



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 27/01/2023

Αριθμός απόφασης: 248

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α6**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604553

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις :

- α. του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν. 4987/2022 Α' 206), εφεξής ΚΦΔ,
- 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 (Α.Α.Δ.Ε.)», όπως αναριθμήθηκε, τροποποιήθηκε και ισχύει,
- γ. της ΠΟΛ 1064/12-04-2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017),
- 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 υπ' αριθ. Δ.Ε.Δ.1126366ΕΞ2016/30.08.2016 (Β' 2759) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής»,

4. Την από με ημερομηνία κατάθεσης **30/09/2022** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του του, με **ΑΦΜ**, κατοίκου, οδός, Τ.Κ., κατά της υπ. αριθμ. /2022 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος/ πράξης επιβολής προστίμου, φορολογικού έτους 2020, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Κορίνθου, καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την ανωτέρω Οριστική Πράξη της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Κορίνθου, καθώς και την από 01/09/2022 οικεία έκθεση ελέγχου, επί της οποίας εδράζεται η προσβαλλόμενη πράξη, της οποίας ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Κορίνθου.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α6, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από **30-09-2022** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του του, με **ΑΦΜ:**, 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, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με την υπ' αριθ. /02-09-2022 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος/ πράξη επιβολής προστίμου της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Κορίνθου, φορολογικού έτους 2020, καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος το δηλωθέν πιστωτικό ποσό ύψους 2.600,64€, χρεωστικό ποσό φόρου ύψους 42.243,00€, πλέον πρόστιμο φόρου άρθρου 58 ΚΦΔ ύψους 21.121,50€, ήτοι συνολικό ποσό 63.364,50€.

ΣΥΝΤΟΜΟ ΙΣΤΟΡΙΚΟ

Η με αριθμ. /0/2513/09-03-2020 εντολή ελέγχου της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Κορίνθου, εκδόθηκε με αφορμή το με αρ. πρωτ. /01-02-2022 Υπηρεσιακό Σημείωμα, σύμφωνα με το οποίο η με αριθμ. καταχώρησης /28-01-2022 Εκπρόθεσμη 2^η τροποποιητική Δήλωση Εισοδήματος που υπεβλήθη από τον προσφεύγοντα, είχε ως συνέπεια τη μείωση του χρεωστικού υπολοίπου ποσού 52.643,80€ σε 10.142,76€. Το καθαρό αποτέλεσμα τροποποιήθηκε διότι μεταβλήθηκαν κυρίως τα ποσά των εμπορευμάτων λήξης.

Ο προσφεύγων με την παρούσα ενδικοφανή προσφυγή ζητά την ακύρωση, άλλως την τροποποίηση της ως άνω πράξης προβάλλοντας τους ακόλουθους ισχυρισμούς:

1. Εσφαλμένη εκτίμηση του ελέγχου ότι η απογραφή λήξης της επιχείρησης του την 31/12/2020 ανέρχεται στο ποσό των 172.771,25€ καθώς η απογραφή έγινε με φυσική καταμέτρηση και το πρόγραμμα του φαρμακείου δεν χρησιμοποιείται για την τήρηση αποθήκης.

