



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Αθήνα, 22/01/2025

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Αριθμός απόφασης: 103

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ : Α1 Επανεξέτασης

Ταχ. Δ/νση : Φιλαδελφείας 8 και Σάμου

Ταχ. Κώδικας : 104 40 - Αθήνα

Τηλέφωνο : 213 1312346

E-mail : ded.ath@aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις :

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

β. 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)*».

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

δ. Την με αριθμό Α.1165/22.11.2022 απόφαση του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ) 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 Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ Β' 2759/1.9.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».
4. Την με ημερομηνία κατάθεσης και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του, κατοίκου κατά:
α) της υπ' αριθμ.Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Εισοδήματος φορολογικού έτους **2018**, β) της υπ' αριθμ.Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ φορολογικής περιόδου **01/01/2018-31/12/2018** και γ) της υπ' αριθμ.Οριστικής Πράξης Επιβολής προστίμου φορολογικής περιόδου **01/01/2018-31/12/2018** του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.
5. Τις ανωτέρω πράξεις του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. καθώς και τις με ημερομηνία θεώρησης εκθέσεις μερικού ελέγχου γραφείου προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, ΦΠΑ και έκθεσης ελέγχου Ν. 4308/2014 (Ε.Λ.Π), επί των οποίων εδράζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις των οποίων ζητείται η ακύρωση.
6. Τις απόψεις του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α1, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσηςκαι με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανούς προσφυγής του, η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα καθώς οι προσβαλλόμενες πράξεις κοινοποιήθηκαν ηλεκτρονικά την 18/07/2024 (ημερ. ανάγνωσης 12/09/2024), και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με την υπ' αριθμ.Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Εισοδήματος φορολογικού έτους **2018** του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντα κύριος φόρος ποσού 136.553,52 ευρώ, πλέον πρόσθετου φόρου ανακρίβειας ποσού 68.279,26 ευρώ, πλέον ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης ποσού 30.641,99 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό **235.479,77 ευρώ**.

Με την υπ' αριθμ.Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ φορολογικής περιόδου **01/01/2018-31/12/2018** του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντα κύριος φόρος ποσού **10.058,18 ευρώ**.

Με την υπ' αριθμ. Οριστική Πράξη Επιβολής προστίμου φορολογικής περιόδου **01/01/2018-31/12/2018** του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. επιβλήθηκε στον

προσφεύγοντα πρόστιμο ύψους **20.116,34 ευρώ** επειδή διαπιστώθηκε ότι υπέπεσε στην παρακάτω παράβαση: μη έκδοση/ανακριβής έκδοση το έτος 2018 ογδόντα δύο (82) στοιχείων συνολικής καθαρής αξίας 41.909,05 ευρώ προς πελάτες του, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 3, 5, 6, 11, 12 και 13 του Ν. 4308/2014 (Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα), που επισύρει τις κυρώσεις του άρθρου 57 του Ν.5104/2024, παρ. 6.

Στον προσφεύγοντα, ο οποίος έχει αντικείμενο εργασιών την παραγωγή διενεργήθηκε μερικός έλεγχος Φορολογίας Εισοδήματος, ΦΠΑ και ορθής τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων για το φορολογικό έτος 2018 με βάση την υπ' αριθ. εντολή μερικού φορολογικού ελέγχου του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.

Ο έλεγχος μεταξύ άλλων αιτήθηκε και έλαβε αρχείο («Σ.Μ.Τ.Λ. και Λ.Π.»), στο οποίο περιλαμβάνονται οι κινήσεις των τραπεζικών λογαριασμών και λοιπών χρηματοοικονομικών προϊόντων του προσφεύγοντα στην Ελλάδα για το χρονικό διάστημα 01/01/2016-31/12/2018.

Ο έλεγχος εν τέλει, αφού επεξεργάστηκε τα με αριθμ. πρωτ. υπομνήματα που υπέβαλε ο προσφεύγων και το από 10/06/2022 ηλεκτρονικό μήνυμα που απέστειλε με συνημμένα, πριν τη κοινοποίηση σε αυτόν του υπ' αριθμ.Σημειώματος Διαπιστώσεων Ελέγχου, κατέληξε στις παρακάτω διαπιστώσεις για τον προσφεύγοντα όσον αφορά το υπό κρίση έτος 2018 :

-δεν εξέδωσε η εξέδωσε ανακριβή φορολογικά στοιχεία συνολικού καθαρού ποσού 41.909,05 ευρώ πλέον ΦΠΑ, ως παρουσιάζονται σε αναλυτικούς πίνακες στις σελ. 21-77 της οικείας έκθεσης ελέγχου εισοδήματος,

-δεν δήλωσε στη δήλωση φορολογίας εισοδήματος ποσό των μερισμάτων από ΟΠΑΠ ΑΕ ποσού 583,44 ευρώ,

-εξόφλησε με μετρητά συνολικού ύψους 123.153,99 ευρώ προμηθευτές για αγορές με τιμολόγια άνω των 500,00 ευρώ κατά παρέκκλιση του άρθρου 23 του ν. 4172/2013, περ.β' (το ποσό καταλογίζεται ως λογιστική διαφορά),

-εξέπεσε προσωπικές καταναλωτικές δαπάνες συνολικού ύψους 4.758,15 ευρώ οι οποίες δεν πραγματοποιήθηκαν κατά τις συνήθεις εμπορικές συναλλαγές της ατομικής του επιχείρησης, κατά παρέκκλιση των άρθρων 22 & 23 του ν. 4172/2013 (το ποσό καταλογίζεται ως λογιστική διαφορά).

Επίσης ο έλεγχος προσδιόρισε την απογραφή λήξης στο ποσό των 0,00 ευρώ και το κόστος πωληθέντων στο ποσό των 1.163,482,11 ευρώ, δηλαδή στο ποσό των αγορών της χρήσης

2018 (από προηγούμενο έλεγχο του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. στις χρήσεις 2015, 2016 και 2017 η απογραφή τέλους κάθε χρήσης είχε προσδιοριστεί στο ποσό των 0,00 ευρώ).

Κατόπιν των ανωτέρω διαπιστώσεων, τα αποτελέσματα της ατομικής επιχείρησης του προσφεύγοντος διαμορφώθηκαν ως εξής :

ΧΡΗΣΗ 2018	ΒΑΣΕΙ ΔΗΛΩΣΗΣ	ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ
ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΑ ΕΣΟΔΑ ΒΙΒΛΙΩΝ-ΔΗΛΩΣΗΣ	2.583.611,44	2.583.611,44
ΣΥΝ : ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΩΝ ΕΣΟΔΩΝ ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ ΤΡΑΠΕΖ. ΠΙΣΤΩΣΕΩΝ		41.909,05
ΣΥΝΟΛΟ ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΩΝ ΕΣΟΔΩΝ		2.625.520,49
α) ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ		
ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ ΕΝΑΡΞΗΣ	571.063,50	
ΑΓΟΡΕΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΗΣ (ΚΑΘΑΡΟ ΠΟΣΟ)	387.955,39	387.955,39
ΑΠΟΜΕΙΩΣΗ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ		
ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ ΛΗΞΗΣ	555.428,50	
β)ΛΟΙΠΑ ΕΣΟΔΑ ΕΜΠΟΡΙΚΗΣ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑΣ		
γ)ΙΔΙΩΠΑΡΑΓΩΓΗ ΠΑΓΙΩΝ-ΑΥΤΟΠΑΡΑΔΟΣΕΙΣ-ΚΑΤΑΣΤΡΟΦΕΣ		
(Δ2) ΚΟΣΤΟΣ ΠΩΛΗΘΕΝΤΩΝ ΕΜΠΟΡΙΚΗΣ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑΣ	403.590,39	387.955,39
ΥΛΙΚΑ ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ		
α)ΠΡΩΤΕΣ ΥΛΕΣ ΚΑΙ ΛΟΙΠΑ ΥΛΙΚΑ		
ΠΡΩΤΕΣ ΥΛΕΣ ΚΑΙ ΥΛΙΚΟ ΕΝΑΡΞΗΣ	1.381.114,29	
ΑΓΟΡΕΣ ΠΡΩΤΩΝ ΥΛΩΝ ΚΑΙ ΥΛΙΚΩΝ ΧΡΗΣΗΣ (ΚΑΘ. ΠΟΣΟ)	775.526,72	775.526,72
ΑΠΟΜΕΙΩΣΗ ΠΡΩΤΩΝ ΥΛΩΝ ΚΑΙ ΥΛΙΚΩΝ		
ΑΠΟΘΕΜΑ ΛΗΞΗΣ ΠΡΩΤΩΝ ΥΛΩΝ ΚΑΙ ΥΛΙΚΩΝ	1.261.854,29	
ΙΔΙΩΠΑΡΑΓΩΓΗ ΠΑΓΙΩΝ-ΑΥΤΟΠΑΡΑΔΟΣΕΙΣ-ΚΑΤΑΣΤΡΟΦΕΣ		
(Δ3) ΚΟΣΤΟΣ ΑΝΑΛΩΣΕΩΝ ΠΡΩΤΩΝ ΥΛΩΝ ΚΑΙ ΥΛΙΚΩΝ	894.786,72	775.526,72
ΣΥΝΟΛΟ ΚΟΣΤΟΣ ΠΩΛΗΘΕΝΤΩΝ	1.298.377,11	1.163.482,11
ΜΙΚΤΟ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ ΧΡΗΣΗΣ/ΜΙΚΤΟ ΚΕΡΔΟΣ	1.285.234,33	1.462.038,38
ΜΕΙΟΝ : ΑΜΟΙΒΕΣ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ	986.506,45	986.506,45
ΔΙΑΦΟΡΑ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΚΑ ΕΞΟΔΑ	283.309,55	283.309,55
ΤΟΚΟΙ ΚΑΙ ΣΥΝΑΦΗ ΕΞΟΔΑ	129,60	129,60
ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΠΑΓΙΩΝ	8.240,00	8.240,00
ΑΣΥΝΗΘΗ ΕΞΟΔΑ, ΖΗΜΙΕΣ ΚΑΙ ΠΡΟΣΤΙΜΑ	11,20	11,20
ΣΥΝΟΛΟ ΕΞΟΔΩΝ	1.278.196,80	1.278.196,80
ΛΟΙΠΑ ΕΣΟΔΑ	22.200,00	22.200,00
ΟΛΙΚΟ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ ΧΡΗΣΗΣ	29.237,53	206.041,58
ΛΟΙΠΕΣ ΔΑΠΑΝΕΣ		
ΚΑΘΑΡΟ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ ΧΡΗΣΗΣ	29.237,53	206.041,58
ΛΟΓΙΣΤΙΚΕΣ ΔΙΑΦΟΡΕΣ	3.715,53	131.627,67
ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΑ ΚΕΡΔΗ ΧΡΗΣΗΣ	32.953,06	337.669,25

