον επιστημονικό τίτλο κατά περίπτωση, το απασχολούμενο προσωπικό, το ύψος των κεφαλαίων που έχουν επενδυθεί, καθώς και των ίδιων κεφαλαίων κίνησης, το ποσό των δανείων και των πιστώσεων, το ποσό των εξόδων παραγωγής και διάθεσης των εμπορευμάτων, των εξόδων διαχείρισης, κάθε επιχειρηματική δαπάνη και γενικά κάθε άλλο στοιχείο που προσδιορίζει την επιχειρηματική δραστηριότητα αυτών. Ακόμα, διαθέσιμα στοιχεία θεωρούνται τα στοιχεία και πληροφορίες που μπορούν να αντληθούν από τρίτες πηγές, τα οποία αφορούν τον φορολογούμενο.

...

4. ...

Η προϋπόθεση της περ. α' της παρ. 1 του άρθρου 28 του ν. 4172/2013 αναφέρεται στις περιπτώσεις εκείνες κατά τις οποίες η τήρηση των λογιστικών αρχείων (βιβλίων και στοιχείων) ή η σύνταξη των οικονομικών καταστάσεων σύμφωνα με τον νόμο για τα λογιστικά πρότυπα γίνεται με τέτοιο τρόπο που καθιστά αδύνατη τη διενέργεια ελεγκτικών επαληθεύσεων ή καθιστά μη αξιόπιστο το λογιστικό σύστημα. Ενδεικτικά, η διενέργεια ελεγκτικών επαληθεύσεων θεωρείται ότι δεν είναι δυνατή ή το λογιστικό σύστημα θεωρείται ως μη αξιόπιστο όταν:

- Δεν τηρούνται τα προβλεπόμενα βιβλία ή τηρούνται βιβλία κατώτερης κατηγορίας από την προβλεπόμενη.
 - Δεν διαφυλάσσονται τα λογιστικά αρχεία (βιβλία και στοιχεία), οι ΦΗΜ, οι φορολογικές μνήμες και τα αρχεία των Φ.Η.Μ.
 - Η οντότητα παραβιάζει ή παραποιεί ή επεμβαίνει κατά οποιονδήποτε τρόπο στη λειτουργία των φορολογικών ηλεκτρονικών μηχανισμών (Φ.Η.Μ.).
 - Από το τηρούμενο λογιστικό σύστημα δεν παρέχονται ευχερώς και αναλυτικά και σε σύνοψη, όλα τα δεδομένα και οι πληροφορίες που απαιτούνται για να καθίσταται ευχερής η διενέργεια συμφωνιών και επαληθεύσεων κατά τη διάρκεια του ελέγχου.
- Επισημαίνεται ότι σε κάθε περίπτωση, η αδυναμία διενέργειας ελεγκτικών επαληθεύσεων ή η μη αξιοπιστία του λογιστικού συστήματος αποτελεί θέμα πραγματικό, για το οποίο απαιτείται επαρκής τεκμηρίωση στην σχετική έκθεση ελέγχου, ώστε να αιτιολογείται ο προσδιορισμός του εισοδήματος με κάθε διαθέσιμο στοιχείο ή με τη χρήση των έμμεσων μεθόδων ελέγχου κατά τα οριζόμενα στο άρθρο 28 του ν. 4172/2013.

...

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.

...

6. Περαιτέρω, επισημαίνονται τα εξής:

- A. Οι διατάξεις του άρθρου 28 του ν. 4172/2013 εφαρμόζονται για τον προσδιορισμό του εισοδήματος για έτη που ξεκινούν από την 01.01.2014 και εντεύθεν.
- B. Η εφαρμογή κάθε διαθέσιμου στοιχείου ή των μεθόδων έμμεσου προσδιορισμού φορολογητέας ύλης εφαρμόζεται σε οποιοδήποτε στάδιο του ελέγχου διαπιστωθεί η πλήρωση των προϋποθέσεων των παρ. 1 και 2 του άρθρου 28 του ν. 4172/2013.
- Γ. Στοιχεία που διαθέτει η Φορολογική Διοίκηση ή μπορούν να αντληθούν από τρίτες πηγές για τον φορολογούμενο δύναται να χρησιμοποιηθούν συνδυαστικά με στοιχεία από ομοειδείς επιχειρηματικές ή επαγγελματικές δραστηριότητες, εφόσον το φορολογητέο εισόδημα προσδιορίζεται με τη χρήση κάθε διαθέσιμου στοιχείου ή με τις έμμεσες μεθόδους προσδιορισμού της φορολογητέας ύλης.».