2. Το συμπέρασμα του ελέγχου ότι οι ποσότητες ανά κωδικό που αποτυπώνονται στο «ΙΣΟΖΥΓΙΟ ΑΠΟΘΗΚΗΣ» το οποίο απέστειλε ο ίδιος στον έλεγχο την 25/05/2022, συμφωνούν με τις ποσότητες του αρχείου της απογραφής που εστάλησαν από τον κ/ είναι εσφαλμένο. Ο έλεγχος στηρίχθηκε στο εσφαλμένο συμπέρασμα ότι οι ποσότητες ανά κωδικό που αποτυπώνονται στο «ισοζύγιο αποθήκης» το οποίο απέστειλε ο ίδιος στον έλεγχο, συμφωνούν με τις ποσότητες απογραφής που εστάλησαν από τον κ. Στο εσφαλμένο αυτό πόρισμα ο έλεγχος κατέληξε κατόπιν τυχαίου δειγματοληπτικού ελέγχου και συγκεκριμένα παρέθεσε δείγμα δέκα τεσσάρων (14) προϊόντων, τα οποία έτυχε να ταυτίζονται σε ποσότητα με το απόθεμα της απογραφής που προσκόμισε ο κ..... Υπάρχει πλήθος προϊόντων στην φερόμενη απογραφή που δεν υπάρχουν στο προσκομιζόμενο από τον ίδιο ισοζύγιο και αντίστοιχα, πλήθος προϊόντων στο ισοζύγιο αποθήκης τα οποία δεν υπάρχουν στην φερόμενη απογραφή, αλλά και προϊόντα τα οποία ενώ φαίνεται να υπάρχουν σε αμφότερα τα έγγραφα ως απόθεμα, αποκλίνουν στις ποσότητες.

3. Βάσει της ΠΟΛ2019/2015, δεν είναι υποχρεωμένη να διενεργεί απογραφή και να τηρεί αρχείο αποθεμάτων.

4. Η 1^η τροποποιητική δήλωση που χρησιμοποιεί στοιχεία της «Απογραφής» με αξία αποθεμάτων λήξης 172.771,25€ υποβλήθηκε από μη εξουσιοδοτημένο λογιστή χωρίς εντολή.

5. Εσφαλμένη η κρίση του ελέγχου σχετικά με τις πιστωτικές αποδείξεις της επιχειρήσεως, καθώς εφαρμόσε ορθά τις διατάξεις των Ελληνικών Λογιστικών Προτύπων.

6. Έχει λάβει χώρα τυπογραφικό λάθος από τον έλεγχο καθώς στα βιβλία του δεν έχουν καταχωρηθεί πιστωτικές αποδείξεις λιανικών πωλήσεων καθαρής αξίας 11.317,37€.

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 3 «Λογιστικό σύστημα και βασικά λογιστικά αρχεία» του 4308/2014 ορίζεται ότι:

«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, εκπτώσεων και επιστροφών, φόρων, τελών και των πάσης φύσεως εισφορών σε ασφαλιστικούς οργανισμούς.

...»

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 5 «Διασφάλιση αξιοπιστίας λογιστικού συστήματος» του 4308/2014 ορίζεται ότι:

«1. Η διοίκηση της οντότητας έχει την ευθύνη της τήρησης αξιόπιστου λογιστικού συστήματος και κατάλληλων λογιστικών αρχείων για τη σύνταξη των χρηματοοικονομικών καταστάσεων και άλλων πληροφοριών, σύμφωνα με τις ρυθμίσεις του παρόντος νόμου ή, σύμφωνα με τα Δ.Π.Χ.Α., κατά περίπτωση. Το λογιστικό σύστημα και τα λογιστικά αρχεία εξετάζονται ως ενιαίο σύνολο και όχι αποσπασματικά τα επιμέρους συστατικά τους, σε ό,τι αφορά την αξιοπιστία και την καταλληλότητά τους για τους σκοπούς αυτού του νόμου.

2. Για την εκπλήρωση της υποχρέωσης της παραγράφου 1, τα λογιστικά αρχεία:

α) Τηρούνται με τάξη, πληρότητα και ορθότητα ως προς τον εντοπισμό, την καταγραφή και την επεξεργασία των λογιστικών δεδομένων που προκύπτουν από τις συναλλαγές και τα γεγονότα της οντότητας.

β) Συμμορφώνονται προς τις απαιτήσεις αυτού του νόμου.

γ) Υποστηρίζουν τη σύνταξη των χρηματοοικονομικών καταστάσεων, σύμφωνα με τις απαιτήσεις αυτού του νόμου.

...