Ο Φ.Π.Α της χρήσης 2018 επαναπροσδιορίστηκε ως εξής :

ΑΝΑΛΥΣΗ	ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΔΙΑΦΟΡΑ
Αξία Φορολογητέων εκροών	2.570.934,19	2.612.843,24	41.909,05
Αξία φορολογητέων εισροών	1.402.985,43	1402985,43	0,00
Φόρος εκροών	530.619,63	540.677,81	10.058,18
Φόρος εισροών	265.967,87	265.967,87	0,00
Πιστωτικό υπόλοιπο Φ.Π.Α			
Χρεωστικό υπόλοιπο Φ.Π.Α	264.651,76	274.709,94	10.058,18
Σύνολο Φ.Π.Α για καταβολή	264.651,76	274.709,94	10.058,18

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ζητά την ακύρωση ή την τροποποίηση των προσβαλλόμενων πράξεων, ισχυριζόμενος ότι:

- Ανυπαρξία των πραγματικών περιστατικών και των νομίμων και ουσιαστικών προϋποθέσεων που φέρονται να στοιχειοθετούν τις φερόμενες διαφορές στην Φορολογία Εισοδήματος και ΦΠΑ για το ελεγχόμενο φορολογικό έτος 2018 – Πλημμελής ερμηνεία και εφαρμογή των κειμένων νομοθετικών διατάξεων και εσφαλμένη αξιολόγηση των πραγματικών περιστατικών της υπό κρίση υπόθεσης.

Όλες σχεδόν οι υπό κρίση πιστώσεις που είναι ονομαστικές, οι πιστώσεις που αφορούν μεταφορές μεταξύ λογαριασμών καθώς και οι πιστώσεις που αφορούν καταθέσεις επιταγών τυγχάνουν στο μεγαλύτερο μέρος τους μικρής και επουσιώδους αξίας, οι οποίες θα έπρεπε να εξαιρεθούν του ελέγχου, αφορούν δε μέρος του πραγματοποιηθέντος τζίρου του και θα έπρεπε να κριθούν πλήρως αιτιολογημένες. Επίσης σε πολλές περιπτώσεις εκκρεμούν στοιχεία.

- Η παράβαση της μη έκδοσης φορολογικών στοιχείων αποδίδεται αφού λαμβάνεται υπόψιν ποσό που ανευρίσκεται σε τραπεζικό λογαριασμό του φορολογούμενου επιτηδευματία σε σχέση με το οποίο δεν έχει εκδοθεί από αυτόν φορολογικό στοιχείο, η φορολογική αρχή πρέπει, ιδίως, να διαπιστώσει, κατά τρόπο αρκούντως τεκμηριωμένο (ακόμα και με έμμεσες αποδείξεις), ότι ο επιτηδευματίας εισέπραξε το επίμαχο ποσό ως αμοιβή για την παροχή υπηρεσιών, στο πλαίσιο της επαγγελματικής του δραστηριότητας.

- Παράβαση νόμου – Πλημμελής και μη νόμιμη μη αναγνώριση και μη έκπτωση δαπανών της επιχείρησής του – Πλημμελής και μη νόμιμος καταλογισμός των σχετικών διαφορών στην φορολογία εισοδήματος για το ελεγχόμενο φορολογικό έτος.

Η επιχείρησή του έχει προμηθευτεί και έχει λάβει προϊόντα και υπηρεσίες, τα οποία ήταν απολύτως απαραίτητα για την άσκηση της δραστηριότητάς του. Να σημειωθεί επίσης ότι αν και άπαντα τα υπό κρίση Τιμολόγια τυγχάνουν αξίας άνω των 500 € έκαστο, αυτά εξοφλήθηκαν με μετρητά, όπως αναφέρεται και στο σώμα των Τιμολογίων, εξ όσων όμως γνώριζε και μπορούσε να γνωρίζει, τα σχετικά ποσά κατατίθονταν στον τραπεζικό λογαριασμό της εκάστοτε εκδότριας εταιρείας.

- Παράβαση νόμου – Πλημμελής και μη νόμιμη απομείωση του κόστους πωληθέντων της επιχείρησής του για το ελεγχόμενο φορολογικό έτος 2018.

Ο έλεγχος όλως αυθαίρετως, κατά παράβαση των κειμένων νομοθετικών διατάξεων και χωρίς να πραγματοποιήσει αυτοτελή έλεγχο στα βιβλία του όσον αφορά την αποθήκη και την απογραφή του για το ελεγχόμενο φορολογικό έτος, δεν δέχθηκε τα εν λόγω στοιχεία, θεωρώντας μάλιστα ως δεδομένο το πόρισμα που εξήχθη από έλεγχο που πραγματοποιήθηκε σε άλλες προηγούμενες χρήσεις, παραβιάζοντας έτσι και την αυτοτέλεια των χρήσεων.

Ως προς τη μη έκδοση ή ανακριβή έκδοση

Επειδή, με το **άρθρο 21 παρ. 1** του **ν.4172/2013** ορίζεται ότι: «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...».

Επειδή, με το **άρθρο 22** του **ν.4172/2013** ορίζεται ότι: «Κατά τον προσδιορισμό του κέρδους από επιχειρηματική δραστηριότητα, επιτρέπεται η έκπτωση όλων των δαπανών, με την επιφύλαξη των διατάξεων του άρθρου 23 του Κ.Φ.Ε., οι οποίες: α) πραγματοποιούνται προς το συμφέρον της επιχείρησης ή κατά τις συνήθεις εμπορικές συναλλαγές της, 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, σύμφωνα με τις διατάξεις του **άρθρου 32** του **ν. 2859/2000** : «1. Το δικαίωμα έκπτωσης του φόρου μπορεί να ασκηθεί, εφόσον ο υποκείμενος στο φόρο κατέχει:

- α) βεβαίωση περί υποβολής δήλωσης έναρξης εργασιών της περίπτωσης α' της παραγράφου 1 του άρθρου 36,
- β) νόμιμο τιμολόγιο ή άλλο αποδεικτικό στοιχείο που επέχει θέση τιμολογίου, από τα οποία αποδεικνύονται οι παραδόσεις αγαθών και οι παροχές υπηρεσιών που γίνονται σε αυτόν και ο φόρος με τον οποίο επιβαρύνθηκαν,
- γ) στοιχεία από τα οποία αποδεικνύεται η εισαγωγή αγαθών από αυτόν, καθώς και ο φόρος με τον οποίο επιβαρύνθηκαν τα αγαθά,
- δ) νόμιμο τιμολόγιο ή άλλο αποδεικτικό στοιχείο που επέχει θέση τιμολογίου ή την περιοδική δήλωση της οικείας φορολογικής περιόδου, στην περίπτωση που δεν υπάρχει άλλο αποδεικτικό στοιχείο, για τις πραγματοποιούμενες ενδοκοινοτικές αποκτήσεις αγαθών, καθώς και τις λήψεις υπηρεσιών για τις οποίες είναι ο ίδιος υπόχρεος στο φόρο, εφόσον οι πράξεις αυτές έχουν καταχωρηθεί στα τηρούμενα βιβλία του Κ.Β.Σ.»