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, 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 ελεγχομένου, 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, στην από έκθεση μερικού φορολογικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Κορίνθου αναφέρονται, μεταξύ άλλων, τα ακόλουθα (σελ.28, 35-36):

«...»

Πληρούνται οι προϋποθέσεις που ορίζονται από τις διατάξεις του άρθρου 28 του ν.4172/2013 για τον προσδιορισμό του εισοδήματος με βάση κάθε διαθέσιμο στοιχείο ή με έμμεσες μεθόδους ελέγχου. Αναλυτικότερα **το ποσό του δηλούμενου εισοδήματος δεν επαρκεί για την κάλυψη προσωπικών δαπανών διαβίωσης, προϋπόθεση που ορίζεται από**

τις διατάξεις του άρθρου 28 του ν.4172/2013 και σε περίπτωση που συντρέχουν οι ως άνω προϋποθέσεις, το εισόδημα δύναται να προσδιοριστεί με βάση κάθε διαθέσιμο στοιχείο.

...

Από την εκκαθάριση των φορολογικών δηλώσεων που υποβλήθηκαν τα ελεγχόμενα φορ. έτη 2017, 2018 προκύπτει ότι το δηλούμενο εισόδημα παρουσιάζει διαφορά αντικ. δαπανών και για τα δύο φορολογικά έτη, φορολογήθηκε σύμφωνα με προστιθέμενη τη διαφορά αντικ. δαπανών και συγκεκριμένα:

Στο ελεγχόμενο φορολογικό έτος 2017 δηλώθηκε εισόδημα από ακίνητη περιουσία με ποσό δήλωσης €2.052,00 εισόδημα από τόκους €28,09, από επιχειρηματική δραστηριότητα €3.605,15 του ιδίου και της συζύγου εισόδημα από τόκους €0,21 ενώ στο ελεγχόμενο έτος 2018 δηλώθηκε εισόδημα από ακίνητη περιουσία € 456,00 από τόκους € 8,90, από επιχειρηματική δραστηριότητα δηλώνεται ζημία ποσό € - 20.496,34 του ιδίου και εισόδημα από τόκους της συζύγου ποσό €0,49, και συγκεκριμένα:

Από τα πιο πάνω προκύπτει ότι **δεν επαρκεί το δηλωθέν οικογενειακό εισόδημα να καλύψει ούτε τις αντικειμενικές δαπάνες σύμφωνα με τις υποβληθείσες δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος, και αποτελεί το λόγο πραγματοποίησης του παρόντος ελέγχου με «κάθε διαθέσιμο στοιχείο».**

...

Η ελεγχόμενη επιχείρηση λειτουργεί το υποκατάστημα στην παραλία Καλάμια εποχιακά.

Η δραστηριότητά της είναι ψητοπωλείο και συγκεκριμένα αγοράζει έτοιμα νωπά μαριναρισμένα σουβλάκια τα οποία δεν επεξεργάζεται η ίδια αλλά δραστηριοποιείται σε ψήσιμο των έτοιμων σουβλακιών κατόπιν παραγγελίας του πελάτη χωρίς απομείωση βάρους διότι πωλεί το σουβλάκι που αγόρασε έτοιμο και σερβίρει άμεσα.

Δεν υπάρχουν αποθέματα αρχής και τέλους οπότε δεν υπάρχει φύρα παρασκευής, επεξεργασίας, απόψυξης, ψησίματος και συγκεκριμένα:

Στα ληφθέντα παραστατικά -τιμολόγιο πώλησης δελτίο αποστολής- της προμηθεύτριας εταιρείας αναγράφεται κωδικός εμπορεύματος και περιγραφή είδους τιμολογεί ανά κιλό (αφού έχει δεδομένο το βάρος κάθε τεμαχίου) και η ποσότητα αγοράς πώλησης για τα σουβλάκια χοίρου extra plus μαριναρισμένα 85gr νωπά ΕΕ συμφωνεί απόλυτα με τον υπολογισμό του ελέγχου.