10. Από το τηρούμενο λογιστικό σύστημα πρέπει να παρέχονται ευχερώς, αναλυτικά και σε σύννοψη, όλα τα δεδομένα και πληροφορίες που απαιτούνται για να καθίσταται ευχερής η διενέργεια συμφωνιών και επαληθεύσεων κατά τη διενέργεια οποιουδήποτε ελέγχου.

...»

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 12 «Εκδιδόμενα στοιχεία για λιανική πώληση αγαθών ή υπηρεσιών» του 4308/2014 ορίζεται ότι:

«...»

8. Η έκδοση στοιχείων λιανικής πώλησης (αποδείξεων λιανικής ή τιμολογίων) γίνεται με τη χρήση φορολογικών ηλεκτρονικών μηχανισμών που προβλέπει ο ν. 1809/1988 κατά τη θέση σε ισχύ του παρόντος νόμου.

...»

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 13 «Βιβλία και στοιχεία» του ΚΦΔ ορίζεται ότι:

«1. Κάθε πρόσωπο με εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα υποχρεούται να τηρεί αξιόπιστο λογιστικό σύστημα και κατάλληλα λογιστικά αρχεία σύμφωνα με τα λογιστικά πρότυπα που προβλέπονται στην ελληνική νομοθεσία, για τη σύνταξη των χρηματοοικονομικών καταστάσεων και άλλων πληροφοριών σύμφωνα με τη φορολογική νομοθεσία. Για την

εφαρμογή των διατάξεων του παρόντος νόμου, το λογιστικό σύστημα και τα λογιστικά αρχεία εξετάζονται ως ενιαίο σύνολο και όχι αποσπασματικά τα επιμέρους συστατικά τους, σε ό,τι αφορά την αξιοπιστία και την καταλληλότητά τους.»

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 24 «Πρόσβαση στα βιβλία και στοιχεία» του ΚΦΔ ορίζεται ότι:

«1. Η Φορολογική Διοίκηση έχει δικαίωμα να λαμβάνει αντίγραφα των βιβλίων και στοιχείων, καθώς και λοιπών εγγράφων, για τα οποία ο φορολογούμενος δηλώνει ότι αντιπροσωπεύουν ακριβή αντίγραφα. Σε περίπτωση που ο φορολογούμενος αρνείται να προβεί στην ανωτέρω δήλωση, ο οριζόμενος από τη Φορολογική Διοίκηση υπάλληλος προβαίνει σε σχετική επισημείωση επί των εγγράφων. Ο οριζόμενος υπάλληλος δύναται ταυτόχρονα να απαιτεί από το φορολογούμενο ή τον φορολογικό εκπρόσωπό του να παρίσταται στον τόπο όπου διενεργείται ο φορολογικός έλεγχος και να απαντά σε ερωτήματα που του τίθενται, ώστε να διευκολύνεται η διενέργεια του φορολογικού ελέγχου.

2. Εάν τα βιβλία και τα στοιχεία τηρούνται σε ηλεκτρονική μορφή, η φορολογική διοίκηση έχει δικαίωμα πρόσβασης σε οποιαδήποτε σχετιζόμενα αρχεία. Ειδικότερα, ο φορολογούμενος υποχρεούται να παράσχει κάθε απαραίτητη πληροφορία για την απρόσκοπτη πρόσβαση στον οριζόμενο υπάλληλο της φορολογικής διοίκησης, ανεξάρτητα από τον τόπο της αποθήκευσης και της μορφής των δεδομένων αυτών. Την ίδια υποχρέωση έχουν και όσοι τρίτοι παρέχουν ψηφιακές υπηρεσίες προς τον φορολογούμενο, οι οποίες σχετίζονται με την αποθήκευση και επεξεργασία ψηφιακών δεδομένων, εφόσον αυτό ζητηθεί από τη φορολογική διοίκηση. Η φορολογική διοίκηση δικαιούται να λαμβάνει τα ηλεκτρονικά αρχεία σε αναγνώσιμη ηλεκτρονική ή έντυπη μορφή.

