



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Αθήνα, 22/01/2025

Αριθμός απόφασης: 97

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α6

Ταχ. Δ/νση : Φιλαδελφείας 8 & Σάμου

Ταχ. Κώδικας : 104 40 - Αθήνα

Τηλέφωνο : 213 1312351

Email : 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 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.
3. Την αριθμ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759 / τ. Β' / 01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.
4. Τη με ημερομηνία ηλεκτρονικής κατάθεσηςκαι με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του, κατοίκου κατά των:
 - A) Με αριθμόΟριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Κέρκυρας, φορολογικού έτους 2018.
 - B) Με αριθμόΟριστικού Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α., της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Κέρκυρας, φορολογικής περιόδου 01/01/2018 – 31/12/2018.
 - Γ) Με αριθμόΟριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Κέρκυρας, φορολογικού έτους 2019.
 - Δ) Με αριθμόΟριστικού Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α., της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Κέρκυρας, φορολογικής περιόδου 01/01/2019 – 31/12/2019 καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.
5. Τις ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Κέρκυρας, των οποίων ζητείται η ακύρωση.
6. Την με αριθμό πρωτ.έκθεση απόψεων της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Κέρκυρας.
7. Το με αριθμό πρωτ.«Πόρισμα Ελέγχου μετά τη Διενέργεια Πρόσθετων Ελεγκτικών Επαληθεύσεων, βάσει Συμπληρωματικών Στοιχείων», της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Κέρκυρας, βάσει της με αρ.Πράξης Αναπομπής του Προϊσταμένου της Δ.Ε.Δ..
8. Την εισήγηση της ορισθείσας υπαλλήλου του Τμήματος Α6, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της απόηλεκτρονικά κατατεθείσας και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα, και μετά τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

- Με τη με αριθμόΟριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, φορολογικού έτους 2018, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Κέρκυρας, καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος διαφορά φόρου ποσού 15.216,22 €, πλέον προστίμου φόρου άρθρου 54 ν.5104/2024 ποσού 7.608,11 €, πλέον ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης ποσού 2.234,36 €, ήτοι σύνολο φόρων, τελών και εισφορών για καταβολή ύψους **25.058,69 €**.

- Με τη με αριθμόΟριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α., φορολογικής περιόδου 01/01/2018 - 31/12/2018, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Κέρκυρας, καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος διαφορά χρεωστικού υπολοίπου φόρου ποσού 6.110,88 €, πλέον προστίμου άρθρου 54 ν.5104/2024 (πρώην αρ. 58 ν.4987/2022) ποσού 3.055,44 €, ήτοι σύνολο φόρου για καταβολή **9.166,32 €**.
- Με τη με αριθμόΟριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, φορολογικού έτους 2019, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Κέρκυρας, καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος διαφορά φόρου ποσού 21.593,55 €, πλέον προστίμου φόρου άρθρου 54 ν.5104/2024 ποσού 10.796,78 €, πλέον ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης ποσού 3.642,53 €, ήτοι σύνολο φόρων, τελών και εισφορών για καταβολή ύψους **36.032,86 €**.
- Με τη με αριθμόΟριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α., φορολογικής περιόδου 01/01/2019 - 31/12/2019, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Κέρκυρας, καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος διαφορά χρεωστικού υπολοίπου φόρου ποσού 4.983,37 €, πλέον προστίμου άρθρου 54 ν.5104/2024 (πρώην αρ. 58 ν.4987/2022) ποσού 2.491,69 €, ήτοι σύνολο φόρου για καταβολή **7.475,06 €**.
- Με τη με αριθμόΠράξη Επιβολής Προστίμου, του άρθρου 53 του ν.5104/2024 (πρώην άρθρο 54 ν.4987/2022), της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Κέρκυρας, φορολογικού έτους 2019, επιβλήθηκε πρόστιμο ποσού **300,00 €** (3 * 100,00 €) διότι δεν υπέβαλε ανακεφαλαιωτικούς πίνακες ενδοκοινοτικών λήψεων υπηρεσιών εντός του 2^{ου}, 3^{ου} και 4^{ου} τριμήνου του 2019, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 36 & 38 του ν.2859/2000.

Οι ανωτέρω προσβαλλόμενες Πράξεις εδράζονται στις απόθεωρηθείσες Εκθέσεις Μερικού Φορολογικού Ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος, Φ.Π.Α. και Ε.Λ.Π. της Δ.Ο.Υ. Κέρκυρας, οι οποίες συντάχθηκαν κατόπιν ελέγχου που διενεργήθηκε στην ατομική επιχείρηση του προσφεύγοντος, με κύρια δραστηριότητα τογια την περίοδο από 01/01/2018 - 31/12/2019, δυνάμει της με αριθμόΕντολής Ελέγχου της Προϊσταμένης της ως άνω υπηρεσίας.

Ο έλεγχος κοινοποίησε στον προσφεύγοντα τη με αριθμό πρωτ.Γνωστοποίηση δυνατότητας υποβολής εκπρόθεσμων φορολογικών δηλώσεων μέχρι την κοινοποίηση του

προσωρινού διορθωτικού προσδιορισμού καθώς και τη με αριθμό πρωτ.πρόσκληση για την προσκόμιση των βιβλίων, στοιχείων και λοιπών δικαιολογητικών. Η επιχείρηση ανταποκρίθηκε εν μέρει, δεν προσκόμισε τα δελτία Ζ και μεγάλο μέρος των παραστατικών αγορών – εξόδων των μηνών Αυγούστου 2018 και 2019.

Δεδομένου ότι από τις υποβληθείσες συγκεντρωτικές καταστάσεις προμηθευτών δεν διαπιστώθηκαν σημαντικές αποκλίσεις ο έλεγχος δεν απέρριψε συνολικά τις διενεργηθείσες αγορές – δαπάνες αλλά βάσει των επαληθεύσεων που διενεργήθηκαν.

Επισημαίνεται ότι ο προσφεύγων προσκόμισε στον έλεγχο έγγραφο από το αρχηγείο του Πυροσβεστικού Σώματος της ΠΕ.ΠΥ.Δ Ιονίων Νήσων με αρ. πρωτ.και ημερομηνία, βάσει του οποίου στις 14/10/2021 πλημμύρισε λόγω εκδήλωσης ακραίων καιρικών φαινομένων ημιυπόγειος χώρος σε ισόγεια μονοκατοικία τηςκαι τουστην «Ως αποτέλεσμα υπήρξε η διαβροχή και φθορά όλων των περιεχόμενων υλικών, διαφόρων εγγράφων συμπεριλαμβανομένων και φορολογικών και επαγγελματικών ηλεκτρονικών συσκευών (παλιές ταμειακές μηχανές)».