Επειδή ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι όλες σχεδόν οι υπό κρίση πιστώσεις τυγχάνουν στο μεγαλύτερο μέρος τους μικρής και επουσιώδους αξίας, οι οποίες θα έπρεπε να εξαιρεθούν του ελέγχου, αφορούν δε μέρος του πραγματοποιηθέντος τζίρου του και θα έπρεπε να κριθούν πλήρως αιτιολογημένες. Επίσης σε πολλές περιπτώσεις εκκρεμούν στοιχεία προς προσκόμιση από μέρους του.

Ο ανωτέρω ισχυρισμός εξετάστηκε από την αρμόδια ελεγκτική αρχή και με την έκθεση απόψεών της επί της ενδικοφανούς προσφυγής αναφέρει ότι μετά από έλεγχο των βιβλίων του προσφεύγοντος, των εκδοθέντων στοιχείων του, των τραπεζικών του λογαριασμών, την αλληλογραφία με τα τραπεζικά ιδρύματα και των υπομνημάτων του, ο έλεγχος καταλόγισε όλα τα ποσά σε βάρος του, για τους λόγους τους οποίους εκτίθενται με πλήρη ανάλυση σε πίνακες στις σελ. 21-77 στη με ημερομηνία θεώρησηςέκθεση μερικού ελέγχου γραφείου προσδιορισμού φόρου εισοδήματος.

Επιπλέον η έκθεση απόψεων επί ενδικοφανούς προσφυγής του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. όσον αφορά τις ονομαστικές πιστώσεις και τις πιστώσεις που αφορούν μεταφορές μεταξύ λογαριασμών αναφέρει:

➤ «Ο προσφεύγων ως υπόχρεος τήρησης διπλογραφικού λογιστικού συστήματος διέπεται από τις διατάξεις του ν.4308/2014, ήτοι άρθρο 3 παρ .1 : «1. Η οντότητα τηρεί, ως μέρος του λογιστικού συστήματός της, αρχείο κάθε συναλλαγής και γεγονότος αυτής που πραγματοποιείται στη διάρκεια της περιόδου αναφοράς, καθώς και των προκύπτοντων πάσης φύσεως εσόδων, κερδών, εξόδων, ζημιών, αγορών και πωλήσεων περιουσιακών στοιχείων, εκπώσεων και επιστροφών, φόρων, τελών και των πάσης φύσεως εισφορών σε ασφαλιστικούς οργανισμούς.».

➤ Οι διαπιστώσεις του ελέγχου βασίστηκαν στις ελεγκτικές επαληθεύσεις που διενεργήθηκαν στο σύνολο των προσκομισθέντων λογιστικών αρχείων και στοιχείων, όπως αυτά τηρήθηκαν από τον προσφεύγοντα.

➤ Ως προς τον ισχυρισμό του «Επουσιώδης συναλλαγή. Αφορά πελάτες λιανικής. Πλημμελώς μου καταλογίστηκε» πρόκειται για ονομαστικές καταθέσεις στους τραπεζικούς του λογαριασμούς και λαμβάνοντας υπόψη και το αντικείμενο της δραστηριότητάς του προσομοιάζουν με καταθέσεις πελατών της επιχείρησής του για τα οποία δεν εκδόθηκαν φορολογικά στοιχεία ούτε καταχωρήθηκαν στα βιβλία και είναι υποκείμενα σε φόρο προστιθέμενης αξίας.

➤ Ως προς τον ισχυρισμό του «Εκκρεμούν στοιχεία», ο προσφεύγων έλαβε τα αιτήματα παροχής πληροφοριών με τις ζητηθείσες πιστώσεις με τα με αρ. πρωτ.και

Μέχρι τη σύνταξη της παρούσας δεν προσκομίστηκαν στοιχεία, παρόλα ταύτα επικαλείται ότι δεν γνωρίζει τι αφορούν και ότι εκκρεμούν στοιχεία. Ο ισχυρισμός αυτός αφενός τεκμαίρει ότι δεν έχει διενεργήσει εγγραφές στα βιβλία του και αφετέρου ότι τα έσοδα αυτά δεν έχουν φορολογηθεί.»

Όσον αφορά τις πιστώσεις που αφορούν καταθέσεις επιταγών η έκθεση απόψεων επί ενδικοφανούς προσφυγής του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. αναφέρει επιπρόσθετα :

➤ «Ως προς τον ισχυρισμό του «Αφορά πελάτες λιανικής» πρόκειται για ονομαστικές καταθέσεις επιταγών στους τραπεζικούς του λογαριασμούς, μετά την αλληλογραφία μας με τα τραπεζικά ιδρύματα, και λαμβάνοντας υπόψη και το αντικείμενο της δραστηριότητάς του προσομοιάζουν με καταθέσεις πελατών της επιχείρησής του για τα οποία δεν εκδόθηκαν φορολογικά στοιχεία ούτε καταχωρήθηκαν στα βιβλία και είναι υποκείμενα σε φόρο προστιθέμενης αξίας.»

Επειδή ωστόσο, στις διατάξεις της παραγράφου 4 του άρθρου 21 του ν.4172/2013, ορίζεται: **«4. Κάθε προσαύξηση περιουσίας που προέρχεται από παράνομη ή αδικαιολόγητη ή άγνωστη πηγή ή αιτία θεωρείται κέρδος από επιχειρηματική δραστηριότητα υπό τις προϋποθέσεις που προβλέπονται στον Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας.»**

Επειδή στις διατάξεις του άρθρου 39 του ν.4987/2022, ορίζεται: «Σε περίπτωση διαπίστωσης προσαύξησης περιουσίας κατά την παράγραφο 4 του άρθρου 21 του Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος, η προσαύξηση αυτή δεν υπόκειται σε φορολογία, εφόσον ο φορολογούμενος αποδείξει την πραγματική πηγή αυτής, καθώς επίσης και ότι αυτή είτε έχει υπαχθεί σε νόμιμη φορολογία είτε απαλλάσσεται από το φόρο σύμφωνα με ειδικές διατάξεις.»

Επειδή, σύμφωνα και με την δημοσιευθείσα στις 07-04-2016 απόφαση του **ΣτΕ 884/2016 Β' Τμήμα επταμ.** : «**(Α)** ...Ο φορολογούμενος (τεκμαίρεται ότι) γνωρίζει ή οφείλει να γνωρίζει την αληθή αιτία ή την πηγή της εισαγωγής στην περιουσία του των μεγάλων ποσών που περιέχουν οι τραπεζικοί λογαριασμοί του και, συνεπώς, μπορεί ευχερώς και υποχρεούται, κατ' αρχήν, να υποδείξει στη φορολογική αρχή την εν λόγω αιτία ή πηγή, σύμφωνα με τη διάταξη του άρ. 66 παρ. 1 περιπτ. α του ΚΦΕ και, ήδη, εκείνη του άρ. 14 παρ. 1 του ν. 4174/2013, δεδομένου, άλλωστε, ότι πρόκειται για μη ευαίσθητο ή, γενικότερα, μη χρήζον αυξημένης προστασίας προσωπικό δεδομένο, για την πρόσβαση στο οποίο, στο πλαίσιο του φορολογικού ελέγχου και της αντιμετώπισης της φοροδιαφυγής, το κράτος διαθέτει ευρύ περιθώριο εκτίμησης (πρβλ. ΕΔΔΑ 22.12.2015, G.S.B. κατά Ελβετίας, 28601/11, σκέψεις 92-93) – Επομένως, οφείλει, κατ' αρχήν, να ανταποκριθεί στην κλήση της φορολογικής ελεγκτικής αρχής να της χορηγήσει τα αναγκαία και εύλογα, ενόψει των συνθηκών, πληροφοριακά στοιχεία διευκρίνισης και επαρκούς δικαιολόγησης της περιουσιακής του κατάστασης, η οποία προδήλως δεν ανταποκρίνεται σε εκείνη που προκύπτει από τα (μη απορριφθέντα από τη φορολογική αρχή) στοιχεία των δηλώσεών του φορολογίας εισοδήματος ..