3. Ο υπάλληλος που έχει ορίσει η Φορολογική Διοίκηση δύναται να κατάσχει βιβλία και στοιχεία που τηρούνται ή διαφυλάσσονται σύμφωνα με τη φορολογική νομοθεσία και οποιαδήποτε άλλα ανεπίσημα βιβλία, έγγραφα, αρχεία ή στοιχεία, εφόσον το θεωρήσει αναγκαίο, προκειμένου να διασφαλισθεί η αποδεικτική αξία αυτών.

...»

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

«Σε περίπτωση αμφισβήτησης πράξης προσδιορισμού φόρου στα πλαίσια 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 με αριθμ./0/2513/09-03-2020 εντολή ελέγχου της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Κορίνθου, εκδόθηκε με αφορμή το με αρ. πρωτ./01-02-2022 Υπηρεσιακό Σημείωμα, σύμφωνα με το οποίο η με αριθμ. καταχώρησης/28-01-2022 Εκπρόθεσμη 2^η τροποποιητική Δήλωση Εισοδήματος που υπεβλήθη από τον προσφεύγοντα, είχε ως συνέπεια τη μείωση του χρεωστικού υπολοίπου ποσού 52.643,80€ σε 10.142,76€. Το καθαρό αποτέλεσμα τροποποιήθηκε διότι μεταβλήθηκαν κυρίως τα ποσά των εμπορευμάτων λήξης.

Επειδή, αναλυτικά τα στοιχεία των υποβληθείσων δηλώσεων έχουν ως εξής:

ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	181209/2-9-2021 ΑΡΧΙΚΗ	222208/15-12-2021 1 ^η ΤΡΟΠΟΠΟΙΗΤΙΚΗ	100224/28-01-2022 2 ^η ΤΡΟΠΟΠΟΙΗΤΙΚΗ
Κόστος Πωληθέντων			

Εμπορεύματα Έναρξης	167.014,36	167.014,36	167.014,36
Αγορές Εμπορευμάτων	813.668,93	813.668,93	801.936,01
Εμπορεύματα Λήξης	90.954,18	172.771,25	90.954,18
Σύνολο Εσόδων	1.016.610,09	1.016.610,09	1.029.841,49
Πωλήσεις Αγαθών & Υπηρεσιών	1.016.610,09	1.016.610,09	1.027.756,49
Ασυνήθη Έσοδα και κέρδη			2.085,00
Σύνολο Εξόδων	107.648,48	113.768,48	118.406,27
Παροχές σε εργαζομένους	67.486,65	67.486,65	67.486,65
Διάφορα Λειτουργικά έξοδα	28.909,71	35.029,71	37.040,54
Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα	8.335,92	8.335,92	8.335,92
Αποσβέσεις	2.916,20	2.916,20	2.916,20
Μη εκπιπώμενες Δαπάνες	0,00	0,00	254,37
ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ (ΚΕΡΔΗ)	19.232,50	94.929,57	33.693,40

Επειδή το καθαρό αποτέλεσμα των ανωτέρω δηλώσεων τροποποιείται διότι μεταβάλλονται κυρίως τα ποσά των εμπορευμάτων λήξης.