Σύμφωνα με τον τιμοκατάλογο της ελεγχόμενης πωλεί το πιο πάνω σουβλάκι χοιρινό των 85 gr, ψημένο χωρίς να το ζυγίζει, αλλά με το τεμάχιο σύμφωνα με την πιο πάνω περιγραφή.

Η προμήθεια εμπορεύματος γίνεται σε τακτά μικρά διαστήματα λίγων ημερών σύμφωνα με την επισυναπτόμενη αναλυτική κίνηση πελατών της προμηθεύτριας και αποδεικνύεται από τις ημερομηνίες αποστολής των τιμολογίων που προσκομίσατε στον έλεγχο οπότε δεν υπάρχει περίπτωση απομείωσης τεμαχίων, μη διάθεσης λόγω λήξης διάρκειας.

Δηλαδή αγοράστηκαν ως σουβλάκια έτοιμα μαριναρισμένα νωπά όχι κατεψυγμένα και πωλήθηκαν πάλι ως τεμάχια σουβλάκια ψημένα, κατόπιν παραγγελίας του πελάτη.

Ομοίως τα ληφθέντα παραστατικά τιμολόγια πώλησης δελτία αποστολής με προμηθεύτρια εταιρεία, ο οποίος δηλώνει αντικείμενο εργασιών τον ΚΑΔ«Χονδρικό εμπόριο επεξεργασμένων προϊόντων κρέατος (σουβλάκια) νωπά-απλής ψύξης», στα οποία περιγράφει το είδος «ΣΟΥΒΛΑΚΙ ΜΠΟΥΤΙ» κοτόπουλο, ελληνικής

προέλευσης και δε βρέθηκε σε κανένα παραστατικό αναγραφή ως κατεψυγμένο ώστε να αιτιολογείται φύρα απόψυξης.

Δηλαδή αγοράστηκαν ως σουβλάκια έτοιμα μαριναρισμένα νωπά όχι κατεψυγμένα και πωλήθηκαν πάλι ως τεμάχια σουβλάκια ψημένα κατόπιν παραγγελίας του πελάτη.

Σύμφωνα με τα πιο πάνω ο έλεγχος απορρίπτει τον ισχυρισμό της ελεγχόμενης για φύρα παρασκευής, απόψυξης, ψησίματος για τα σουβλάκια, σε ποσοστό 40%, διότι δεν αποδεικνύεται από τα πραγματικά περιστατικά αλλά αναγνωρίζει την περίπτωση απώλειας τεμαχίων (π.χ. επειδή κάηκαν στο ψήσιμο), και επ' αυτού κατά επιεική κρίση ο έλεγχος υπολογίζει φύρα σε ποσοστό 3%.

...».

Επειδή, με την παρούσα ενδικοφανή προσφυγή δεν προβάλλονται ισχυρισμοί ούτε προσκομίζονται από την προσφεύγουσα στοιχεία που να αναιρούν τις διαπιστώσεις του ελέγχου ως προς τα πραγματικά περιστατικά της υπόθεσης.

Επειδή, οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στις από εκθέσεις ελέγχου προστίμου άρθρου 54 ΚΦΔ και μερικού φορολογικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος και ΦΠΑ, αντίστοιχα, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Κορίνθου, επί των οποίων εδράζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες.

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

ΩΣ ΠΡΟΣ ΤΟΝ 3° ΠΡΟΒΑΛΛΟΜΕΝΟ ΛΟΓΟ – ΠΕΡΙ ΑΝΑΓΝΩΡΙΣΗΣ ΤΩΝ ΔΑΠΑΝΩΝ ΤΟΥ ΠΡΟΣΦΕΥΓΟΝΤΟΣ ΠΟΥ Ο ΕΛΕΓΧΟΣ ΚΑΤΑΛΟΓΙΣΕ ΩΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΕΣ ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΛΟΓΩ ΕΞΟΦΛΗΣΗΣ ΜΕ ΤΡΑΠΕΖΙΚΟ ΜΕΣΟ ΠΛΗΡΩΜΗΣ

Επειδή, στην από έκθεση μερικού φορολογικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Κορίνθου αναφέρονται, μεταξύ άλλων, τα ακόλουθα (σελ.36):

«...»