Β. ... το βάρος απόδειξης των πραγματικών περιστατικών που στοιχειοθετούν την αποδιδόμενη σε ορισμένο πρόσωπο φορολογική παράβαση, η οποία επισύρει την επιβολή σε βάρος του των διαφυγόντων φόρων και συναφών κυρώσεων, φέρει, κατ' αρχήν, το κράτος, ήτοι η φορολογική Διοίκηση (πρβλ. ΣτΕ 4049/2014, ΣτΕ 2442/2013, ΣτΕ 886/2005 κ.ά.) – Ωστόσο, τούτο δεν έχει την έννοια ότι η φορολογική αρχή υποχρεούται να τεκμηριώσει την παράβαση με αδιάσειστα στοιχεία, που αποδεικνύουν άμεσα και με πλήρη βεβαιότητα την τέλεσή της, διότι μια τέτοια απαίτηση θα επέβαλε στη Διοίκηση ένα υπέρμετρο και συχνά αδύνατο να επωμισθεί βάρος, ασύμβατο με την ανάγκη ανεύρεσης δίκαιης ισορροπίας μεταξύ, αφενός, των προαναφερόμενων θεμελιωδών αρχών (και των θεμελιωδών δικαιωμάτων που αντλούν από αυτές οι φορολογούμενοι) και, αφετέρου, του επιτακτικού δημοσίου συμφέροντος της πάταξης της φοροδιαφυγής, που από τη φύση της είναι συνήθως δυσχερώς εντοπίσιμη – Συγκεκριμένα, η αποτελεσματική αντιμετώπιση του φαινομένου της φοροδιαφυγής επιβάλλει να μην καθιστούν οι αρχές ή οι κανόνες που διέπουν το είδος και το βαθμό απόδειξης της ύπαρξής της αδύνατη ή υπερβολικά δυσχερή την εφαρμογή της φορολογικής νομοθεσίας από τη Διοίκηση ... Τούτο δεν συνιστά αντιστροφή του βάρους απόδειξης, αλλά κανόνα που αφορά στη φύση και στον τρόπο εκτίμησης των αποδεικτικών στοιχείων

Γ. Κατά την αρκούντως σαφή και προβλέψιμη έννοια της διάταξης (του εδαφίου α') της παραγράφου 3 του άρθρου 48 του ΚΦΕ (όπως η παράγραφος αυτή ίσχυε πριν από την προσθήκη σε αυτήν εδαφίου β' με το άρθρο 15 παρ. 3 του ν. 3888/2010), ερμηνευόμενης σε συνδυασμό, αφενός, με τις διατάξεις του άρθρου 66 (παρ. 1) του ίδιου νόμου και ήδη των άρθρων 14 (παρ. 1),

15 (παρ. 3) και 27 (παρ. 1) του ν. 4174/2013 και, αφετέρου, με τον κανόνα περί δυνατότητας έμμεσης απόδειξης ύπαρξης μη δηλωθέντος φορολογητέου εισοδήματος και αντίστοιχης φορολογικής παράβασης, ποσό τραπεζικού λογαριασμού και αντίστοιχου εμβάσματος μπορεί να λογισθεί και να φορολογηθεί ως εισόδημα από ελευθέριο επάγγελμα του δικαιούχου του λογαριασμού και χορηγήσαντος την εντολή διενέργειας του εμβάσματος, εφόσον δεν καλύπτεται από τα δηλωθέντα εισοδήματά του ούτε από άλλη συγκεκριμένη και αρκούντως τεκμηριωμένη, ενόψει των συνθηκών, πηγή ή αιτία, την οποία είτε αυτός επικαλείται, κατόπιν κλήσης του από τη Διοίκηση για παροχή σχετικών πληροφοριών ή προηγούμενη ακρόαση, είτε εντοπίζει η φορολογική αρχή, στο πλαίσιο της λήψης των προβλεπόμενων στο νόμο, αναγκαίων, κατάλληλων και εύλογων μέτρων ελέγχου, ...».

Επειδή όλες οι πιστώσεις καταλογίστηκαν στον προσφεύγοντα ως εισόδημα από την επιχειρηματική του δραστηριότητα, δηλαδή ο έλεγχος έκρινε ότι σε όλες τις περιπτώσεις πρόκειται για συναλλαγές για τις οποίες ο προσφεύγων είσπραξε αμοιβή χωρίς να εκδώσει το προβλεπόμενο παραστατικό.

Ωστόσο από τη θέση του ελέγχου, όπως αυτή αποτυπώνεται στην οικεία έκθεση ελέγχου, προκύπτει ότι σε κάποιες περιπτώσεις πρόκειται για **αδιευκρίνιστες πιστώσεις αγνώστου προελεύσεως**, τις οποίες ο προσφεύγων δεν αιτιολόγησε ούτε προσκόμισε κάποιο σχετικό παραστατικό, αλλά και ο έλεγχος δεν συσχέτισε με κάποιο εκδοθέν φορολογικό στοιχείο ούτε συνέδεσε με κάποιο όνομα πελάτη που να αναφέρεται στα προσκομισθέντα βιβλία. Επομένως κρίνεται από την παρούσα απόφαση ότι οι πιστώσεις αυτές αφορούν προσαύξηση περιουσίας που προέρχεται από παράνομη ή αδικαιολόγητη ή άγνωστη πηγή ή αιτία και θεωρείται κέρδος από επιχειρηματική δραστηριότητα που φορολογείται με συντελεστή 33% σύμφωνα με τις ισχύουσες διατάξεις του Ν. 4172/2013.

Στις ως προς τις **λοιπές υπό κρίση πιστώσεις**, ο έλεγχος έχει διαπιστώσει ότι πράγματι πρόκειται για πελάτες του προσφεύγοντος για τους οποίους είτε δεν έχει εκδοθεί παραστατικό είτε έχει εκδοθεί ανακριβές παραστατικό (θέση ελέγχου στις σελ. 21-77 οικείας έκθεσης ελέγχου εισοδήματος) και **ορθώς έχουν καταλογιστεί** στον προσφεύγοντα κι έχουν φορολογηθεί σύμφωνα με την ισχύουσα κλίμακα φορολογίας εισοδήματος.

Επειδή, ύστερα από τα παραπάνω, το εισόδημα προερχόμενο από άγνωστη ή μη διαρκή ή μη σταθερή πηγή και αιτία σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 4 του άρθρου 21 του ν.4172/2013 (προσαύξηση περιουσίας) προσδιορίζεται στο ποσό των **34.896,66 ευρώ** και το εισόδημα προερχόμενο από μη έκδοση/ανακριβή έκδοση φορολογικών στοιχείων προσδιορίζεται στο ποσό των **13.766,58 ευρώ** για το υπό κρίση έτος, ως παρουσιάζεται στους παρακάτω πίνακες:

ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ

A/A	Αριθμός Λογαριασμού	Τράπεζα	Ημ. Συν/γής	Ποσό Συναλλαγής	Περιγραφή Συναλλαγής	Απολογία Συναλλαγής	ΜΗ ΕΚΔΟΣΗ /ΑΝΑΚΡΙΒΕΙΑ
1				60,00	ΜΤΦ ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓ/ΜΟ ΤΡΙΤΟΥ	.....	60,00
2				992,00	ΜΤΦ ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓ/ΜΟ ΤΡΙΤΟΥ	.....	992,00
7				1.934,00	ΜΤΦ ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓ/ΜΟ ΤΡΙΤΟΥ	.....	1.934,00
14				103,43	ΣΥΜΨΗΦ/ΚΗ ΕΓΓΡΑΦΗ	.....	103,43
34				173,00	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡ ΗΤΩΝ	.....	173,00
44				2.400,00	ΕΜΒΑΣΜΑ ΕΞΩΤΕΡΙΚΟΥ	.....	2.400,00
49				72,00	ΜΕΤΑΦΟΡΑ	.....	72,00
54					ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΜΕΣΩ ALPHAWEB	.....	38,00
60					ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΜΕΣΩ ALPHAWEB	.....	250,00
61					ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΜΕΣΩ ALPHAWEB	.....	372,00
64				80,00	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡ ΗΤΩΝ	.....	80,00
72				45,00	ΣΥΜΨΗΦ/ΚΗ ΕΓΓΡΑΦΗ	.....	45,00
74				21,00	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΜΕΣΩ	.....	21,00

A/A	Αριθμός Λογαριασμού	Τράπεζα	Ημ. Συν/γής	Ποσό Συναλλαγής	Περιγραφή Συναλλαγής	Απολογία Συναλλαγής	ΜΗ ΕΚΔΟΣΗ /ΑΝΑΚΡΙΒΕΙΑ
					ALPHAWEB		
75				40,00	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	.....	40,00
82				1.500,00	ΕΜΒΑΣΜΑ ΕΞΩΤΕΡΙΚΟΥ	.....	1.500,00
83				197,62	ΣΥΜΨΗΦ/ΚΗ ΕΓΓΡΑΦΗ	.....	197,62
84				32,00	ΣΥΜΨΗΦ/ΚΗ ΕΓΓΡΑΦΗ	.....	32,00
85				50,00	ΣΥΜΨΗΦ/ΚΗ ΕΓΓΡΑΦΗ	.....	50,00
87				1.152,42	SUPER BATCH	.....	1.152,42
89				2.550,00	ΣΥΜΨΗΦ/ΚΗ ΕΓΓΡΑΦΗ	.....	2.550,00
90				840,00	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ	.....	840,00
91				57,00	APS- ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡ ΗΤΩΝ	.....	57,00
93				150,00	ΣΥΜΨΗΦ/ΚΗ ΕΓΓΡΑΦΗ	.....	150,00
95				460,09	ΠΡΟΙΟΝ ΕΝΤΟΛΗΣ	.....	460,09
96				4.000,00	ΣΥΜΨΗΦ/ΚΗ ΕΓΓΡΑΦΗ	.....	4.000,00
99					ΜΕΤΑΦΟΡΑ	.....	2.000,00
101					ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΜΕΣΩ ΚΑΤΑΣΤΗΜΑΤ ΟΣ	.....	23,50
102					ΜΤΦ ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓ/ΜΟ ΤΡΙΤΟΥ	..... ..... ..... .....	20,00

