



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α1

Ταχ. Δ/ση : Φιλαδελφείας 8 και Σάμου

Ταχ. Κώδικας : 104 40 - Αθήνα

Τηλέφωνο : 213 1312346

E-mail : ded.ath@aaade.gr

Αθήνα, 28/05/2024

Αριθμός απόφασης: 1697

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

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 (ΑΑΔΕ)».

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)».Την ΠΟΛ 1069/04-03-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών,

2. Την υπ' αριθμόν ΔΕΔ 1126366Ε2016/30-08-2016 (Β' 2759) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

3. Τη με ημερομηνία κατάθεσης και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της ομόρρυθμης εταιρείας με την επωνυμία, που εδρεύει κατά της υπ' αριθ. Οριστικής Πράξεως Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος φορολογικού έτους 2017 που εξέδωσε η Προϊστάμενη της ΔΟΥ ΧΑΛΚΙΔΑΣ και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

4. Την ως άνω οριστική πράξη της Προϊστάμενης της ΔΟΥ ΧΑΛΚΙΔΑΣ της οποίας ζητείται η ακύρωση ή τροποποίηση.

5.Τις απόψεις της Προϊστάμενης της ΔΟΥ ΧΑΛΚΙΔΑΣ.

6.Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α1 - Επανεξέτασης, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της προσφεύγουσας επιχείρησης με την επωνυμία, η οποία κατατέθηκε **εμπρόθεσμα**, δεδομένου ότι η ανάρτηση της προσβαλλόμενης πράξης έγινε στις και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Με την υπ' αριθ. Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου **Εισοδήματος** φορολογικού έτους **2017** της Προϊστάμενης της ΔΟΥ ΧΑΛΚΙΔΑΣ, καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας διαφορά φόρου εισοδήματος 9.481,01 Ευρώ, πλέον προστίμου φόρου άρθρου 58 ΚΦΔ ποσού 4.740,51 Ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό για καταβολή ύψους **14.221,52 Ευρώ**.

Ιστορικό

Η ανωτέρω πράξη προέκυψε κατόπιν ελέγχου που διενεργήθηκε από την αρμόδια Υπηρεσία σε εκτέλεση της υπ' αρ. εντολής ελέγχου για το φορολογικό έτος 2017. Στην προσφεύγουσα επιχείρηση επιδόθηκε η με αρ. πρόσκληση άρθρου 14 του ΚΦΔ και η με γνωστοποίηση υποβολής εκπροθέσμων φορολογικών δηλώσεων άρθρου 397 και 398 του ν. 4512/2018.Σύμφωνα με την από έκθεση μερικού φορολογικού ελέγχου προσδιορίστηκαν εκ νέου τα ακαθάριστα έσοδα από λιανικές πωλήσεις ως 449.890,51€ (από 442.034,45€ βάσει δήλωσης) και οι χονδρικές πωλήσεις ως 11.639,55€ (από 2.296,13€ βάσει δήλωσης).Από τον έλεγχο των οικονομικών δεδομένων της προσφεύγουσας διαπιστώθηκε ΣΜΚ 8,28% για το σύνολο των ειδών που εμπορεύεται η επιχείρηση εκτός των ειδών που αφορά τσιγάρα-κάρτες-εφημερίδες και εισιτήρια.

Από την ελεγκτική αρχή, επαναπροσδιορίστηκαν για το φορολογικό έτος 2017 οι λιανικές πωλήσεις από τσιγάρα, κάρτες, εφημερίδες και εισιτήρια, εφαρμόζοντας επί του ύψους των αγορών κάθε κατηγορίας αντίστοιχους συντελεστές, ήτοι 3% για τα τσιγάρα και 2% για τις λοιπές κατηγορίες. Περαιτέρω, δεν αναγνωρίστηκε δαπάνη για ενοίκια ποσού **4.784,64€** λόγω μη εξόφλησης με τραπεζικό μέσο πληρωμής. Κατόπιν αυτών προσδιορίστηκαν τα φορολογητέα καθαρά κέρδη στο ποσό των **32.693,15€**.