Από τον έλεγχο του πρώτου και του τελευταίου Ζ κάθε έτους, της υπό κρίση περιόδου, από όλους τους ΦΗΜ, διαπιστώθηκαν οι παρακάτω διαφορές:

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2018					
Αριθμός μητρώου ΦΗΜ	Εγκατάσταση	Δελτίο συνοπτικής αναφοράς (Αξία)	Βιβλία	Διαφορά στην καθαρή αξία	Διαφορά στον ΦΠΑ
.....	Υποκατάστημα	1.019,34	997,57	21,77	5,22
.....	Υποκατάστημα	271.748,82	271.378,41	370,41	88,90
.....	Κεντρικό	50.016,96	49.875,02	141,94	34,07
Σύνολα				534,12	128,19

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2019					
Αριθμός μητρώου ΦΗΜ	Εγκατάσταση	Δελτίο συνοπτικής αναφοράς (Αξία)	Βιβλία	Διαφορά στην καθαρή αξία	Διαφορά στον ΦΠΑ
.....	Υποκατάστημα	5.847,97	5.769,86	78,11	18,75
.....	Υποκατάστημα	273.855,00	273.855,00	0,00	0,00
.....	Κεντρικό	55.158,69	54.026,42	1.132,27	271,74
Σύνολα				1.210,38	290,49

Από τον έλεγχο των χειρόγραφων Πιστωτικών Στοιχείων Λιανικών Συναλλαγών διαπιστώθηκε η παράλειψη αναγραφής των στοιχείων του πελάτη (ονοματεπώνυμο και διεύθυνση) και η μη τήρηση σχετικού αρχείου, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ.4 του άρθρου 12 του

ν.4308/2014, τα οποία δεν έγιναν δεκτά από τον έλεγχο, ως κάτωθι:

Πιστωτικά Στοιχεία Λιανικών Συναλλαγών		
	Φορολογικό έτος 2018	Φορολογικό έτος 2019
Πλήθος παραστατικών	1	18
Διαφορά στην καθαρή αξία	5.451,61	10.027,42
Διαφορά στον ΦΠΑ	1.308,39	2.406,58

Κατόπιν των ανωτέρω, τα ακαθάριστα έσοδα της ατομικής επιχείρησης του προσφεύγοντος προσδιορίστηκαν ως εξής:

ΣΥΝΟΨΗ ΔΙΑΦΟΡΩΝ ΕΛΕΓΧΟΥ ΣΤΑ ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΑ ΕΣΟΔΑ		
Ανάλυση	Φορολογικό έτος 2018	Φορολογικό έτος 2019
Μη ορθή καταχώριση στοιχείων εσόδων	534,12	1.210,30
Παράτυπη έκδοση Πιστωτικών Στοιχείων Λιανικών Συναλλαγών	5.451,60	10.027,42
Σύνολο διαφορών	5.985,73	11.237,80

ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΩΝ ΕΣΟΔΩΝ		
Ανάλυση	Φορολογικό έτος 2018	Φορολογικό έτος 2019
Δηλωθέντα ακαθάριστα έσοδα	318.886,04	327.419,83
Πλέον αποκρυβέντα ακαθάριστα έσοδα	5.985,73	11.237,80
Ακαθάριστα έσοδα βάσει ελέγχου	324.871,77	338.656,63

Από τον έλεγχο των λογιστικών αρχείων του προσφεύγοντος διαπιστώθηκαν οι κάτωθι λογιστικές διαφορές:

ΠΡΟΣΩΡΙΝΕΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΕΣ ΔΙΑΦΟΡΕΣ	ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2018	ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2019
Μη εξόφληση παραστατικών > 500,00 € με τραπεζικό μέσο	59.422,25	72.080,57
Δαπάνες μισθοδοσίας χωρίς εξόφληση με τραπεζικό μέσο	56.693,47	73.239,16
Δαπάνες για τις οποίες δεν προσκομίστηκαν τα παραστατικά	5.689,67	5.299,38
Μη καταβληθείσες ασφαλιστικές εισφορές	-	3.468,57
Σύνολο λογιστικών διαφορών	121.805,39	154.077,68

Μετά τις ανωτέρω διαπιστώσεις, ο έλεγχος προσδιόρισε τα καθαρά κέρδη από επιχειρηματική δραστηριότητα του προσφεύγοντος ως κάτωθι:

ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΠΡΟΣΩΡΙΝΩΝ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΩΝ ΚΕΡΔΩΝ		
Φορολογικό έτος	2018	2019
Γενικό σύνολο Ακαθαρίστων Εσόδων Ελέγχου	324.871,77	338.656,63
Μείον: Κόστος πωληθέντων	181.353,22	138.965,57
Μείον: Δαπάνες Δήλωσης	159.341,62	176.178,06
Πλέον: Λογιστικές διαφορές δήλωσης	26.251,55	
Πλέον: Λογιστικές διαφορές ελέγχου	121.805,39	154.077,68
Κέρδη Ελέγχου	132.233,87	177.590,68

Ο έλεγχος κοινοποίησε στον προσφεύγοντα το με αριθμό**Σημείωμα Διαπιστώσεων του άρθρου 33 του ν.5104/2024** και τα προσωρινά αποτελέσματα, επί των οποίων ο προσφεύγων απάντησε με τα με αριθμό πρωτ. υπομνήματα. Με τα ανωτέρω υπομνήματα προσκομίσθηκαν τραπεζικά παραστατικά για την απόδειξη της εξόφλησης δαπανών και αγορών με τραπεζικό μέσο πληρωμής, αποδεικτικά κατάθεσης μετρητών σε τραπεζικούς λογαριασμούς των εργαζομένων, βεβαίωση του Ε.Φ.Κ.Α. για την καταβολή ασφαλιστικών εισφορών και αντίγραφα παραστατικών δαπανών που δεν είχαν προσκομιστεί νωρίτερα.