A/A	Αριθμός Λογαριασμού	Τράπεζα	Ημ. Συν/γής	Ποσό Συναλλαγής	Περιγραφή Συναλλαγής	Απολογία Συναλλαγής	ΜΗ ΕΚΔΟΣΗ /ΑΝΑΚΡΙΒΕΙΑ
114				20,00	ΜΤΦ ΜΕΤΑΦ.ΑΠΟ ΛΟΓ.ΤΡΙΤΟΥ (ΥΠΕ	..... .....	20,00
122				60,00	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	..... ..... ..... .....	60,00
123				138,00	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ	..... ..... ..... .....	138,00
124				19,00	ΜΤΦ ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓ/ΜΟ ΤΡΙΤΟΥ	..... ..... ..... .....	19,00
129				26,00	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	.....	26,00
130				220,80	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΜΕΣΩ ΑΛΡΗΑWEB	.....	220,80
132				560,00	ΣΥΜΨΗΦ/ΚΗ ΕΓΓΡΑΦΗ	.....	560,00
133				195,00	ΜΤΦ ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓ/ΜΟ ΤΡΙΤΟΥ	.....	195,00
134				25,00	ΠΡΟΙΟΝ ΕΝΤΟΛΗΣ	.....	25,00
135				275,85	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	.....	275,85
136				248,00	ΣΥΜΨΗΦ/ΚΗ ΕΓΓΡΑΦΗ	.....	248,00
139				1.706,55	ΜΤΦ ΜΕΤΑΦΟΡΑ	.....	1.706,55

A/A	Αριθμός Λογαριασμού	Τράπεζα	Ημ. Συν/γής	Ποσό Συναλλαγής	Περιγραφή Συναλλαγής	Απολογία Συναλλαγής	ΜΗ ΕΚΔΟΣΗ /ΑΝΑΚΡΙΒΕΙΑ
					ΑΠΟ ΛΟΓ/ΜΟ ΤΡΙΤΟΥ		
140				36,00	ΣΥΜΨΗΦ/ΚΗ ΕΓΓΡΑΦΗ	.....	36,00
141				173,98	ΣΥΜΨΗΦ/ΚΗ ΕΓΓΡΑΦΗ	.....	173,98
143				162,00	ΜΤΦ ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓ/ΜΟ ΤΡΙΤΟΥ	.....	162,00
144				40,84	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	.....	40,84
145				43,49	ΣΥΜΨΗΦ/ΚΗ ΕΓΓΡΑΦΗ	.....	43,49
146				151,85	ΣΥΜΨΗΦ/ΚΗ ΕΓΓΡΑΦΗ	.....	151,85
148				260,00	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	.....	260,00
151				71,00	ΜΤΦ ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓ/ΜΟ ΤΡΙΤΟΥ	.....	71,00
152				1.962,18	ΜΤΦ ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓ/ΜΟ ΤΡΙΤΟΥ	.....	1.962,18
153				41,00	ΜΤΦ ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓ/ΜΟ ΤΡΙΤΟΥ	.....	41,00
154				50,00	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ	.....	50,00
155				1.928,37	ΠΡΟΙΟΝ ΕΝΤΟΛΗΣ	.....	1.928,37
156				37,00	.....	.....	37,00

A/A	Αριθμός Λογαριασμού	Τράπεζα	Ημ. Συν/γής	Ποσό Συναλλαγής	Περιγραφή Συναλλαγής	Απολογία Συναλλαγής	ΜΗ ΕΚΔΟΣΗ /ΑΝΑΚΡΙΒΕΙΑ
							
157				20,00	..... ..... .....	.....	20,00
158				37,50	.....	.....	37,50
159				20,00	.....	.....	20,00
163				300,00	.....	.....	300,00
168				2.000,00	.....	.....	2.000,00
171				980,00	..... .....	.....	980,00
175				199,00	.....	.....	199,00
178				150,00	..... ..... .....	.....	150,00
179				82,00	.....	.....	82,00
ΣΥΝΟΛΟ							31.853,47

A/A	Αριθμός Λογαριασμού	Τράπεζα	Ημ. Συν/γής	Ποσό Συναλλαγής	Περιγραφή Συναλλαγής	Απολογία Συναλλαγής	ΜΗ ΕΚΔΟΣΗ /ΑΝΑΚΡΙΒΕΙΑ
13				680,00	.....	.....	680,00
14				85,00	.....	.....	85,00
83				96,00	.....	.....	96,00
ΣΥΝΟΛΟ							861,00

A/A	Αριθμός Λογαριασμού	Τράπεζα	Ημ. Συν/γής	Ποσό Συναλλαγής	Περιγραφή Συναλλαγής	Απολογία Συναλλαγής	ΜΗ ΕΚΔΟΣΗ /ΑΝΑΚΡΙΒΕΙΑ
A/A	Αριθμός Λογαριασμού	Τράπεζα	Ημ. Συν/γής	Ποσό Συναλλαγής	Περιγραφή Συναλλαγής	Απολογία Συναλλαγής	ΜΗ ΕΚΔΟΣΗ /ΑΝΑΚΡΙΒΕΙΑ
9				977,39	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΕΠΙΤΑΓΩΝ	.....	977,39
30				1.204,80	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΕΠΙΤΑΓΩΝ	.....	1.204,80
ΣΥΝΟΛΟ							2.182,19
ΤΕΛΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗΣ							34.896,66

ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΜΗ ΕΚΔΟΣΗ/ΑΝΑΚΡΙΒΗ ΕΚΔΟΣΗ

A/A	Αριθμός Λογαριασμού	Τράπεζα	Ημ. Συν/γής	Ποσό Συναλλαγής	Περιγραφή Συναλλαγής	Απολογία Συναλλαγής	ΜΗ ΕΚΔΟΣΗ /ΑΝΑΚΡΙΒΕΙΑ
39				1.200,00	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΜΕΣΩ ΚΑΤΑΣΤΗΜ ΑΤ ΟΣ	.....	149,18
63				1.916,00	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΜΕΣΩ ALPHAWEB	.....	489,93
68				435,08	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜ Ο	.....	435,08
126				300,00	ΜΤΦ ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓ/ΜΟ ΤΡΙΤΟΥ	.....	231,72
137				928,80	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΜΕΣΩ ALPHAWEB	.....	928,80
173				101,68	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜ Ο	.....	101,68
ΣΥΝΟΛΟ							2.336,39
						ΦΠΑ	452,20
						ΚΑΘΑΡΗ ΑΞΙΑ	1.884,19

A/A	Αριθμός Λογαριασμού	Τράπεζα	Ημ. Συν/γής	Ποσό Συναλλαγής	Περιγραφή Συναλλαγής	Απολογία Συναλλαγής	ΜΗ ΕΚΔΟΣΗ /ΑΝΑΚΡΙΒΕΙΑ
50				5.642,00		.....	5.642,00

67	.....	.....	.....	1.711,84	.....	.....	261,04
73	.....	.....	.....	2.256,34	.....	.....	2.256,34
ΣΥΝΟΛΟ							8.159,38
						ΦΠΑ	1.579,23
						ΚΑΘΑΡΗ ΑΞΙΑ	6.580,15

A/A	Αριθμός Λογαριασμού	Τράπεζα	Ημ. Συν/γής	Ποσό Συναλλαγής	Περιγραφή Συναλλαγής	Απολογία Συναλλαγής	ΜΗ ΕΚΔΟΣΗ /ΑΝΑΚΡΙΒΕΙΑ
2					ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΕΠΙΤΑΓΩΝ	.....	768,19
4					ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΕΠΙΤΑΓΩΝ	.....	600,00
7					ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΕΠΙΤΑΓΩΝ	.....	1.500,00
17					ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΕΠΙΤΑΓΩΝ	.....	360,60
18					ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΕΠΙΤΑΓΩΝ	.....	2.356,00
19				990,00	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΕΠΙΤΑΓΩΝ	.....	990,00
ΣΥΝΟΛΟ							6.574,79
						ΦΠΑ	1.272,54
						ΚΑΘΑΡΗ ΑΞΙΑ	5.302,25

Από τους παραπάνω πίνακες συνάγεται ότι τα συνολικά ποσά για τα οποία δεν εκδόθηκαν ή εκδόθηκαν ανακριβώς φορολογικά στοιχεία ανέρχονται σε 13.766,58 ευρώ (1.884,19+6.580,15+5.302,25) πλέον ΦΠΑ 24% ύψους 3.303,98 ευρώ και συνεπώς ο Φ.Π.Α της χρήσης 2018 διαμορφώνεται ως εξής :

ΑΝΑΛΥΣΗ	ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΔΙΑΦΟΡΑ
Αξία Φορολογητέων εκροών	2.570.934,19	2.584.700,77	13.766,58
Αξία φορολογητέων εισροών	1.402.985,43	1.402.985,43	0,00

Φόρος εκροών	530.619,63	533.923,61	3.303,98
Φόρος εισροών	265.967,87	265.967,87	0,00
Πιστωτικό υπόλοιπο Φ.Π.Α			
Χρεωστικό υπόλοιπο Φ.Π.Α	264.651,76	267.955,74	3.303,98
Σύνολο Φ.Π.Α για καταβολή	264.651,76	267.955,74	3.303,98