Η προσφεύγουσα με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση ή τροποποίηση της προσβαλλόμενης πράξης για τους κάτωθι λόγους:

1. Ο έλεγχος προέβη εσφαλμένα και ανατιολόγητα σε εφαρμογή έμμεσων τεχνικών ελέγχου προκειμένου να προσδιορίσει τα έσοδα.
2. Η προσβαλλόμενη πράξη στερείται αιτιολογίας ως προς τον τρόπο με τον οποίο ο έλεγχος προσδιόρισε τα ακαθάριστα έσοδα και το συντελεστή μικτού κέρδους από την πώληση τσιγάρων.
3. Ο έλεγχος δε μετέφερε τη ζημία που η ίδια παρουσίασε στη χρήση 2016 προκειμένου αυτή να συμψηφιστεί με τα προσδιορισθέντα από τον έλεγχο καθαρά φορολογητέα κέρδη της κατά τη χρήση του 2017.

Επειδή, με το άρθρο 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 περισσότερων από τις κατωτέρω τεχνικές ελέγχου:

- α) της αρχής των αναλογιών,
- β) της ανάλυσης ρευστότητας του φορολογούμενου,
- γ) της καθαρής θέσης του φορολογούμενου,
- δ) της σχέσης της τιμής πώλησης προς 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 το άρθρο 28 του ΚΦΕ (ν. 4172/2013 – Α' 167), όπως ίσχυε κατά το κρινόμενο φορολογικό έτος (πριν την τροποποίησή του με το άρθρο 14 του ν. 5073/2023) οριζόταν ότι:

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

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

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

Επειδή, στην Απόφαση της ΑΑΔΕ Ε.2015/2020 ορίζονται τα εξής: «**1. Με τις διατάξεις του άρθρου 28 του ν. 4172/2013,** καθορίζεται έμμεσος τρόπος προσδιορισμού του εισοδήματος των φυσικών και νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων στις περιπτώσεις που αναφέρονται στο άρθρο αυτό. Ο τρόπος προσδιορισμού του εισοδήματος φυσικών και νομικών προσώπων, σύμφωνα με το άρθρο 28 του ν. 4172/2013, συνίσταται στη χρήση κάθε διαθέσιμου στοιχείου καθώς και στην εφαρμογή των προβλεπόμενων στο άρθρο 27 του ν. 4174/2013 (Κώδικας Φορολογικής Διαδικασίας) μεθόδων έμμεσου προσδιορισμού της φορολογητέας ύλης. Σημειώνεται ότι όταν δεν συντρέχουν οι προϋποθέσεις του άρθρου 28 ν. 4172/2013, το εισόδημα των φυσικών προσώπων καθώς και των νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων προσδιορίζεται κατ' εφαρμογή των λοιπών διατάξεων του ν. 4172/2013.

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.

3. Επίσης, ο προσδιορισμός του εισοδήματος σύμφωνα με το άρθρο 28 του ν. 4172/2013 μπορεί να διενεργηθεί βάσει των προβλεπόμενων στο άρθρο 27 του ν. 4174/2013 μεθόδων έμμεσου προσδιορισμού της φορολογητέας ύλης.

4. Σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ.1 του άρθρου 28 του ν. 4172/2013, 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 στις ακόλουθες περιπτώσεις:

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

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.

Η προϋπόθεση της περ. β' της παρ. 1 του άρθρου 28 του ν. 4172/2013 αναφέρεται στις περιπτώσεις κατά τις οποίες διαπιστώνονται παραβάσεις ή παρατυπίες που αφορούν τα φορολογικά στοιχεία ή δικαιολογητικά έγγραφα που επέχουν θέση φορολογικού στοιχείου.

Ειδικότερα στις περιπτώσεις αυτές εντάσσεται η μη έκδοση ή ανακριβής έκδοση φορολογικών στοιχείων, η λήψη ανακριβών φορολογικών στοιχείων, η έκδοση εικονικών ή πλαστών φορολογικών στοιχείων, η λήψη εικονικών φορολογικών στοιχείων καθώς και η νόθευση φορολογικών στοιχείων.