Μετά την επεξεργασία των προσκομισθέντων στοιχείων από τον έλεγχο, τα παραστατικά αγορών / δαπανών για τα οποία δεν προσκομίσθηκαν δικαιολογητικά για τον τρόπο εξόφλησής τους, είναι τα κάτωθι:

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2018				
Ημερομηνία	Παραστατικό	Αιτιολογία	Καθαρή αξία στο 13%	Καθαρή αξία στο 24%
.....		536,98
.....		1.245,13
.....	44,93	713,32
.....		948,73
ΣΥΝΟΛΟ				3.489,09

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2019				
Ημερομηνία	Παραστατικό	Αιτιολογία	Καθαρή αξία στο 13%	Καθαρή αξία στο 24%
.....		630,00
.....		909,90
.....		1.381,08
.....	15,50	1.448,17
.....		1.142,93
.....	25,40	543,08
.....		9.200,00
.....		1.000,00
.....		1145,78
.....	565,30	
.....		2.118,78
.....		1.206,99
.....		616,87
.....		1.655,14
.....		632,47
			606,20	23.631,19
ΣΥΝΟΛΟ				24.237,39

Οι δαπάνες για τις οποίες δεν προσκομίστηκαν τα αντίστοιχα παραστατικά και καταλογίστηκαν ως λογιστικές διαφορές, βάσει των διατάξεων του άρθρου 22 του ν.4172/2013, είναι οι εξής:

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2018				
Ημερομηνία	Παραστατικό	Αιτιολογία	ΚΑΘΑΡΗ στο 24%	ΚΑΘΑΡΗ ΑΞΙΑ στο 0%
.....	ο	186,24

.....	.....	.....	ο	706,31
.....	.....	.....	114,05	
.....	.....	.....	120,97	
			235,02	892,55
Σύνολο			1.127,57	

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2019				
Παραστατικό	Αιτιολογία	ΚΑΘΑΡΗ ΑΞΙΑ στο 13%	ΚΑΘΑΡΗ ΑΞΙΑ στο 24%	ΑΝΕΥ ΦΠΑ
.....			228,54
.....		350,00	
.....			201,53
.....		177,42	
.....			798,22
.....		259,82	
.....		112,89	
.....		400,00	
.....		84,00	
.....		2,80	
.....		59,00	
.....		210,33	
.....		75,00	
.....	89,83		
		89,83	1.731,26	1.228,29

ΣΥΝΟΛΟ	3.049,38
--------	----------

Συγκεντρωτικά οι λογιστικές διαφορές και τα κέρδη από επιχειρηματική δραστηριότητα του προσφεύγοντος διαμορφώθηκαν ως εξής:

ΟΡΙΣΤΙΚΕΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΕΣ ΔΙΑΦΟΡΕΣ	ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2018	ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2019
Μη εξόφληση παραστατικών > 500,00 € με τραπεζικό μέσο	3.489,09	24.237,39
Δαπάνες μισθοδοσίας χωρίς εξόφληση με τραπεζικό μέσο	36.496,25	18.742,66
Δαπάνες για τις οποίες δεν προσκομίστηκαν τα παραστατικά	1.127,57	3.049,38
Σύνολο	41.112,91	46.029,43

ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΟΡΙΣΤΙΚΩΝ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΩΝ ΚΕΡΔΩΝ		
Φορολογικό έτος	2018	2019
Γενικό σύνολο Ακαθαρίστων Εσόδων Ελέγχου	324.871,77	338.656,63
Μείον: Κόστος πωληθέντων	181.353,22	138.965,57
Μείον: Δαπάνες Δήλωσης	159.341,62	176.178,06
Πλέον: Λογιστικές διαφορές δήλωσης	26.251,55	
Πλέον: Λογιστικές διαφορές ελέγχου	41.112,91	46.029,43
Κέρδη Ελέγχου	51.541,39	69.542,43

Αναφορικά με τη φορολογία ΦΠΑ και τον έλεγχο της μεταφοράς των εκροών και εισροών στις δηλώσεις ΦΠΑ διαπιστώθηκαν αποκλίσεις, όπως αναλυτικά παρουσιάζονται στους παρακάτω πίνακες:

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ 01/01/2018 - 31/12/2018 (ΕΚΡΟΕΣ)						
	ΒΙΒΛΙΑ		ΔΗΛΩΣΗ		ΔΙΑΦΟΡΑ	
	Καθαρή αξία	ΦΠΑ	Καθαρή αξία	ΦΠΑ	Καθαρή αξία	ΦΠΑ
1 ^ο ΤΡΙΜΗΝΟ	Δεν υφίστανται διαφορές					
2 ^ο ΤΡΙΜΗΝΟ	96.241,37	23.097,95	84.251,53	20.220,37	11.989,84	2.877,58
3 ^ο ΤΡΙΜΗΝΟ	Δεν υφίστανται διαφορές					
4 ^ο ΤΡΙΜΗΝΟ	60.563,94	14.535,37	60.037,32	14.408,96	526,62	126,41
	Σύνολο				12.516,46	3.003,99

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ 01/01/2018 – 31/12/2018 (ΕΙΣΡΟΕΣ)						
	ΒΙΒΛΙΑ		ΔΗΛΩΣΗ		ΔΙΑΦΟΡΑ	
	Καθαρή αξία	ΦΠΑ	Καθαρή αξία	ΦΠΑ	Καθαρή αξία	ΦΠΑ
1 ^ο ΤΡΙΜΗΝΟ	Δεν υφίστανται διαφορές					
2 ^ο ΤΡΙΜΗΝΟ	66.834,50	15.491,57	64.424,88	14.980,31	2.409,62	511,26
3 ^ο ΤΡΙΜΗΝΟ	64.024,51	14.914,34	76.750,13	17.950,25	-12.725,62	-3.035,91
4 ^ο ΤΡΙΜΗΝΟ	Δεν υφίστανται διαφορές					
Σύνολο					-10.316,00	-2.524,65

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ 01/01/2019 – 31/12/2019 (ΕΙΣΡΟΕΣ)						
	ΒΙΒΛΙΑ		ΔΗΛΩΣΗ		ΔΙΑΦΟΡΑ	
	Καθαρή αξία	ΦΠΑ	Καθαρή αξία	ΦΠΑ	Καθαρή αξία	ΦΠΑ
1 ^ο ΤΡΙΜΗΝΟ	Δεν υφίστανται διαφορές					
2 ^ο ΤΡΙΜΗΝΟ	69.027,97	15.174,61	67.979,56	16.170,76	1.048,41	-996,15
3 ^ο ΤΡΙΜΗΝΟ	Δεν υφίστανται διαφορές					
4 ^ο ΤΡΙΜΗΝΟ	Δεν υφίστανται διαφορές					
Σύνολο					1.048,41	-996,15

Για την φορολογική περίοδο από 01/01/2019 - 31/12/2019 δεν διαπιστώθηκαν αποκλίσεις στις μεταφορές των εκροών.