... ο ισχυρισμός της εξόφλησης των τιμολογίων μέσω τράπεζας απορρίπτεται καθότι κατά τον έλεγχο των τιμολογίων είτε αναγράφεται ένδειξη με μετρητά, είτε υπάρχει απόδειξη είσπραξης μετρητών, είτε δεν προσκομίσθηκαν στοιχεία. Ο έλεγχος ζήτησε και έλαβε από την προμηθεύτρια εταιρεία αντίγραφο καρτέλας κίνησης πελατών η οποία επισυνάπτεται στην παρούσα όπου αποδεικνύονται οι πληρωμές μετρητών με απόδειξη είσπραξης μετρητών τα οποία κατέθεσε στον λογαριασμό του προμηθευτή.

Για τα λοιπά τραπεζικά έγγραφα που ο ίδιος ισχυρίζεται στην τελευταία παράγραφο (Γ) του με αρ. πρωτ. υπομνήματός του, ότι θα προσκομίσει όταν περιέλθουν στην κατοχή του, δεν έχουν προσκομισθεί μέχρι σήμερα.

...».

Επειδή, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ο προσφεύγων επικαλείται τραπεζικά έγγραφα και συγκεκριμένα την κίνηση των τραπεζικών λογαριασμών της

αντισυμβαλλόμενης επιχείρησης, τα οποία δεν έχει προσκομίσει μέχρι την έκδοση της παρούσας απόφασης.

Επομένως, ο παραπάνω προβαλλόμενος λόγος απορρίπτεται ως αβάσιμος και δεν γίνεται δεκτός.

ΩΣ ΠΡΟΣ ΤΟΝ 4ο ΠΡΟΒΑΛΛΟΜΕΝΟ ΛΟΓΟ – ΠΕΡΙ ΠΑΡΑΓΡΑΦΗΣ ΤΟΥ ΔΙΚΑΙΩΜΑΤΟΣ ΤΗΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗΣ ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ ΓΙΑ ΤΗΝ ΕΚΔΟΣΗ ΚΑΙ ΤΗΝ ΕΠΙΒΟΛΗ ΤΗΣ ΠΡΟΣΒΑΛΛΟΜΕΝΗΣ ΠΡΑΞΗΣ ΕΠΙΒΟΛΗΣ ΠΡΟΣΤΙΜΟΥ ΤΟΥ ΑΡΘΡΟΥ 54 ΤΟΥ ΚΦΔ

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:

α) δεν υποβάλλει ή υποβάλλει εκπρόθεσμα ή υποβάλλει ελλιπή δήλωση πληροφοριακού χαρακτήρα ή φορολογική δήλωση από την οποία δεν προκύπτει υποχρέωση καταβολής φόρου,

...

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

α) εκατό (100) ευρώ σε περίπτωση μη υποβολής ή εκπρόθεσμης υποβολής σχετικά με την περ. α) της παρ. 1 και, στις φορολογίες κεφαλαίου, για κάθε παράβαση των περ. α), β), γ), δ), στ) και ιγ) της παρ. 1,

...».

Επειδή, με τις διατάξεις της παρ.1 του άρθρου 36 του ΚΦΔ ορίζεται ότι:

«1. Η Φορολογική Διοίκηση μπορεί να προβεί σε έκδοση πράξης διοικητικού, εκτιμώμενου ή διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εντός πέντε (5) ετών από τη λήξη του έτους, εντός του οποίου λήγει η προθεσμία υποβολής δήλωσης. Στις περιπτώσεις που για κάποια φορολογία προβλέπεται η υποβολή περισσότερων δηλώσεων, η έκδοση της πράξης του πρώτου εδαφίου μπορεί να γίνει εντός πέντε (5) ετών από τη λήξη του έτους, εντός του οποίου λήγει η προθεσμία υποβολής της τελευταίας δήλωσης.».