Ως προς την υπ' αριθμ.Οριστική Πράξη Επιβολής προστίμου

Επειδή με τις διατάξεις του άρθρου 57, παρ. 6 του Ν. 5104/2024 (Κ.Φ.Δ.) ορίζεται ότι:

«Σε πρόσωπο που ασκεί επιχειρηματική δραστηριότητα και δεν εκδίδει παραστατικά πώλησης (φορολογικά στοιχεία) ή εκδίδει ή λαμβάνει ανακριβή στοιχεία για πράξεις που επιβαρύνονται με Φ.Π.Α., επιβάλλεται πρόστιμο πενήντα τοις εκατό (50%) επί του φόρου που θα προέκυπτε από το μη εκδοθέν στοιχείο ή επί της διαφοράς, αντίστοιχα. Το πρόστιμο αυτό δεν μπορεί να είναι κατώτερο, αθροιστικά ανά φορολογικό έλεγχο, των διακοσίων πενήντα (250) ευρώ, σε περίπτωση που ο φορολογούμενος είναι υπόχρεος τήρησης απλογραφικού λογιστικού συστήματος, και των πεντακοσίων (500) ευρώ, σε περίπτωση που ο φορολογούμενος είναι υπόχρεος τήρησης διπλογραφικού λογιστικού συστήματος. Σε περίπτωση υποτροπής, επιβάλλεται πρόστιμο σε ποσοστό εκατό τοις εκατό (100%) επί του φόρου που θα προέκυπτε από το μη εκδοθέν στοιχείο ή επί της διαφοράς, αντίστοιχα, το οποίο δεν μπορεί να είναι κατώτερο, αθροιστικά ανά φορολογικό έλεγχο, των πεντακοσίων (500) ευρώ, αν ο φορολογούμενος είναι υπόχρεος τήρησης απλογραφικού λογιστικού συστήματος και των χιλίων (1.000) ευρώ, σε περίπτωση που ο φορολογούμενος είναι υπόχρεος τήρησης διπλογραφικού λογιστικού συστήματος. Σε περίπτωση κάθε νέας υποτροπής, επιβάλλεται πρόστιμο σε ποσοστό διακόσια τοις εκατό (200%) επί του φόρου που θα προέκυπτε από το μη εκδοθέν στοιχείο ή επί της διαφοράς, αντίστοιχα, το οποίο δεν μπορεί να είναι κατώτερο, αθροιστικά ανά φορολογικό έλεγχο, των χιλίων (1.000) ευρώ, σε περίπτωση που ο φορολογούμενος είναι υπόχρεος τήρησης απλογραφικού λογιστικού συστήματος και των δύο χιλιάδων (2.000) ευρώ, σε περίπτωση που ο φορολογούμενος είναι υπόχρεος τήρησης διπλογραφικού λογιστικού συστήματος.»

Επειδή στην προκειμένη περίπτωση, ο έλεγχος του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., έκρινε ότι ο προσφεύγων δεν προέβη, σε ογδόντα δύο (82) περιπτώσεις το 2018 στην έκδοση φορολογικών στοιχείων προς διάφορους πελάτες.

Ωστόσο με την παρούσα απόφαση κρίθηκε ότι ο προσφεύγων δεν προέβη στην έκδοση φορολογικών στοιχείων σε δεκαπέντε (15) περιπτώσεις. Προς τούτο πρέπει να μεταρρυθμιστεί

η προσβαλλόμενη πράξη επιβολής προστίμου και να επιβληθεί πρόστιμο 50% επί του φόρου που θα προέκυπτε από τα μη εκδοθέντα στοιχεία, ήτοι το πρόστιμο να προσδιοριστεί στο ποσό των **1.651,99 ευρώ** ($3.303,98 * 50\%$).

Ως προς τις δαπάνες άνω των 500 ευρώ που δεν εξοφλήθηκαν με τραπεζικά μέσα

Επειδή, με το **άρθρο 21 παρ. 1** του **ν.4172/2013** ορίζεται ότι: «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...».

Επειδή, με το **άρθρο 22** του **ν.4172/2013** ορίζεται ότι: «Κατά τον προσδιορισμό του κέρδους από επιχειρηματική δραστηριότητα, επιτρέπεται η έκπτωση όλων των δαπανών, με την επιφύλαξη των διατάξεων του άρθρου 23 του **Κ.Φ.Ε.**, οι οποίες: α) πραγματοποιούνται προς το συμφέρον της επιχείρησης ή κατά τις συνήθεις εμπορικές συναλλαγές της, 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 το **άρθρο 23** του **ν.4172/2013** ορίζεται ότι: «Οι ακόλουθες δαπάνες δεν εκπίπτουν: α)... β) κάθε είδους δαπάνη που αφορά σε αγορά αγαθών ή λήψη υπηρεσιών αξίας άνω των πεντακοσίων (500) ευρώ, εφόσον η τμηματική ή ολική εξόφληση δεν έγινε με τη χρήση τραπεζικού μέσου πληρωμής...».

Επειδή, με την **ΠΟΛ.1113/2015** παρασχέθηκαν οδηγίες για την ορθή και ομοιόμορφη εφαρμογή των άρθρων 22 και 23 του **ν.4172/2013** και διευκρινίστηκε ότι: «**Άρθρο 22. 1.** Με τις διατάξεις του άρθρου αυτού (άρθρο 22) τίθεται ο γενικός κανόνας για την έκπτωση των επιχειρηματικών δαπανών. Συγκεκριμένα, ορίζεται ότι κατά τον προσδιορισμό του κέρδους από επιχειρηματική δραστηριότητα των φυσικών προσώπων που αποκτούν εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα, καθώς και των νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων, επιτρέπεται η έκπτωση όλων των δαπανών, οι οποίες πληρούν αθροιστικά τα ακόλουθα κριτήρια, με την επιφύλαξη των διατάξεων του άρθρου 23 και της παραγράφου 4 του άρθρου 48, αναφορικά με τις δαπάνες που κατά ρητή διατύπωση του νόμου δεν εκπίπτουν από τα ακαθάριστα έσοδα των επιχειρήσεων... 3. Κατόπιν όλων όσων αναφέρθηκαν παραπάνω συνάγεται

ότι οι επιχειρηματικές δαπάνες εκπίπτουν, εφόσον πληρούν αθροιστικά τα κριτήρια του άρθρου 22 και δεν ανήκουν στον περιοριστικό κατάλογο του άρθρου 23 ή της παραγράφου 4 του άρθρου 48... Άρθρο 23. 1. Με τις διατάξεις του άρθρου 23 του Ν.4172/2013 καθορίζονται περιοριστικά οι μη εκπιπόμενες δαπάνες από τα ακαθάριστα έσοδα των φυσικών προσώπων που αποκτούν εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα, καθώς και των νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων. Ειδικότερα, με τις διατάξεις αυτές ρητά ορίζεται ότι δεν εκπίπτουν:. β) Κάθε είδους δαπάνη που αφορά σε αγορά αγαθών ή λήψη υπηρεσιών αξίας άνω των 500 ευρώ, από την ημεδαπή ή την αλλοδαπή, εφόσον η τμηματική ή ολική εξόφληση δεν έγινε με τη χρήση τραπεζικού μέσου πληρωμής. Για την περίπτωση αυτή έχουν παρασχεθεί αναλυτικές οδηγίες με τις ΠΟΛ.1216/2014 και ΠΟΛ. 1079/2015 εγκυκλίου μας.».

Επειδή, με την ΠΟΛ.1216/2014 παρασχέθηκαν οδηγίες για την ορθή και ομοιόμορφη εφαρμογή της περ. β' του άρθρου 23 του ν.4172/2013 και διευκρινίστηκε ότι:

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

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

Για την εφαρμογή της περίπτωσης αυτής, στην έννοια της αγοράς των αγαθών και της λήψης των υπηρεσιών εμπίπτουν οι αγορές πρώτων και βοηθητικών υλών, εμπορευμάτων, υλικών, παγίων, κ.λπ., οι πάσης φύσεως δαπάνες της επιχείρησης καθώς και οι πάσης φύσεως υπηρεσίες που λαμβάνει η επιχείρηση, με την προϋπόθεση ότι πληρούνται οι προϋποθέσεις του άρθρου 22 του ν.4172/2013 και δεν εμπίπτουν σε κάποια από τις λοιπές περιπτώσεις του παρόντος άρθρου.

Η μη εξόφληση των ως άνω δαπανών με τη χρήση τραπεζικού μέσου πληρωμής δεν συνιστά, από μόνη της, εικονικότητα ως προς τη συναλλαγή και δεν έχει ως αποτέλεσμα τον προσδιορισμό του εισοδήματος σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 28 του ίδιου νόμου, εφόσον δεν συντρέχουν και άλλοι λόγοι.

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

- Η κατάθεση σε τραπεζικό λογαριασμό του προμηθευτή, είτε με μετρητά είτε με μεταφορά μεταξύ λογαριασμών (έμβασμα),

- Η χρήση χρεωστικών ή πιστωτικών καρτών της εταιρείας που πραγματοποιεί την πληρωμή,
- Η έκδοση τραπεζικής επιταγής της επιχείρησης ή η εκχώρηση επιταγών τρίτων,
- Η χρήση συναλλαγματικών οι οποίες εξοφλούνται μέσω τραπεζής,- Η χρήση ταχυδρομικής επιταγής – ταχυπληρωμής ή η κατάθεση σε λογαριασμό πληρωμών των Ελληνικών Ταχυδρομείων.»