Επιπλέον, η επιχείρηση διενήργησε ενδοκοινοτικές αποκτήσεις αγαθών κατά το 2^ο τρίμηνο του έτους 2019 (καθαρά αξίας 3.058,41 € και ΦΠΑ 734,01 €) και κατά το 3^ο τρίμηνο του έτους 2019 (καθαρά αξίας 502,15 € και ΦΠΑ 120,52 €) για τις οποίες δεν προσκομίστηκαν τα παραστατικά και δεν έγιναν δεκτές από τον έλεγχο.

Λαμβάνοντας υπόψη τα παραπάνω και την μη αποδοχή των πιστωτικών στοιχείων εσόδων λιανικής λόγω παράτυπης έκδοσής τους, οι φορολογητέες εκροές και εισροές διαμορφώθηκαν ως εξής:

Φορολογική περίοδος 01/01/2018 – 31/12/2018			
Ανάλυση	Δήλωσης	Ελέγχου	Διαφορά
Αξία φορολογητέων εκροών	306.369,58	324.337,65	17.968,07
Φόρος εκροών	73.528,70	77.841,04	4.312,34
Αξία φορολογητέων εισροών	231.753,29	221.437,29	10.316,00

Φόρος εισροών	74.254,81	71.730,16	2.524,65
---------------	-----------	-----------	----------

Φορολογική περίοδος 01/01/2019– 31/12/2019			
Ανάλυση	Δήλωσης	Ελέγχου	Διαφορά
Αξία φορολογητέων εκροών	332.234,69	342.262,11	10.027,42
Φόρος εκροών	79.736,33	82.142,91	2.406,58
Αξία φορολογητέων εισροών	238.950,54	236.448,39	2.502,15
Φόρος εισροών	80.037,58	77.460,79	2.576,79

Επίσης, διαπιστώθηκε ότι δεν υποβλήθηκαν ανακεφαλαιωτικοί πίνακες λήψεως ενδοκοινοτικών υπηρεσιών για φορολογικές περιόδους εντός του 2^{ου}, 3^{ου} και 4^{ου} τριμήνου του 2019, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 36 και 38 του ν.2859/2000 με συνέπεια την επιβολή των κυρώσεων του άρθρου 53 του ίδιου νόμου του ν.5104/2024.

Ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ζητά την ακύρωση των προσβαλλόμενων πράξεων, προβάλλοντας τον κάτωθι ισχυρισμό:

Παράνομος και εσφαλμένος καταλογισμός λογιστικών διαφορών αφενός λόγω του φερόμενου τρόπου εξοφλήσεως των οικείων παραστατικών δαπανών και αφετέρου λόγω δήθεν μη πληρώσεως των προϋποθέσεων του άρθρου 22 του ν.4172/2013 (Κ.Φ.Ε.).

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

«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.

Ειδικά οι δαπάνες για δράσεις εταιρικής κοινωνικής ευθύνης εκπίπτουν υπό την προϋπόθεση η επιχείρηση να εμφανίζει λογιστικά κέρδη χρήσης κατά τον χρόνο πραγματοποίησής τους. Το προηγούμενο εδάφιο δεν εφαρμόζεται σε περίπτωση που η δράση εταιρικής κοινωνικής ευθύνης, πραγματοποιείται κατόπιν αιτήματος του Δημοσίου.»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 23 του ν.4172/2013:

«Οι ακόλουθες δαπάνες δεν εκπίπτουν:

α) τόκοι από δάνεια που λαμβάνει η επιχείρηση από τρίτους, εκτός από τα τραπεζικά δάνεια, μικροχρηματοδοτήσεις που λαμβάνουν οι δικαιούχοι της παρ. 1 του άρθρου 15 για τη χορήγηση μικροχρηματοδοτήσεων, διατραπεζικά δάνεια, καθώς και τα ομολογιακά δάνεια που εκδίδουν ανώνυμες εταιρείες και τα χρεωστικά ομόλογα που εκδίδουν πιστωτικοί συνεταιρισμοί που λειτουργούν ως πιστωτικά ιδρύματα κατά το μέτρο που υπερβαίνουν τους τόκους που θα προέκυπταν εάν το επιτόκιο ήταν ίσο με το επιτόκιο των δανείων αλληλόχρεων λογαριασμών προς μη χρηματοπιστωτικές επιχειρήσεις, όπως αυτό αναφέρεται στο στατιστικό δελτίο οικονομικής συγκυρίας της Τράπεζας της Ελλάδος για την πλησιέστερη χρονική περίοδο πριν την ημερομηνία δανεισμού,

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, [...]

ιδ) Οι δαπάνες που πραγματοποιούνται στο πλαίσιο εργασιακής σχέσης όπως αυτή ορίζεται στην παρ. 2 του άρθρου 12 του ν. 4172/2013, εφόσον η τμηματική ή ολική εξόφληση δεν έχει πραγματοποιηθεί με τη χρήση ηλεκτρονικού μέσου πληρωμής ή μέσω παρόχου υπηρεσιών πληρωμών. [...].».

Επειδή, σύμφωνα με την ΠΟΛ 1216/2014, με θέμα “Κοινοποίηση των διατάξεων της περίπτωσης β΄ του άρθρου 23 του ν.4172/2013”:

«Σας κοινοποιούμε τις διατάξεις της περίπτωσης β΄ του άρθρου 23 του ν.4172/2013 (ΦΕΚ 167Α΄), σχετικά με την έκπτωση ή μη κάθε είδους δαπάνης που αφορά σε αγορά αγαθών ή λήψη υπηρεσιών αξίας άνω των 500 ευρώ, εφόσον η τμηματική ή ολική εξόφλησή τους δεν έγινε με τη χρήση τραπεζικού μέσου πληρωμής και σας παρέχουμε τις ακόλουθες οδηγίες για την ορθή και ομοιόμορφη εφαρμογή τους:

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 ιδίου νόμου, εφόσον δεν συντρέχουν και άλλοι λόγοι.