Η προϋπόθεση της περ. γ' της παρ. 1 του άρθρου 28 του ν. 4172/2013 αναφέρεται στις περιπτώσεις όπου κατόπιν επίδοσης πρόσκλησης στον φορολογούμενο, δεν προσκομίζονται τα λογιστικά αρχεία (βιβλία και στοιχεία).

Η πλήρωση της προϋπόθεσης αυτής θα επαναπροσδιοριστεί μετά την εφαρμογή των ηλεκτρονικών βιβλίων».

Επειδή, με το Άρθρο 65. Βάρος απόδειξης 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, η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι η αρμόδια φορολογική αρχή δεν αναγνώρισε δαπάνη για ενοίκια ποσού 4.784,64€ χωρίς να γίνεται ουδεμία μνεία εάν τα ενοίκια έχουν εξοφληθεί, ωστόσο, τόσο στο από Σημείωμα Διαπιστώσεων Φορολογικού Ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος (σελ.8/12) όσο και στην από Έκθεση Φορολογικού Ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος (σελ.8/12) διατυπώνεται ρητά ότι διαπιστώθηκε η μη εξόφληση των εν λόγω δαπανών, γεγονός το οποίο δεν αντικρούεται από την προσφεύγουσα ούτε στο υπ. αριθ. πρωτ. υπόμνημά της επί των προσωρινών αποτελεσμάτων ελέγχου αλλά ούτε και στο παρόν στάδιο της υπό κρίσης ενδικοφανούς προσφυγής δεν προσκομίζει κάποιο αποδεικτικό στοιχείο τραπεζικού τρόπου πληρωμής των εν λόγω δαπανών και ως εκ τούτου ο ισχυρισμός της απορρίπτεται ως αναπόδεικτος.

Επειδή, περεταίρω, η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι ο έλεγχος δε μετέφερε τη ζημία που η ίδια παρουσίασε στη χρήση 2016 προκειμένου αυτή να συμψηφιστεί με τα προσδιορισθέντα από τον έλεγχο καθαρά φορολογητέα κέρδη της κατά τη χρήση του 2017. Σύμφωνα όμως με τις απόψεις της αρμόδιας υπηρεσίας, σημειώνεται ότι είχε διενεργηθεί προγενέστερος έλεγχος φορολογίας εισοδήματος για τη χρήση 2016, από την οποία προέκυψαν φορολογητέα κέρδη ποσού 15.143,54€ και όχι ζημία. Συνεπώς, ο έλεγχος της χρήσης 2017 εκκίνησε χωρίς να υφίσταται για τον έλεγχο ζημία στη χρήση 2016 και ως εκ τούτου δεν μεταφέρθηκε η επικαλούμενη από τον προσφεύγοντα ζημία της προηγούμενης διαχειριστικής περιόδου. Επιπλέον, όπως προκύπτει από το taxis στην προσφεύγουσα έχει καταλογιστεί φόρος εισοδήματος βάσει ελέγχου (ΠΟΛ 1072/2011) για το φορολογικό έτος 2016 ύψους 4.391,63€ με την υπ' αριθ. οριστική πράξη και συνεπώς δεν υφίσταται υπόλοιπο ζημιών προς μεταφορά στη τρέχουσα χρήση και ως εκ τούτου ο προβαλλόμενος ισχυρισμός της απορρίπτεται ως αβάσιμος.

Επειδή, η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι ο έλεγχος προέβη εσφαλμένα και αναιτιολόγητα σε εφαρμογή έμμεσων τεχνικών ελέγχου προκειμένου να προσδιορίσει τα έσοδα της και να διαπιστώσει την αποκρυβείσα φορολογητέα ύλη. Σύμφωνα με την έκθεση απόψεων της αρμόδιας ελεγκτικής αρχής αναφέρεται ότι δε χρησιμοποιήθηκαν έμμεσες τεχνικές, αλλά συνεκτιμήθηκε κάθε διαθέσιμο στοιχείο που τέθηκε ενώπιον της.