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 62 του ΚΦΔ ορίζεται, μεταξύ άλλων, ότι:

«1. Ο Διοικητής είναι αρμόδιος για την έκδοση πράξεων επιβολής προστίμων. Οι διατάξεις του Κώδικα, και ιδίως αυτές που αφορούν τον φορολογικό έλεγχο, τον προσδιορισμό φόρου, την παραγραφή και την είσπραξη, εφαρμόζονται αναλόγως και για τις πράξεις επιβολής προστίμων.

...

5. Πρόστιμα καταβάλλονται εφάπαξ έως και την τριακοστή ημέρα μετά από την κοινοποίηση της πράξης επιβολής, με εξαίρεση τα άρθρα 57 και 59. Για τις διαδικαστικές παραβάσεις του άρθρου 54 και τις λοιπές παραβάσεις του Κώδικα, η απόσβεση του δικαιώματος του Δημοσίου για έκδοση πράξεως επιβολής προστίμου υπολογίζεται από το τέλος του έτους διαπίστωσης της παράβασης...

...».

Επειδή, η με αριθμό Πράξη Επιβολής Προστίμου του άρθρου 54 του ΚΦΔ, φορολογικού έτους 2017, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Κορίνθου, εκδόθηκε και κοινοποιήθηκε στον προσφεύγοντα πριν από τη λήξη της παραγραφής, ήτοι πριν από τις **31-12-2023**.

Επειδή, στην από έκθεση απόψεων της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Κορίνθου αναφέρονται, μεταξύ άλλων, τα ακόλουθα:

«...»

Ο ισχυρισμός της παραγραφής του προστίμου απορρίπτεται διότι από τον παρόντα έλεγχο των λογιστικών αρχείων βιβλίων παραστατικών, προκύπτει διαπίστωση για την κύρια μη δηλωθείσα από την ελεγχόμενη δραστηριότητα - ήτοι ελλιπή υποβολή δήλωσης ΚΑΔ στο φορολογικό μητρώο - στην ελεγχόμενη περίοδο και μέχρι σήμερα δεν ανταποκρίθηκε στην πιο πάνω διαπίστωση, να υποβάλει εκπρόθεσμη δήλωση για επικαιροποίηση όλων των ΚΑΔ με ημερομηνία έναρξης, μεταβολής, διακοπής ώστε να υπάρχει πλήρης απεικόνιση στο φορολογικό μητρώο.

...».

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.

Επομένως, ο παραπάνω προβαλλόμενος λόγος απορρίπτεται ως αβάσιμος και δεν γίνεται δεκτός.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της από και με αριθμό πρωτοκόλλου ηλεκτρονικώς υποβληθείσας ενδικοφανούς προσφυγής του και την επικύρωση των κάτωθι πράξεων:

Α) με αριθμό Πράξης Επιβολής Προστίμου του άρθρου 54 του ΚΦΔ, φορολογικού έτους 2017, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Κορίνθου,

Β) με αριθμό Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος/Πράξης Επιβολής Προστίμου, φορολογικού έτους 2017, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Κορίνθου,

Γ) με αριθμό Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος/Πράξης Επιβολής Προστίμου, φορολογικού έτους 2018, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Κορίνθου,

Δ) με αριθμό Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ/Επιβολής Προστίμου, φορολογικής περιόδου 01/01/2017 - 31/12/2017, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Κορίνθου και

Ε) με αριθμό Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ/Επιβολής Προστίμου, φορολογικής περιόδου 01/01/2018 - 31/12/2018, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Κορίνθου.

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

Α) Η με αριθμό Πράξη Επιβολής Προστίμου του άρθρου 54 του ΚΦΔ, φορολογικού έτους 2017, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Κορίνθου **100,00 €**

Β) Η με αριθμό Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος/Πράξη Επιβολής Προστίμου, φορολογικού έτους 2017, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Κορίνθου