3. Διευκρινίζεται ότι η προϋπόθεση της περίπτωσης αυτής (εξόφληση με τη χρήση τραπεζικού μέσου πληρωμής) δεν απαιτείται για τις παρακάτω κατηγορίες δαπανών :

α. Μισθούς, ημερομίσθια προσωπικού, απολαβές διευθυντών ή μελών του ΔΣ εταιρείας ή κάθε άλλου νομικού προσώπου ή νομικής οντότητας, έκτακτες αμοιβές προσωπικού, αμοιβές καταβαλλόμενες σε υπαλλήλους πέραν των συμβατικών ή νομίμων, πάγια μηνιαία αποζημίωση η οποία συνιστά συγκεκριμένη επαύξηση μισθού, που χορηγούνται από τον εργοδότη στον εργαζόμενο, καθόσον οι ανωτέρω δαπάνες δεν αφορούν στη λήψη υπηρεσιών αλλά στην παροχή μισθωτής εργασίας.

β. Μισθώματα ακινήτων, καθότι δεν πρόκειται για λήψη υπηρεσιών αλλά για χρήση μισθίου (εισόδημα από κεφάλαιο για τον εκμισθωτή, σχετ. άρθρο 39 ν.4172/2013).

γ. Τόκους και συναφή έξοδα, καθόσον δεν εμπεριέχουν τα εννοιολογικά χαρακτηριστικά της παροχής υπηρεσίας.

Ως αξία συναλλαγής λαμβάνεται υπόψη το καθαρό ποσό της αξίας της συναλλαγής, προ ΦΠΑ.

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.

5. Σε περίπτωση που καταβάλλονται προκαταβολές έναντι της αξίας του προς αγορά αγαθού ή υπηρεσίας ή όταν πραγματοποιούνται τμηματικές καταβολές που αφορούν συναλλαγές συνολικού ύψους άνω των €500, απαιτείται η χρήση τραπεζικού μέσου, ανεξαρτήτως του ποσού της κάθε τμηματικής καταβολής ή προκαταβολής.

6. Σε περίπτωση που οι αντισυμβαλλόμενοι είναι ταυτόχρονα προμηθευτές και πελάτες,

επιτρέπεται να προβούν σε εκατέρωθεν λογιστικούς συμψηφισμούς, εφόσον αυτό δεν αντιβαίνει σε διατάξεις άλλων νόμων. Όταν η διαφορά που απομένει μετά τον συμψηφισμό είναι μεγαλύτερη των 500 ευρώ, τότε για να αναγνωρισθεί το σύνολο των αγορών απαιτείται η εξόφλησή της με τραπεζικό μέσο πληρωμής. Τα ίδια ισχύουν και στην περίπτωση πώλησης αγαθών μεταξύ υπόχρεων απεικόνισης συναλλαγών με «ανταλλαγή». [...]».

Επειδή, σύμφωνα με την ΠΟΛ.1113/2.6.2015 με θέμα “Κοινοποίηση των διατάξεων των άρθρων 22, 22Α και 23 του ν. 4172/2013 (ΦΕΚ 167Α)”:

«Με τις διατάξεις του άρθρου αυτού 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.

2. Ειδικότερα, εκπίπτουν οι δαπάνες που:

[...] γ) εγγράφονται στα λογιστικά αρχεία (βιβλία) της επιχείρησης την περίοδο που πραγματοποιούνται και αποδεικνύονται με κατάλληλα δικαιολογητικά.

Επομένως, οι δαπάνες θα πρέπει να έχουν καταχωρηθεί στα τηρούμενα βιβλία του φορολογικού έτους που αυτές έχουν πραγματοποιηθεί με βάση τα κατάλληλα δικαιολογητικά.

Διευκρινίζεται ότι η έννοια των δικαιολογητικών είναι ευρύτερη των φορολογικών στοιχείων και περιλαμβάνει κάθε πρόσφορο δικαιολογητικό, όπως ενδεικτικά, στοιχεία που προβλέπονται από τις διατάξεις του ν. 4308/2014 (Ε.Λ.Π.), δημόσια ή ιδιωτικά έγγραφα, απολογιστικά στοιχεία (π.χ. αποσβέσεις), δήλωση στην περίπτωση ιδιοχρησιμοποίησης, κ.λπ. **Ειδικά στην περίπτωση απώλειας των πρωτότυπων φορολογικών στοιχείων, θα λαμβάνονται υπόψη και επικυρωμένα φωτοαντίγραφα των στοιχείων αυτών από τον εκδότη τους. [...]**».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 30 του ν.2859/2000:

«1. Ο υποκείμενος δικαιούται να εκπέσει, από το φόρο που αναλογεί στις ενεργούμενες από αυτόν πράξεις παράδοσης αγαθών, παροχής υπηρεσιών και ενδοκοινοτικής απόκτησης αγαθών, το φόρο με τον οποίο έχουν επιβαρυνθεί η παράδοση αγαθών και η παροχή υπηρεσιών που έγιναν σε αυτόν και η εισαγωγή αγαθών, που πραγματοποιήθηκε από αυτόν, καθώς και το φόρο που οφείλεται για τις ενδοκοινοτικές αποκτήσεις αγαθών που πραγματοποιήθηκαν από αυτόν.

Η έκπτωση αυτή παρέχεται κατά το μέρος που τα αγαθά και οι υπηρεσίες χρησιμοποιούνται

για την πραγματοποίηση πράξεων που υπάγονται στο φόρο. [...]».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις των παρ. 5 και 7 του άρθρου 5 του ν.4308/2014:

«5. Κάθε συναλλαγή και γεγονός που αφορά την οντότητα τεκμηριώνεται με κατάλληλα παραστατικά (τεκμήρια). Τα παραστατικά αυτά εκδίδονται είτε από την οντότητα είτε από τους συναλλασσόμενους με αυτήν είτε από τρίτους, σε έντυπη ή σε ηλεκτρονική μορφή, σύμφωνα με τα οριζόμενα στο νόμο αυτόν. Τα παραστατικά αναφέρουν όλες τις απαραίτητες πληροφορίες για την ασφαλή ταυτοποίηση κάθε μίας συναλλαγής ή γεγονότος, και σε κάθε περίπτωση όσα ορίζει ο παρών νόμος. [...]