Επειδή, στη οικεία έκθεση ελέγχου αναφέρεται ρητά στην Ενότητα 7- Πόρισμα Ελέγχου ότι: «Επειδή από όλες τις ελεγκτικές επαληθεύσεις που έγιναν όπως αναφέρεται στα παραπάνω κεφάλαια 5 και 6, ο έλεγχος δεν διαπίστωσε παρατυπίες ή παραλείψεις που να καθιστούν ανέφικτο τον λογιστικό προσδιορισμό των αποτελεσμάτων»,

Επειδή, στην οικεία έκθεση ελέγχου φορολογίας εισοδήματος δε γίνεται καμία αναφορά ως προς τη συνδρομή ή μη την προϋπόθεση του άρθρου 28 του ΚΦΕ όπως ίσχυε κατά την κρινόμενη περίοδο, ώστε να δικαιολογηθεί ο προσδιορισμός του εισοδήματος με κάθε διαθέσιμο στοιχείο (Ε2015/2020). Επιπλέον, δε γίνεται καμία αναφορά στον τρόπο που προσδιορίστηκαν οι συντελεστές που εφαρμόστηκαν από την ελεγκτική αρχή επί των αγορών (τσιγάρων, καρτών, εφημερίδων και εισιτηρίων). Ως εκ τούτου γίνεται δεκτός ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας ότι η προσβαλλόμενη πράξη στερείται αιτιολογίας ως προς τον τρόπο με τον οποίο προσδιορίστηκαν τα ακαθάριστα έσοδα και οι συντελεστές.

Κατόπιν αυτών,

Αποφασίζουμε

Τη μερική αποδοχή της από και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της ομόρρυθμης εταιρείας με την επωνυμία, που εδρεύει και την τροποποίηση της υπ' αριθ. Οριστικής Πράξεως Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος φορολογικού έτους 2017 που εξέδωσε η Προϊστάμενη της ΔΟΥ ΧΑΛΚΙΔΑΣ.

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

α) Φορολογητέα Κέρδη				
Φορολογικό Έτος 2017	Δήλωσης	Ελέγχου	Απόφασης	Διαφορά Δήλωσης - Απόφασης
Καθαρά Κέρδη - ζημιές βάσει βιβλίων (Ε.Λ.Π)	9.909,03€	9.909,03€	9.909,03€	
Πλέον: Μη εκπιπτόμενες επιχ. Δαπάνες βάσει δήλωσης	800,00€	800,00€	800,00€	
Πλέον: Μη εκπιπτόμενες επιχ. Δαπάνες βάσει ελέγχου-απόφασης		21.984,12€	4.784,64€	4.784,64€
Καθαρά Κέρδη - ζημιές βάσει ελέγχου-απόφασης	10.709,03€	32.693,15€	15.493,67€	4.784,64€
Μείον Οριστική ζημία προηγούμενων χρήσεων	48.930,46€	0,00€	0,00€	10.709,03€
Φορολογητέα κέρδη		32.693,15€	15.493,67€	15.493,67€
β) Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα:				
Φορολογικό Έτος 2017	Δήλωσης	Ελέγχου	Απόφασης	Οριστική φορολ. υποχρέωση
Φορολογητέα κέρδη		32.693,15€	15.493,67€	15.493,67€
Φόρος που αναλογεί (φορολ. κέρδη x 29%)		9.481,01€	4.493,16€	4.493,16€
Υπόλοιπο	0,00€	9.481,01€	4.493,16€	4.493,16€
Πλέον: Τέλος επιτηδεύματος	800,00€	800,00€	800,00€	0,00€
Χρεωστικό υπόλοιπο για βεβαίωση	800,00€	10.281,01€	5.293,16€	4.493,16€
Πλέον πρόστιμο άρθρου 58 ΚΦΔ λόγω ανακρίβειας της δήλωσης		4.740,51€	2.246,58€	2.246,58€
Τελικό Χρεωστ. υπόλοιπο για βεβαίωση	800,00€	15.021,52€	7.539,74€	6.739,74€

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

Με εντολή του Προϊσταμένου της
Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών

Η Προϊστάμενη της
Υποδιεύθυνσης Επανεξέτασης

ΣΚΟΥΡΑ ΓΡΑΜΜΑΤΩ

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.