ΑΝΑΛΥΣΗ		ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	Δ.Ε.Δ.	ΔΙΑΦΟΡΑ
Φορολογητέο εισόδημα	του υπόχρεου	5.685,24	63.590,85	63.590,85	57.905,61
	της συζύγου	3.102,72	3.102,72	3.102,72	-
Υπόλοιπο φόρου	Πιστωτικό ποσό	2.084,17			19.972,75
	Χρεωστικό ποσό		17.888,58	17.888,58	
Προκαταβολή φόρου		748,13	748,13	748,13	-
Πρόστιμο φόρου άρθρου 58 ΚΦΔ			9.986,38	9.986,38	9.986,38
Ειδική εισφορά αλληλεγγύης			3.095,31	3.095,31	3.095,31
Τέλος επιτηδεύματος		1.250,00	1.250,00	1.250,00	-
Ποσό που επιστράφηκε ή ζητήθηκε προς επιστροφή		86,04	86,04	86,04	-
Σύνολο φόρων, τελών και εισφορών	για καταβολή		33.054,44	33.054,44	33.054,44
	για επιστροφή				

Γ) Η με αριθμό Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος/Πράξη Επιβολής Προστίμου, φορολογικού έτους 2018, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Κορίνθου

ΑΝΑΛΥΣΗ		ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	Δ.Ε.Δ.	ΔΙΑΦΟΡΑ
Φορολογητέο εισόδημα	του υπόχρεου	7.185,14	49.482,86	49.482,86	42.297,72
	της συζύγου	3.108,00	3.108,00	3.108,00	-
Υπόλοιπο φόρου	Πιστωτικό ποσό	832,71			6.871,50
	Χρεωστικό ποσό		6.038,79	6.038,79	
Προκαταβολή φόρου					
Πρόστιμο φόρου άρθρου 58 ΚΦΔ			3.435,75	3.435,75	3.435,75
Ειδική εισφορά αλληλεγγύης			625,33	625,33	625,33
Τέλος επιτηδεύματος		1.250,00	1.250,00	1.250,00	-
Διαφορά συμψηφισμού		417,29	417,29	417,29	-
Σύνολο φόρων, τελών και εισφορών	για καταβολή		10.932,58	10.932,58	10.932,58
	για επιστροφή				

Δ) Η με αριθμό Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ/Επιβολής Προστίμου, φορολογικής περιόδου 01/01/2017 - 31/12/2017, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Κορίνθου

ΑΝΑΛΥΣΗ		ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	Δ.Ε.Δ.	ΔΙΑΦΟΡΑ
Αξία φορολογητέων εκροών		116.369,39	162.065,75	162.065,75	45.696,36
Αξία φορολογητέων εισροών		129.273,87	129.273,87	129.273,87	-
Φόρος εκροών		27.727,07	38.593,66	38.593,66	10.866,59
Υπόλοιπο φόρου εισροών		27.998,66	27.998,66	27.998,66	-
Πιστωτικό υπόλοιπο		271,59			271,59
Χρεωστικό υπόλοιπο			10.595,00	10.595,00	10.595,00
Πρόστιμα άρθρου 58/58Α ΚΦΔ			5.297,50	5.297,50	5.297,50
Ποσό που επιστράφηκε αδικαιολόγητα					
Σύνολο φόρου για καταβολή			15.892,50	15.892,50	15.892,50
Υπόλοιπο φόρου	για έκπτωση	271,59			271,59
	για επιστροφή				

Ε) Η με αριθμό Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ/Επιβολής Προστίμου, φορολογικής περιόδου 01/01/2018 - 31/12/2018, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Κορίνθου

ΑΝΑΛΥΣΗ		ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	Δ.Ε.Δ.	ΔΙΑΦΟΡΑ
Αξία φορολογητέων εκροών		113.088,33	150.737,65	150.737,65	37.649,32
Αξία φορολογητέων εισροών		127.806,57	127.806,57	127.806,57	-
Φόρος εκροών		26.946,96	35.899,97	35.899,97	8.953,01
Υπόλοιπο φόρου εισροών		28.825,21	28.553,62	28.553,62	271,59
Πιστωτικό υπόλοιπο		1.878,25			1.878,25
Χρεωστικό υπόλοιπο			7.346,35	7.346,35	7.346,35
Πρόστιμα άρθρου 58/58Α ΚΦΔ			3.673,17	3.673,17	3.673,17
Ποσό που επιστράφηκε αδικαιολόγητα					
Σύνολο φόρου για καταβολή			11.019,52	11.019,52	11.019,52
Υπόλοιπο φόρου	για έκπτωση	1.878,25			1.878,25
	για επιστροφή				

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.