7. Η οντότητα εφαρμόζει κατάλληλες κατά την κρίση της δικλίδες για:

α) Τη διασφάλιση ότι υπάρχει αξιόπιστη και ελέγξιμη αλληλουχία τεκμηρίων (ελεγκτική αλυσίδα) για κάθε συναλλαγή ή γεγονός, από το χρόνο που προέκυψαν μέχρι το διακανονισμό τους.

β) Τη δημιουργία αξιόπιστης και ελέγξιμης αλληλουχίας τεκμηρίων, που διασφαλίζει την ευχερή συσχέτιση των συναλλαγών και άλλων γεγονότων με τα λογιστικά αρχεία και τις χρηματοοικονομικές καταστάσεις.

γ) Την επίτευξη εύλογης διασφάλισης ως προς την αυθεντικότητα των παραστατικών (τεκμηρίων) της προηγούμενης παραγράφου και την ακεραιότητα του περιεχομένου τους, με σκοπό την επιβεβαίωση της προέλευσης αυτών και την τεκμηρίωση της συναλλαγής. »

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 12 του ν.4308/2014:

«1. Για κάθε πώληση αγαθών ή υπηρεσιών σε ιδιώτες καταναλωτές, μπορεί να εκδίδεται στοιχείο λιανικής πώλησης (απόδειξη λιανικής πώλησης ή απόδειξη παροχής υπηρεσιών), αντί έκδοσης τιμολογίου του άρθρου 8. Αντίτυπο αυτού του εγγράφου παραδίδεται, αποστέλλεται ή τίθεται στη διάθεση του πελάτη.

2. Το στοιχείο λιανικής πώλησης φέρει υποχρεωτικά τις ακόλουθες ενδείξεις:

α) Την ημερομηνία έκδοσης.

β) Τον αύξοντα αριθμό για μία ή περισσότερες σειρές στοιχείων λιανικής πώλησης, ο οποίος χαρακτηρίζει το στοιχείο αυτό με μοναδικό τρόπο.

γ) Τον Αριθμό Φορολογικού Μητρώου (Α.Φ.Μ.), με βάση τον οποίο ο πωλητής πραγματοποίησε την παράδοση των αγαθών ή την παροχή των υπηρεσιών.

δ) Το πλήρες όνομα και την πλήρη διεύθυνση του πωλητή των αγαθών ή υπηρεσιών.

ε) Το συντελεστή Φ.Π.Α. που εφαρμόζεται και τη μικτή αξία πώλησης που αυτός αφορά.

3. Για σκοπούς ευχερούς ταυτοποίησης των σχετικών συναλλαγών, δύναται να καθίσταται υποχρεωτική η αναγραφή πρόσθετων στοιχείων στα εκδιδόμενα στοιχεία λιανικής πώλησης ορισμένων κατηγοριών υπηρεσιών ή αγαθών, με απόφαση του Διοικητή της Ανεξάρτητης

Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.), ύστερα από δημοσίευση αξιολόγησης των διοικητικών βαρών για τις υποκείμενες οντότητες σε σχέση με το αναμενόμενο φορολογικό όφελος.

4. Στην περίπτωση εκπώσεων ή επιστροφών εκδίδεται πιστωτικό στοιχείο λιανικής πώλησης. Για κάθε εκδιδόμενο πιστωτικό στοιχείο λιανικής πώλησης άνω των πενήντα (50) ευρώ τηρείται από τον πωλητή αρχείο με το ονοματεπώνυμο και τη διεύθυνση του πελάτη. [...].

Επειδή, σύμφωνα με την ΠΟΛ.1003/31.12.2014, με θέμα: “Παροχή οδηγιών για την εφαρμογή των διατάξεων του ν. 4308/2014 (ΦΕΚ Α΄ 251) περί των «Ελληνικών Λογιστικών Προτύπων, συναφείς ρυθμίσεις και άλλες διατάξεις»:

« [...] Άρθρο 12: Εκδιδόμενα στοιχεία για λιανική πώληση αγαθών ή υπηρεσιών

Παράγραφος 1

12.1.1 Για πωλήσεις προς ιδιώτες καταναλωτές, παρέχεται η δυνατότητα να εκδίδεται, αντί του τιμολογίου πώλησης που θα περιλάμβανε το σύνολο των πληροφοριών (ενδείξεων) του άρθρου 9, παραστατικό λιανικής πώλησης, κάτι που είναι το σύνηθες στην πράξη.

Παράγραφος 4

12.4.1 Με την παράγραφο αυτή καθιερώνεται η υποχρέωση τήρησης αρχείου από τον πωλητή για κάθε εκδιδόμενο πιστωτικό στοιχείο λιανικής πώλησης αξίας άνω των 50 ευρώ. Στο αρχείο αυτό καταχωρείται το ονοματεπώνυμο και η διεύθυνση του πελάτη. Αντί της τήρησης ιδιαίτερου αρχείου επιστροφών και εκπώσεων λιανικής, ο πωλητής δύναται να αναγράφει τις πληροφορίες αυτές στα εκδιδόμενα πιστωτικά στοιχεία. Διευκρινίζεται ότι πιστωτικό στοιχείο λιανικής δύναται να εκδίδεται για κάθε πώληση λιανικής (εμπορεύματα, προϊόντα, υπηρεσίες, κλπ.). [...]».

Επειδή, ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, προς αντίκρουση του πορίσματος του ελέγχου, προσκομίζει και επικαλείται:

A) Αντίγραφα εμβασμάτων, αποσπάσματα της κίνησης τραπεζικών λογαριασμών, καρτέλες πελάτη κ.λπ., για την απόδειξη της εξόφλησης των δαπανών με τραπεζικά μέσα (ΣΧΕΤΙΚΑ 1 έως 17).

B) Αποσπάσματα της κίνησης του με αριθμό λογαριασμού του της τράπεζας και αντίγραφα συναλλαγών / μεταφορών για την απόδειξη καταβολών μισθοδοσίας μέσω τραπεζής (ΣΧΕΤΙΚΟ 18).

Γ) Αντίγραφα παραστατικών για την αναγνώριση των αντίστοιχων δαπανών (ΣΧΕΤΙΚΑ 21 έως 28).