Επειδή η προσφεύγουσα, κατόπιν κοινοποίησης της εντολής ελέγχου και της με αρ. πρωτ./18-03-2022 πρόσκλησης του άρθρου 14 του ΚΦΔ, προσκόμισε μέσω του εξουσιοδοτημένου λογιστή κ....., ο οποίος έχει υπογράψει τη 2^η τροποποιητική της προσφεύγουσας, απογραφές έναρξης και λήξης. Σύμφωνα λοιπόν με τα προσκομιζόμενα στοιχεία, η προσφεύγουσα απέγραψε την 31/12/2020 6.147 είδη συνολικής αξίας 90.954,18€.Επιπλέον, ο έλεγχος, βάσει του άρθρου 15 παρ.3 του ΚΦΔ, έστειλε στον λογιστή που υπέγραψε τις με αρ./2-9-2021 αρχική δήλωση φόρου εισοδήματος & την με αρ./15-12-2021 1^η τροποποιητική, κ., το με αρ. πρωτ./15-04-2022 αίτημα. Σύμφωνα με το ανωτέρω, ζητήθηκε να αιτιολογηθούν οι τροποποιήσεις των ανωτέρω δηλώσεων και να προσκομιστούν τα αντίστοιχα βιβλία Εξόδων-Εσόδων και Απογραφών. Ο κ. ανταποκρίθηκε στο ανωτέρω αίτημα και με το αρ. πρωτ./21-04-2022 προσκόμισε τα βιβλία απογραφών της προσφεύγουσας. Σύμφωνα με αυτά, την 31/12/2020 απεγράφησαν 6.877 είδη συνολικής αξίας 172.771,25€.

Επειδή ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι δεν είναι υποχρεωμένος να διενεργεί απογραφή, το πρόγραμμα του φαρμακείου δεν χρησιμοποιείται για την τήρηση αποθήκης και πως το πόρισμα του ελέγχου κατέληξε κατόπιν τυχαίου δειγματοληπτικού ελέγχου και συγκεκριμένα παρέθεσε δείγμα δέκα τεσσάρων (14) προϊόντων, τα οποία έτυχε να ταυτίζονται μεταξύ του «ισοζυγίου αποθήκης» και τις ποσότητες απογραφής που εστάλησαν από τον κ.
Επιπλέον, επικαλείται περιπτώσεις για τις οποίες μεταξύ των δύο ανωτέρω αρχείων υπάρχουν αποκλίσεις.

Επειδή όπως ορίζεται στο άρθρο 24 του ΚΦΔ: «...3. Ο υπάλληλος που έχει ορίσει η Φορολογική Διοίκηση δύναται να κατάσχει βιβλία και στοιχεία που τηρούνται ή διαφυλάσσονται σύμφωνα με τη φορολογική νομοθεσία και οποιαδήποτε άλλα ανεπίσημα βιβλία, έγγραφα, αρχεία ή στοιχεία, εφόσον το θεωρήσει αναγκαίο, προκειμένου να διασφαλισθεί η αποδεικτική αξία αυτών».

Επειδή ο έλεγχος προκειμένου να διασταυρώσει ποια είναι τα ορθά στοιχεία της απογραφής λήξης διενήργησε επιτόπιο έλεγχο στην έδρα της προσφεύγουσας διενεργώντας δειγματοληπτικούς ελέγχους για ορισμένα είδη της προσφεύγουσας συγκρίνοντας το απόθεμα

της 31/12/2020 βάσει συστήματος εμπορικής διαχείρισης, βάσει προσκομισθείσας απογραφής του προσφεύγοντος, βάσει αρχείου κ., βάσει ισοζυγίου αποθήκης και προσδιόρισε τη συνολική αξία της απογραφής στο ποσό των 172.771,25€. Επιπλέον, στην από 04/10/2022 έκθεση απόψεων της Δ.Ο.Υ. Κορίνθου επί της κρινόμενης ενδικοφανούς προσφυγής προς αντίκρουση του ισχυρισμού του προσφεύγοντος, ότι το πρόγραμμα εμπορικής διαχείρισης από το οποίο εξήχθη το αρχείο «Ισοζύγιο αποθήκης» και βάσει του οποίου προσδιορίστηκαν οι ποσότητες της απογραφής και συνεπώς το ύψος της σε 172.771,25 δεν χρησιμοποιείται για την τήρηση Βιβλίου Αποθήκης, αναφέρεται ότι κατά τη διάρκεια του επιτόπιου ελέγχου στην έδρα του προσφεύγοντος, ο έλεγχος προέβη σε έλεγχο κλειστής αποθήκης σε δύο είδη (..... &
.....). Για τα δύο είδη &, σύμφωνα με τις καρτέλες ειδών που εξήχθησαν από το πρόγραμμα εμπορικής διαχείρισης και παρελήφθησαν με το από 03-06-2022 Πρωτόκολλο παραλαβής, το απόθεμα ήταν επτά (7) τεμάχια και ένα (1) αντίστοιχα. Από τη φυσική καταμέτρηση επαληθεύτηκαν οι ανωτέρω ποσότητες και δεν βρέθηκαν αποκλίσεις. Αντίθετα, ο προσφεύγων κατά τη διενέργεια του ελέγχου δεν επικαλέστηκε διαφορές σε συγκεκριμένους κωδικούς προϊόντων, όπως επικαλείται με την παρούσα, προκειμένου να διενεργηθεί έλεγχος κλειστής αποθήκης. **Ως εκ τούτου οι ανωτέρω ισχυρισμοί του προσφεύγοντος απορρίπτονται ως αβάσιμοι.**