Επειδή ο έλεγχος διαπίστωσε ότι ο προσφεύγων εξέπεσε από τα ακαθάριστα έσοδα του υπό κρίση έτους δαπάνες που αφορούν τιμολόγια αγοράς αξίας άνω των πεντακοσίων (500) ευρώ και η τμηματική ή ολική εξόφληση δεν έγινε με τη χρήση τραπεζικού μέσου πληρωμής, ύστερα από αντιπαραβολικό έλεγχο που πραγματοποιήθηκε στο σύστημα μητρώου τραπεζών, στον προσκομισθέν από μέρους του προσφεύγοντος πίνακα εξόφλησης τιμολογίων αγορών, στις τηρούμενες λογιστικές εγγραφές και στις προσκομισθείσες καρτέλες των προμηθευτών. Τα τιμολόγια αυτά αξίας άνω των πεντακοσίων (500) ευρώ που δεν εξοφλήθηκαν με τραπεζικό μέσο παρουσιάζονται αναλυτικά σε πίνακες στις σελ. 85-87 της με ημερομηνία θεώρησηςεκθέσεως μερικού ελέγχου γραφείου προσδιορισμού φόρου εισοδήματος κι έχουν συνολικό ύψος 123.156,99 ευρώ.

Επειδή ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι τα εν λόγω τιμολόγια εξοφλήθηκαν με μετρητά, όπως αναφέρεται και στο σώμα αυτών, εξ όσων όμως γνώριζε και μπορούσε να γνωρίζει, τα σχετικά ποσά κατατίθονταν στον τραπεζικό λογαριασμό της εκάστοτε εκδότριας εταιρείας. Σύμφωνα με τις προαναφερόμενες διατάξεις του άρθρου 23 του ν.4172/2013, περ. β, ο έλεγχος **ορθώς δεν αναγνώρισε ως εκπιπόμενες δαπάνες** και πρόσθεσε ως λογιστικές διαφορές στα αποτελέσματα του υπό κρίση φορολογικού έτους 2018 παραστατικά δαπανών άνω των 500,00 ευρώ που δεν εξοφλήθηκαν με τραπεζικά μέσα, κατά παράβαση των ως άνω διατάξεων. Ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος απορρίπτεται ως νόμω αβάσιμος.

Ως προς το κόστος πωληθέντων

Επειδή ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι είναι πλημμελής και μη νόμιμη η απομείωση του κόστους πωληθέντων της επιχείρησής του για το ελεγχόμενο φορολογικό έτος 2018 αναφέροντας επιπλέον ότι ο υπό κρίση έλεγχος κακώς έλαβε ως δεδομένο το πόρισμα που εξήχθη από έλεγχο που πραγματοποιήθηκε σε άλλες προηγούμενες χρήσεις.

Επειδή σύμφωνα με τα στοιχεία του φακέλου της υπόθεσης, λόγω του μεγάλου αποθέματος την 31/12/2018 ποσού 1.817.282,79€ αλλά και της φύσης των περισσότερων απογραφόμενων προϊόντων (ευπαθή προϊόντα) ο έλεγχος προέβη σε διενέργεια πρόσθετης ελεγκτικής

επαλήθευσης, υπολογίζοντας τους αριθμοδείκτες κυκλοφοριακής ταχύτητας ή ανακύκλωσης ή δραστηριότητας, προκειμένου να επαληθευθεί πόσες φορές κατά τη διάρκεια της χρήσης επιτεύχθηκε η ανακύκλωση των αποθεμάτων. Διαπίστωσε **χαμηλή κυκλοφοριακή ταχύτητα αποθεμάτων**, που σημαίνει παραμονή πολλών ημερών για αυτά εντός της επιχείρησης.

Επειδή ο έλεγχος λαμβάνοντας υπόψη ότι :

- η ποσότητα που απογράφεται σε ευπαθή προϊόντα είναι πολύ μεγάλη για να διατηρεί και να διακρατεί ο προσφεύγων στην επιχείρησή του,

- δεν υπάρχει αντίστοιχη ποσότητα ψυγείων που να διατηρεί τα απογραφόμενα ευπαθή προϊόντα,

- παράγει κατά παραγγελία στις υπηρεσίες catering,

- από την εικόνα του Ε3 της δήλωσής του προκύπτει να αφήνει αναλλοίωτη την απογραφή έναρξης και λήξης και να ενσωματώνει στο κόστος πωληθέντων τις αγορές χρήσης,

προσδιόρισε την απογραφή λήξης 0,00€ και αποδέχτηκε ως κόστος πωληθέντων το ποσό των **1.163.482,11€ των αγορών χρήσης 2018.**

Ως εκ τούτου, ο έλεγχος τεκμηρίωσε αναλυτικά τον λόγο απομείωσης του κόστους πωληθέντων στο ποσό των 1.163.482,11€, όπως αυτό αναλύθηκε επαρκώς στη σχετική Έκθεση Ελέγχου .

Εξάλλου ο προσφεύγων δεν προσκομίζει στοιχεία από τα οποία να προκύπτει το ποσό της απογραφής κι επιπλέον αν γινόταν αποδεκτό κάποιο άλλο ποσό απογραφής, ήτοι ποσό διαφορετικό του μηδενός, αυτό θα δυσχέρανε τη θέση του καθώς θα αύξανε τα εισοδήματά του.

Ο δε ισχυρισμός του ότι κακώς ο έλεγχος έλαβε ως δεδομένο το πόρισμα που εξήχθη από έλεγχο που πραγματοποιήθηκε στις χρήσεις 2015, 2016 και 2017 από το Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., ήτοι προσδιορισμό απογραφής τέλους κάθε χρήσης ύψους 0,00€, αλυσιτελώς προβάλλεται και απορρίπτεται, καθόσον πρόκειται για αποτελέσματα προγενέστερου ελέγχου τα οποία κατέστησαν **οριστικά** (η χρήση 2015 μετά από απόφαση της ΔΕΔ και στη συνέχεια απόφαση του δικαστηρίου και οι χρήσεις 2016 και 2017 επειδή δεν αμφισβητήθηκαν με υποβολή ενδικοφανούς προσφυγής).

Ύστερα από τα παραπάνω, το συνολικό φορολογητέο εισόδημα του προσφεύγοντα διαμορφώνεται ως εξής :

ΧΡΗΣΗ 2018	ΒΑΣΕΙ ΔΗΛΩΣΗΣ	ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ ΔΕΔ
ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΑ ΕΣΟΔΑ ΒΙΒΛΙΩΝ-ΔΗΛΩΣΗΣ	2.583.611,44	2.583.611,44	2.583.611,44
ΣΥΝ : ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΩΝ ΕΣΟΔΩΝ ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ ΤΡΑΠΕΖ. ΠΙΣΤΩΣΕΩΝ		41.909,05	13.766,58
ΣΥΝΟΛΟ ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΩΝ ΕΣΟΔΩΝ		2.625.520,49	2.597.378,02
α) ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ			
ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ ΕΝΑΡΞΗΣ	571.063,50		
ΑΓΟΡΕΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΗΣ (ΚΑΘΑΡΟ ΠΟΣΟ)	387.955,39	387.955,39	387.955,39
ΑΠΟΜΕΙΩΣΗ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ			
ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ ΛΗΞΗΣ	555.428,50		
β)ΛΟΙΠΑ ΕΣΟΔΑ ΕΜΠΟΡΙΚΗΣ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑΣ			
γ)ΙΔΙΩΠΑΡΑΓΩΓΗ ΠΑΓΙΩΝ-ΑΥΤΟΠΑΡΑΔΟΣΕΙΣ- ΚΑΤΑΣΤΡΟΦΕΣ			
(Δ2) ΚΟΣΤΟΣ ΠΩΛΗΘΕΝΤΩΝ ΕΜΠΟΡΙΚΗΣ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑΣ	403.590,39	387.955,39	387.955,39
ΥΛΙΚΑ ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ			
α)ΠΡΩΤΕΣ ΥΛΕΣ ΚΑΙ ΛΟΙΠΑ ΥΛΙΚΑ			
ΠΡΩΤΕΣ ΥΛΕΣ ΚΑΙ ΥΛΙΚΟ ΕΝΑΡΞΗΣ	1.381.114,29		
ΑΓΟΡΕΣ ΠΡΩΤΩΝ ΥΛΩΝ ΚΑΙ ΥΛΙΚΩΝ ΧΡΗΣΗΣ (ΚΑΘ. ΠΟΣΟ)	775.526,72	775.526,72	775.526,72
ΑΠΟΜΕΙΩΣΗ ΠΡΩΤΩΝ ΥΛΩΝ ΚΑΙ ΥΛΙΚΩΝ			
ΑΠΟΘΕΜΑ ΛΗΞΗΣ ΠΡΩΤΩΝ ΥΛΩΝ ΚΑΙ ΥΛΙΚΩΝ	1.261.854,29		
ΙΔΙΩΠΑΡΑΓΩΓΗ ΠΑΓΙΩΝ-ΑΥΤΟΠΑΡΑΔΟΣΕΙΣ- ΚΑΤΑΣΤΡΟΦΕΣ			
(Δ3) ΚΟΣΤΟΣ ΑΝΑΛΩΣΕΩΝ ΠΡΩΤΩΝ ΥΛΩΝ ΚΑΙ ΥΛΙΚΩΝ	894.786,72	775.526,72	775.526,72
ΣΥΝΟΛΟ ΚΟΣΤΟΣ ΠΩΛΗΘΕΝΤΩΝ	1.298.377,11	1.163.482,11	1.163.482,11
ΜΙΚΤΟ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ ΧΡΗΣΗΣ/ΜΙΚΤΟ ΚΕΡΔΟΣ	1.285.234,33	1.462.038,38	1.433.895,91
ΜΕΙΩΝ : ΑΜΟΙΒΕΣ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ	986.506,45	986.506,45	986.506,45
ΔΙΑΦΟΡΑ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΚΑ ΕΞΟΔΑ	283.309,55	283.309,55	283.309,55
ΤΟΚΟΙ ΚΑΙ ΣΥΝΑΦΗ ΕΞΟΔΑ	129,60	129,60	129,60
ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΠΑΓΙΩΝ	8.240,00	8.240,00	8.240,00
ΑΣΥΝΗΘΗ ΕΞΟΔΑ, ΖΗΜΙΕΣ ΚΑΙ ΠΡΟΣΤΙΜΑ	11,20	11,20	11,20