Επειδή, για τα ως άνω στοιχεία κρίθηκε απαραίτητη η διενέργεια συμπληρωματικών επαληθεύσεων από την ελεγκτική αρχή, η υπό κρίση υπόθεση αναπέμφθηκε με την με αριθμόΠράξη Αναπομπής του Προϊσταμένου της Δ.Ε.Δ. στη Δ.Ο.Υ. Κέρκυρας για την

εξέταση των νέων στοιχείων.

Επειδή, σύμφωνα με το με αριθμό πρωτ.«Πόρισμα Ελέγχου μετά τη διενέργεια Πρόσθετων Ελεγκτικών Επαληθεύσεων, βάσει Συμπληρωματικών Στοιχείων», της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Κέρκυρας, λαμβάνοντας υπόψη τα νέα στοιχεία που προσκόμισε ο προσφεύγων, τα οποία δεν είχε στη διάθεσή του κατά τη σύνταξη των εκθέσεων ελέγχου και των οριστικών πράξεων, οι λογιστικές διαφορές προσδιορίστηκαν ως εξής:

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2018		
ΛΟΓΙΣΤΙΚΕΣ ΔΙΑΦΟΡΕΣ	Καταλογισθέντα ποσά (βάσει αρχικών αποτελεσμάτων ελέγχου)	Καταλογισθέντα ποσά (μετά τις πρόσθετες ελεγκτικές επαληθεύσεις)
Μη εξόφληση παραστατικών > 500,00 € με τραπεζικό μέσο	3.489,09	948,73
Δαπάνες μισθοδοσίας χωρίς εξόφληση με τραπεζικό μέσο	36.496,25	35.211,30
Δαπάνες για τις οποίες δεν προσκομίστηκαν τα παραστατικά	1.127,57	1.127,57
Σύνολο	41.112,91	37.287,60

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2019		
ΛΟΓΙΣΤΙΚΕΣ ΔΙΑΦΟΡΕΣ	Καταλογισθέντα ποσά (βάσει αρχικών αποτελεσμάτων ελέγχου)	Καταλογισθέντα ποσά (μετά τις πρόσθετες ελεγκτικές επαληθεύσεις)
Μη εξόφληση παραστατικών > 500,00 € με τραπεζικό μέσο	24.237,39	22.762,19
Δαπάνες μισθοδοσίας χωρίς εξόφληση με τραπεζικό μέσο	18.742,66	17.117,66
Δαπάνες για τις οποίες δεν προσκομίστηκαν τα παραστατικά	3.049,38	2.396,96
Σύνολο	46.029,43	42.276,81

Επειδή, ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι η αδυναμία του να προσκομίσει το σύνολο των λογιστικών του αρχείων για τα υπό κρίση έτη, και ειδικότερα του αρχείου με τα στοιχεία των πελατών για τους οποίους εκδόθηκαν πιστωτικά στοιχεία λιανικής πώλησης άνω των πενήντα (50) ευρώ, οφείλεται σε ανωτέρα βία, ήτοι στην καταστροφή του αρχείου του ως συνέπεια της

πλημμύρας που υπέστη, όπως προκύπτει από την με αριθμό πρωτ.Βεβαίωση του Ανακριτικού Γραφείου του ΔΙ.Π.Υ.Ν. Κέρκυρας.

Επειδή, λαμβάνοντας υπόψη την κείμενη νομοθεσία και νομολογία, ως περίπτωση ανωτέρας βίας γενικά θα μπορούσε να θεωρηθεί οποιοδήποτε ανυπαίτιο για τον φορολογούμενο, έκτακτο ή εξαιρετικής φύσης γεγονός, το οποίο δεν αναμενόταν και δεν ήταν δυνατό να προληφθεί ή να αποτραπεί παρά την επίδειξη από πλευράς του κάθε δυνατής επιμέλειας και σύνεσης, ανεξάρτητα εάν το γεγονός είναι αντικειμενικό (φυσικές καταστροφές κλπ.) ή όχι.

Επειδή, από το σύνολο των στοιχείων που προσκόμισε ο προσφεύγων δεν αποδεικνύεται ότι επέδειξε κάθε δυνατή επιμέλεια και σύνεση ώστε να αποτρέψει την καταστροφή των λογιστικών του αρχείων, ο ισχυρισμός του δεν μπορεί να γίνει δεκτός.

Μετά τα ανωτέρω, τα φορολογητέα κέρδη του προσφεύγοντος από επιχειρηματική δραστηριότητα και το συνολικό του εισόδημα προσδιορίζονται ως κάτωθι:

ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΩΝ ΚΕΡΔΩΝ (μετά τις πρόσθετες ελεγκτικές επαληθεύσεις)		
Φορολογικό έτος	2018	2019
Γενικό σύνολο Ακαθαρίστων Εσόδων Ελέγχου	324.871,77	338.656,63
Μείον: Κόστος πωληθέντων	181.353,22	138.965,57
Μείον: Δαπάνες Δήλωσης	159.341,62	176.178,06
Πλέον: Λογιστικές διαφορές δήλωσης	26.251,55	
Πλέον: Λογιστικές διαφορές ελέγχου	37.287,60	42.276,81
Κέρδη Ελέγχου	47.716,08	65.789,81

ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΣΥΝΟΛΙΚΟΥ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ		
Ανάλυση	Φορολογικό έτος 2018	Φορολογικό έτος 2019
Εισόδημα από ακίνητα	570,00	570,00
Τόκοι - Μερίσματα - Δικαιώματα	0,13	0,02
Εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα	47.716,08	65.789,81
Σύνολο	48.286,21	66.359,83

Επειδή, οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στις απόθεωρηθείσες Εκθέσεις Μερικού Ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος, Φ.Π.Α. και Ε.Λ.Π., επί των οποίων εδράζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις και συμπληρωματικά στο με αριθμό πρωτ.«Πόρισμα Ελέγχου μετά τη Διενέργεια Πρόσθετων Ελεγκτικών Επαληθεύσεων, βάσει Συμπληρωματικών Στοιχείων» της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Κέρκυρας

επί της με αριθμόΠράξης αναπομπής του Προϊσταμένου της Δ.Ε.Δ., κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες, με εξαίρεση τον προσδιορισμό του ΦΠΑ της φορολογικής περιόδου 01/01/2019 – 31/12/2019.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την μερική αποδοχή της με ημερομηνία ηλεκτρονικής κατάθεσηςκαι με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, και συγκεκριμένα:

Την τροποποίηση των:

Α) Με αριθμόΟριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Κέρκυρας, φορολογικού έτους 2018.