Επειδή ο προσφεύγων όσον αφορά τη μη αναγνώριση από τον έλεγχο των εκδοθέντων πιστωτικών στοιχείων λιανικής ισχυρίζεται ότι εφάρμοσε ορθά τις διατάξεις των Ελληνικών Λογιστικών Προτύπων και συνεπώς λανθασμένα δεν αναγνωρίστηκαν από τον έλεγχο.

Επειδή από το τον έλεγχο διαπιστώθηκε ότι στα βιβλία του προσφεύγοντος, έχουν καταχωρηθεί πιστωτικές αποδείξεις λιανικών πωλήσεων συνολικής καθαρής αξίας 11.317,37€ και ΦΠΑ 1.247,19. Οι αποδείξεις αυτές αφορούσαν είδη διαφόρων συντελεστών ΦΠΑ (6%, 13%, 24%) , καθώς αφορούσαν φάρμακα, παραφαρμακευτικά είδη και καλλυντικά.

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 12 «Εκδιδόμενα στοιχεία για λιανική πώληση αγαθών ή υπηρεσιών» του 4308/2014 ορίζεται ότι:

«8. Η έκδοση στοιχείων λιανικής πώλησης (αποδείξεων λιανικής ή τιμολογίων) γίνεται με τη χρήση φορολογικών ηλεκτρονικών μηχανισμών που προβλέπει ο ν. 1809/1988 κατά τη θέση σε ισχύ του παρόντος νόμου. ...»

Επειδή οι εκδοθείσες πιστωτικές αποδείξεις δεν εκδόθηκαν σύμφωνα με τα οριζόμενα των διατάξεων του άρθρου 12 του ν.4308/2014,ως εκ τούτου ο σχετικός ισχυρισμός του προσφεύγοντος απορρίπτεται ως αβάσιμος.

Επειδή ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι έχει λάβει χώρα τυπογραφικό λάθος από τον έλεγχο καθώς στα βιβλία του δεν έχουν καταχωρηθεί πιστωτικές αποδείξεις λιανικών πωλήσεων συνολικής καθαρής αξίας 11.317,37€ και ΦΠΑ 1.247,19€, αλλά έχουν καταχωρηθεί πιστωτικές αποδείξεις λιανικών πωλήσεων συνολικής καθαρής αξίας 8.679,86€ και ΦΠΑ 1.051,25€.Προς επίρρωση του ισχυρισμού του προσκομίζει αντίγραφο της σχετικής καρτέλας.