ΣΥΝΟΛΟ ΕΞΟΔΩΝ	1.278.196,80	1.278.196,80	1.278.196,80
ΛΟΙΠΑ ΕΣΟΔΑ	22.200,00	22.200,00	22.200,00
ΟΛΙΚΟ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ ΧΡΗΣΗΣ	29.237,53	206.041,58	177.899,11
ΛΟΙΠΕΣ ΔΑΠΑΝΕΣ			
ΚΑΘΑΡΟ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ ΧΡΗΣΗΣ	29.237,53	206.041,58	177.899,11
ΛΟΓΙΣΤΙΚΕΣ ΔΙΑΦΟΡΕΣ	3.715,53	131.627,67	131.627,67
ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΑ ΚΕΡΔΗ ΧΡΗΣΗΣ	32.953,06	337.669,25	309.526,78

ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ			34.896,66
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ			344.423,44

Κατόπιν αυτών,

Αποφασίζουμε

Τη μερική αποδοχή της με ημερομηνία κατάθεσηςκαι με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανούς προσφυγής του και την τροποποίηση:

α) της υπ' αριθμ.Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Εισοδήματος φορολογικού έτους **2018** του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.

Περιγραφή	Δήλωσης	Ελέγχου	ΔΕΔ	Διαφορά
Εισόδημα από ακίνητα	21.090,00	21.090,00	21.090,00	0,00
Τόκοι-Μερίσματα-Δικαιώματα	347,18	930,62	930,62	583,44
Εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα	32.953,06	337.669,25	309.526,78	276.573,72
Προσαύξηση περιουσίας			34.896,66	34.896,66
ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ	54.390,24	359.689,87	366.444,06	312.052,82

Α Φορολογητέο εισόδημα και φόρος βάσει κλίμακας	Ποσά Δήλωσης		Ποσά Ελέγχου (Διορθωτικός προσδιορισμός)		ΠΟΣΑ ΔΕΔ		Διαφορά φόρου (3)- (1)
	Εισόδημα	Φόρος κ.λπ.	Εισόδημα	Φόρος κ.λπ.	Εισόδημα	Φόρος κ.λπ.	
Εισόδημα-φόρος κλίμακας	54.390,24	13.426,21	359.689,87	150.072,25	366.444,06	148.924,04	312.053,82
1 Του συζύγου Μείωση του φόρου						0,00	0,00
Υπόλοιπο φόρου (α) Εισόδημα-φόρος κλίμακας		13.426,21		150.072,25		148.924,04	135.497,83
2 Της συζύγου Μείωση του φόρου							0,00

Υπόλοιπο φόρου (β)		0,00			0,00	0,00
Επιβάρυνση φόρου αποδείξεων (γ)						
Β Συμπληρωματικός φόρος						
Στο ακαθάριστο εισόδημα από ακίνητα (δ)						
Φόρος που αναλογεί [(α) + (β) + (γ) + (δ)]		13.426,21		150.072,25	148.924,04	135.497,83
Γ Εκπτώσεις από το φόρο που αναλογεί						
1. Φόρος που παρακρατήθηκε στο εισόδημα από :						
α) Κινητές αξίες		52,08	0,00	139,60	0,00	139,60
β) Εμπορικές επιχειρήσεις		2.194,17	0,00	2.194,17	0,00	2.194,17
γ) Ακίνητα						
δ) Μισθωτές υπηρεσίες			0,00		0,00	
ε) Ελευθέρια επαγγέλματα						
στ) Την αλλοδαπή				0,00		0,00
2. Φόρος που προκαταβλήθηκε :						
α) Το προηγούμενο οικονομικό έτος		6.275,42	0,00	6.275,42	0,00	6.275,42
β) Ειδικών περιπτώσεων			0,00			
3. Φόρος που καταβλήθηκε με βάση						
Μείωση επιστροφής φόρου			0		0	
Υπόλοιπο φόρου		4.904,54		141.463,06	140.314,85	135.410,31
Δ Σε περίπτωση χρεωστικού υπόλοιπου φόρου προστίθενται και σε περίπτωση πιστωτικού υπόλοιπου φόρου αφαιρούνται :						
1. Προκαταβολή φόρου για το επόμενο οικονομικό έτος		6.198,46		6.198,46	6.198,46	
2. Τέλη χαρτοσήμου στο ακαθάριστο εισόδημα από εκμίσθωση ακινήτων			0,00		0,00	
3. Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου			0,00		0,00	
4. Πρόσθετος φόρος λόγω εκπροθέσμου						
5. Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου λόγω εκπροθέσμου & εισφορά υπέρ ΟΓΑ						
6. Πρόσθετος φόρος/πρόστιμο ανακρίβειας/μη υποβολής						
7. Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας/μη υποβολής			68.279,26		67.705,16	67.705,16
7α. Τόκοι εκπρόθεσμης καταβολής βάσει άρθρου 53 του Ν. 4174/13						
8. Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου ανακρίβειας/μη υποβ.		0,00%				
9. Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου						
10. Εισφορά ΕΛΓΑ						
11. Εισφορά Αλληλεγγύης		2.405,27	33.047,26		33.722,68	31.317,41
12. Τέλος Επιτηδεύματος		650,00	650,00		650,00	0,00
Σύνολο		14.158,27	249.638,04		248.591,15	234.432,88
13. Φόρος πολυτ. Διαβίωσης		1.456,00	1.456,00		1.456,00	
14. Τέλος Επιτηδεύματος						
Έκπτωση λόγω υποβολής της δήλωσης μέσω διαδικτύου και λοιπών συμψηφισμών			0,00		0,00	
Χρεωστικό ποσό για βεβαίωση		15.614,27	251.094,04		250.047,15	234.432,88
Πιστωτικό ποσό για επιστροφή						
Ποσό που επιστράφηκε		0,00			0,00	
Τελικό χρεωστικό ποσό για βεβαίωση		15.614,27	251.094,04		250.047,15	234.432,88

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

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2018	ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ
Διαφορά φόρου	136.553,52 €	135.410,31€
Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας	68.279,26 €	67.705,16 €
Εισφορά αλληλεγγύης	30.641,99 €	31.317,41 €
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	235.479,77 €	234.432,88 €

β) της υπ' αριθμ.Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ φορολογικής περιόδου **01/01/2018-31/12/2018** του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.

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

ΑΝΑΛΥΣΗ	ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΔΙΑΦΟΡΑ
Αξία Φορολογητέων εκροών	2.570.934,19	2.584.700,77	13.766,58
Αξία φορολογητέων εισροών	1.402.985,43	1.402.985,43	0,00
Φόρος εκροών	530.619,63	533.923,61	3.303,98
Φόρος εισροών	265.967,87	265.967,87	0,00
Πιστωτικό υπόλοιπο Φ.Π.Α			
Χρεωστικό υπόλοιπο Φ.Π.Α	264.651,76	267.955,74	3.303,98
Σύνολο Φ.Π.Α για καταβολή	264.651,76	267.955,74	3.303,98

γ) της υπ' αριθμ.Οριστικής Πράξης Επιβολής προστίμου φορολογικής περιόδου **01/01/2018-31/12/2018** του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. η οποία πρέπει να μεταρρυθμιστεί ως πρόστιμο της παρ. 2 του άρθρου 54 του ΚΦΔ.

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

Συνολικό ποσό : 1.651,99 €

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

Ακριβές Αντίγραφο

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

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ
ΤΗΣ ΥΠΟΔ/ΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

**Ο/Η Υπάλληλος του 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.