Β) Με αριθμόΟριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Κέρκυρας, φορολογικού έτους 2019.

Γ) Με αριθμόΟριστικού Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α., της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Κέρκυρας, φορολογικής περιόδου 01/01/2019 – 31/12/2019.

Την επικύρωση των:

Α) Με αριθμόΟριστικού Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α., της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Κέρκυρας, φορολογικής περιόδου 01/01/2018 – 31/12/2018.

Β) Με αριθμόΠράξης Επιβολής Προστίμου άρθρου 53 του ν.5104/2024, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Κέρκυρας, φορολογικού έτους 2019.

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

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2018

Α) Η με αριθμόΟριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος.

ΑΝΑΛΥΣΗ	ΔΗΛΩΣΗ	ΕΛΕΓΧΟΣ	ΑΠΟΦΑΣΗ Δ.Ε.Δ.	ΔΙΑΦΟΡΑ
Φορολογητέο εισόδημα του υπόχρεου	5.012,88	52.111,52	48.286,21	43.273,33
Φορολογητέο εισόδημα της συζύγου	7.239,67	7.239,67	7.239,67	

Υπόλοιπο φόρου πιστωτικό	133,76			
Υπόλοιπο φόρου χρεωστικό		15.082,46	13.361,07	13.494,83
Προκαταβολή φόρου	1.441,53	1.441,53	1.441,53	
Τέλη χαρτοσήμου μισθωμάτων ακιν.	18,00	18,00	18,00	
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ	3,60	3,60	3,60	
Πρόστ. φόρου άρ. 58 ν.4987/2022		7.608,11	6.747,42	6.747,42
Ειδική εισφορά αλληλεγγύης		2.234,36	1.947,47	1.947,47
Τέλος επιτηδεύματος	1.950,00	1.950,00	1.950,00	-
Σύνολο φόρων, τελών και εισφορών για καταβολή	3.279,37	28.338,06	25.469,09	22.189,72

Β) Η με αριθμόΟριστικός Διορθωτικός Προσδιορισμού Φ.Π.Α., φορολογικής περιόδου 01/01/2018 - 31/12/2018.

ΑΝΑΛΥΣΗ	ΔΗΛΩΣΗ	ΕΛΕΓΧΟΣ	ΑΠΟΦΑΣΗ Δ.Ε.Δ.	ΔΙΑΦΟΡΑ
Αξία φορολογητέων εκροών	306.369,58	324.337,65	324.337,65	17.968,07
Αξία φορολογητέων εισροών	231.753,29	221.437,29	221.437,29	10.316,00
Φόρος εκροών	73.528,70	77.841,04	77.841,04	4.312,34
Υπόλοιπο φόρου εισροών	74.254,81	71.730,16	71.730,16	2.524,65
Πιστωτικό υπόλοιπο	726,11			726,11
Χρεωστικό υπόλοιπο		6.110,88	6.110,88	6.110,88
Πρόστ. φόρου άρθρου 54 ν.5104/2024		3.055,44	3.055,44	3.055,44
Σύνολο φόρου για καταβολή		9.166,32	9.166,32	9.166,32
Υπόλοιπο φόρου για έκπτωση	726,11			726,11

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2019

Β) Η με αριθμόΟριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος

ΑΝΑΛΥΣΗ	ΔΗΛΩΣΗ	ΕΛΕΓΧΟΣ	ΑΠΟΦΑΣΗ Δ.Ε.Δ.	ΔΙΑΦΟΡΑ
Φορολογητέο εισόδημα του υπόχρεου	12.845,22	70.112,45	66.359,83	53.514,61
Φορολογητέο εισόδημα της συζύγου	5.339,02	5.339,02	5.339,02	-
Υπόλοιπο φόρου πιστωτικό				
Υπόλοιπο φόρου χρεωστικό	2.145,36	23.738,91	23.478,57	19.904,87
Προκαταβολή φόρου				
Τέλη χαρτοσήμου μισθωμάτων ακιν.	30,60	30,60	30,60	-
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ	6,12	6,12	6,12	-
Πρόστ. φόρου άρ. 58 ν.4987/2022		10.796,78	9.952,44	9.952,44
Ειδική εισφορά αλληλεγγύης	18,59	3.661,12	3.323,38	3.304,79

Τέλος επιτηδεύματος	2.445,83	2.445,83	2.445,83	-
Σύνολο φόρων, τελών και εισφορών για καταβολή	4.646,50	40.679,39	37.808,60	33.162,10

Β) Η με αριθμόΟριστικός Διορθωτικός Προσδιορισμού Φ.Π.Α.

ΑΝΑΛΥΣΗ	ΔΗΛΩΣΗ	ΕΛΕΓΧΟΣ	ΑΠΟΦΑΣΗ Δ.Ε.Δ.	ΔΙΑΦΟΡΑ
Αξία φορολογητέων εκροών	332.234,69	342.262,11	342.262,11	10.027,42
Αξία φορολογητέων εισροών	238.950,54	236.448,39	236.448,39	2.502,15
Φόρος εκροών	79.736,33	82.142,91	82.142,91	2.406,58
Υπόλοιπο φόρου εισροών	80.037,58	77.460,79	77.460,79	2.576,79
Πιστωτικό υπόλοιπο	301,25	301,25		
Χρεωστικό υπόλοιπο		4.983,37	4.682,12	4.682,12
Πρόστ. φόρου άρθρου 54 ν.5104/2024		2.491,69	2.341,06	2.341,06
Σύνολο φόρου για καταβολή		7.475,06	7.023,18	7.023,18
Υπόλοιπο φόρου για έκπτωση	301,25	301,25		

Γ) Η με αριθμόΠ.Ε.Π. άρ.53 ν.5104/2024

300,00 €

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

ΑΚΡΙΒΕΣ ΑΝΤΙΓΡΑΦΟ

**Με εντολή του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης
Επίλυσης Διαφορών**

**Ο/Η ΥΠΑΛΛΗΛΟΣ ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ
ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ**

**Η Προϊστάμενη της
Υποδιεύθυνσης Επανεξέτασης**

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.