Επειδή στην από 04/10/2022 έκθεση απόψεων της Δ.Ο.Υ. Κορίνθου επί της κρινόμενης ενδικοφανούς προσφυγής αναφέρεται ότι:

«Ο προσφεύγων με την με αρ. πρωτ./30-09-2022 ενδικοφανή προσφυγή προσκόμισε καρτέλα πιστωτικών αποδείξεων, σύμφωνα με την οποία η αξία των καταχωρηθέντων πιστωτικών αποδείξεων ανέρχεται σε 8.679,86€ & Φ.Π.Α. 1.051,25€. Κατόπιν διασταυρώσεως, ο έλεγχος δέχεται τον ανωτέρω ισχυρισμό ότι η καθαρή αξία των καταχωρημένων πιστωτικών είναι 8.679,86€ και ο αναλογούν ΦΠΑ 1.051,25€.» Ως εκ τούτου ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος γίνεται δεκτός.

Επειδή για τις διενέξεις μεταξύ του προσφεύγοντος και του λογιστή του δεν είναι αρμόδια η Υπηρεσία μας αλλά τα Αστικά Δικαστήρια.

Επειδή, κατά τα λοιπά, οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην από 01/09/2022 έκθεση μερικού φορολογικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Κορίνθου, επί της οποίας εδράζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες.

Επειδή βάσει των ανωτέρω τα αποτελέσματα για την ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ προσδιορίζονται ως εξής:

ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2020	(1) Βάσει Δήλωσης (......./28-01- 2022 2 ^η ΤΡΟΠΟΠΟΙΗΤΙΚΗ)	(2) Βάσει ελέγχου	(3) Βάσει ΔΕΔ	Διαφορά (3) - (1)
Κόστος Πωληθέντων				
Εμπορεύματα Έναρξης	167.014,36	167.014,36	167.014,36	0,00
Αγορές Εμπορευμάτων	801.936,01	801.936,01	801.936,01	0,00
Εμπορεύματα Λήξης	90.954,18	172.771,25	172.771,25	81.817,07
Σύνολο Εσόδων	1.029.841,49	1.041.158,86	1.038.521,35	8.679,86
Πωλήσεις Αγαθών & Υπηρεσιών	1.027.756,49	1.027.756,49	1.027.756,49	0,00
ΑΣΥΝΗΘΗ Έσοδα και κέρδη	2.085,00	2.085,00	2.085,00	0,00
Πιστωτικές Αποδείξεις που δεν γίνονται δεκτές	0,00	11.317,37	8.679,86	8.679,86
Σύνολο Εξόδων	118.406,27	118.406,27	118.406,27	0,00
Μη εκπιπόμενες δαπάνες	254,37	818,89	818,89	564,52
ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ (ΚΕΡΔΗ)	33.693,40	127.392,36	124.754,85	91.061,45

Αποφασίζουμε

Την μερική αποδοχή της με ημερομηνία κατάθεσης 30-09-2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου 34964 ενδικοφανούς προσφυγής του του, με ΑΦΜ και την τροποποίηση της υπ. αριθμ./2022 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος/ πράξης επιβολής προστίμου, φορολογικού έτους 2020 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Κορίνθου.

Οριστική φορολογική υποχρέωση της υπόχρεου με βάση την παρούσα απόφαση:

Υπ' αριθ./2022 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος / πράξη επιβολής προστίμου φορολογικού έτους 2020

ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ

	Ποσά Δήλωσης (1)		Ποσά Ελέγχου (2)		Ποσά ΔΕΔ (3)		Διαφορά (3-1)
	Υπόχρεου	Συζύγου	Υπόχρεου	Συζύγου	Υπόχρεου	Συζύγου	
ΠΡΟΕΛΕΥΣΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ							
Ακίνητη περιουσία							
Τόκοι - Μερίσματα - Δικαιώματα	32,77		32,77		32,77		
Επιχειρηματική δραστηριότητα	33.693,40		127.392,36		124.754,85		91.061,45
Αγροτική επιχειρηματική δραστηριότητα							
Μισθωτή εργασία - Συντάξεις							
Υπεραξία μεταβίβασης κεφαλαίου							
Ναυτικό Εισόδημα							
Συνολικό δηλωθέν εισόδημα	33.726,17		127.425,13		124.787,62		91,061,45
Αρνητικά στοιχεία εισοδήματος που συμψηφίζονται							
Υπόλοιπο	33.726,17		127.425,13		124.787,62		91,061,45
Προστιθέμενη διαφορά δαπανών							
Εκπτώσεις εισοδήματος							
Φορολογητέο εισόδημα	33.726,17		127.425,13		124.787,62		91,061,45

ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ Κ.ΛΠ

	Ποσά Δήλωσης (1)		Ποσά Ελέγχου (2)		Ποσά Δ.Ε.Δ. (3)		Διαφορά φόρου (3) - (1)
	ΥΠΟΧΡΕΟ Υ	ΣΥΖΥΓΟΥ	ΥΠΟΧΡΕΟΥ	ΣΥΖΥΓΟΥ	ΥΠΟΧΡΕΟΥ	ΣΥΖΥΓΟΥ	
A. Φορολογητέο εισόδημα και φόρος βάσει κλίμακας							
Φορολογητέο εισόδημα	33.726,17		127.425,13		124.787,62		91.061,45
Φόρος κλίμακας	7.234,54		47.957,56		46.797,05		39.562,51
Μείον: Μειώσεις από το φόρο							
Πλέον: Προσαύξηση φόρου αποδείξεων			1.519,98		1.519,98		1.519,98
Φόρος που αναλογεί	7.234,54		49.477,54		48.317,03		41.082,49
B. Μείον							
1. Φόρος που παρακρατήθηκε στο εισόδημα από:							
α) Τόκους-Μερίσματα-Δικαιώματα	4,91		4,91		4,91		
β) Επιχειρηματική δραστηριότητα	610,16		610,16		610,16		
γ) Μισθωτή εργασία - Συντάξεις							
δ) Υπεραξία μεταβίβασης κεφαλαίου							
ε) Αλλοδαπή προέλευση							
2. Φόρος που προκαταβλήθηκε							
α) το προηγούμενο οικονομικό/φορολογικό έτος	492,84		492,84		492,84		

β) Ειδικών περιπτώσεων							
3. Φόρος που καταβλήθηκε βάσει							
Μείωση επιστροφής φόρου							
Υπόλοιπο φόρου (+/-)	6.126,63		48.369,63		47.209,12		41.082,49
Γ. Πλέον							
1. Προκαταβολή φόρου για το επόμενο φορολογικό έτος	3.366,13		3.366,13		3.366,13		
2. Τέλη χαρτοσήμου μισθωμάτων ακινήτου							
3. Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου							
Σύνολο φόρου εισοδήματος (+/-)	9.492,76		51.735,76		50.575,25		41.082,49
Πρόστιμο φόρου άρθρου 58 Κ.Φ.Δ.			21.121,50		20.541,24		20.541,24
Πρόστιμο τελών χαρτοσήμου άρθρου 58 Κ.Φ.Δ.							
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στο πρόστιμο τελών χαρτοσήμου							
Ειδική εισφορά αλληλεγγύης							
Τέλος επιτηδεύματος	650,00		650,00		650,00		
Φόρος πολυτελούς διαβίωσης							
.....							
Συνολικά ποσά (+/-)	10.142,76		73.507,26		71.766,49		61.623,73
Δ. ΣΥΝΟΛΑ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗΣ							
Διαφορά συμψηφισμού. Ποσό άρθρου 18 παρ.1 ν.3522/2006		10.142,76		10.142,76		10.142,76	
Χρεωστικό ποσό για βεβαίωση				63.364,50		61.623,73	61.623,73
Πιστωτικό ποσό για επιστροφή							
Ποσό που επιστράφηκε ή ζητήθηκε προς επιστροφή							
Τελικό χρεωστικό ποσό για βεβαίωση				63.364,50		61.623,73	61.623,73

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

Ακριβές Αντίγραφο

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Ο/Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
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.