



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α4**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 – Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 213 1604526

Καλλιθέα 8/3/2023

Αριθμός απόφασης: 659

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

- α.** Του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν. 4987/2022 Α' 20), εφεξής Κ.Φ.Δ.,
- β.** Του άρθρου 10 της Δ. ΟΡΓ. Α 1125859 ΕΞ 2020/23.10.2020 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ Β' 4738/26.10.2020) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε)»,
- 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) (ΦΕΚ Β' 6009).

2. Την ΠΟΛ 1069/4.3.2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την υπ' αριθ. ΔΕΔ 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759/ τ. Β' / 01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Τη με ημερομηνία κατάθεσης 25/11/2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του του, ΑΦΜ, με έδρα στην της, κατά 1) της με αριθμό/2022 Οριστικής πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος/ Πράξης Επιβολής Προστίμου, φορολογικού έτους 2016, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΣΥΡΟΥ, 2) της με αριθμό/2022 Οριστικής πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α./ Πράξης Επιβολής Προστίμου, φορολογικής περιόδου 01/01/2016-31/12/2016, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΣΥΡΟΥ, 3) της με αριθμό/2022 Πράξης Επιβολής Προστίμου του άρθρου 54 του Κ.Φ.Δ. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΣΥΡΟΥ, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις ανωτέρω πράξεις, των οποίων ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. ΣΥΡΟΥ.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α4 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 25/11/2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα, και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

1. Με την υπ' αριθμ. /11.10.2022 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος/Πράξη Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΣΥΡΟΥ, φορολογικού έτους 2016, καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος ποσού 6.967,71€, πλέον προστίμου φόρου άρθρου 58 Κ.Φ.Δ., ύψους 3.483,86 €, και ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης, ποσού 622,81 €, ήτοι συνολικό ποσό 11.074,38 €. Η διαφορά φόρου προέκυψε καθόσον ο έλεγχος προσδιόρισε το φορολογητέο εισόδημα του προσφεύγοντος στο ποσό των 28.936,10 €, έναντι του δηλωθέντος 3.150,00 €, κατόπιν του καταλογισμού λογιστικών διαφορών συνολικού ποσού 50.666,23 € λόγω της μη προσκόμισης στον έλεγχο των φορολογικών στοιχείων δαπανών του έτους.

2. Με την με αριθμό /11.10.2022 Οριστική πράξη Διορθωτικού Φ.Π.Α./ Πράξη Επιβολής Προστίμου, φορολογικής περιόδου 01/01/2016-31/12/2016, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΣΥΡΟΥ καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος ποσού 4.510,39 €, πλέον προστίμου άρθρου 58^Α Κ.Φ.Δ. ποσού 2.255,20 €, ήτοι συνολικό ποσό 6.765,59 €. Η διαφορά φόρου προέκυψε καθόσον ο έλεγχος δεν αναγνώρισε προς έκπτωση τον Φ.Π.Α. των δηλωθεισών φορολογητέων εισροών, ύψους 4.551,67 €, καθόσον δεν τέθηκαν στη διάθεση του ελέγχου τα φορολογικά στοιχεία τα οποία θεμελιώνουν το δικαίωμα της έκπτωσης του φόρου σύμφωνα με το άρθρο 32 παρ. 1 του ν. 2859/2000.

3. Με την υπ' αριθμ. /11.10.2022 Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 Κ.Φ.Δ. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΣΥΡΟΥ, φορ. έτους 2022, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο ποσού 250,00 €, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54 παρ. 1 περ. δ' και παρ. 2 περ. γ' του Κ.Φ.Δ., καθόσον δεν ανταποκρίθηκε στα με αριθμό πρωτοκόλλου /26.06.2020 και /23.02.2022 έγγραφα αιτήματα του ελέγχου για παροχή πληροφοριών και συγκεκριμένα για τη διάθεση στον έλεγχο του συνόλου των απλογραφικών βιβλίων και των εκδοθέντων και ληφθέντων παραστατικών της έδρας κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 14 του Κ.Φ.Δ..

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση των προβαλλόμενων πράξεων ισχυριζόμενος ότι τα επίμαχα τιμολόγια εξόδων είχαν εκδοθεί και υφίστανται, ωστόσο εκ παραδρομής δεν προσκομίσθηκαν εγκαίρως, βρίσκονται εις χείρας του και θα τα προσκομίσει στην Υπηρεσία μας.

Επειδή στο άρθρο 3 του ν. 4308/2014 περί Ελληνικών Λογιστικών Προτύπων προβλέπονται, μεταξύ άλλων, τα εξής:

«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. ...

5. Το λογιστικό σύστημα της οντότητας απαιτείται να παρακολουθεί τη λογιστική βάση των στοιχείων των εσόδων, εξόδων, περιουσιακών στοιχείων, υποχρεώσεων και καθαρής θέσης, κατά περίπτωση, με σκοπό την κατάρτιση των χρηματοοικονομικών καταστάσεων της οντότητας, σύμφωνα με τον παρόντα νόμο. Το λογιστικό σύστημα της οντότητας απαιτείται να παρακολουθεί και τη φορολογική βάση των στοιχείων των εσόδων, εξόδων, περιουσιακών στοιχείων, υποχρεώσεων και καθαρής θέσης, κατά περίπτωση, με σκοπό τη συμμόρφωση με τη φορολογική νομοθεσία και την υποβολή φορολογικών δηλώσεων.

6. Τα λογιστικά αρχεία τηρούνται με ηλεκτρονικό ή χειρόγραφο τρόπο. Όταν στην τήρηση των αρχείων χρησιμοποιούνται συντομεύσεις ή σύμβολα, το νόημά τους ορίζεται με σαφήνεια.

7. Τα λογιστικά στοιχεία (παραστατικά), συμπεριλαμβανομένων των τιμολογίων πώλησης, επιτρέπεται να συντάσσονται σε γλώσσα άλλη από την Ελληνική. Τα λογιστικά βιβλία (αρχεία) τηρούνται στην Ελληνική γλώσσα. ...»

Επειδή, περαιτέρω, σύμφωνα με το άρθρο 5 του ως άνω νομοθέτηματος:

«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. ...

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 στο άρθρο 7 του ν. 4308/2014 (Ε.Λ.Π.) ως προς τη διαφύλαξη των λογιστικών αρχείων προβλέπονται τα εξής:

«1. Το σύνολο των λογιστικών αρχείων που η οντότητα τηρεί, σύμφωνα με τις διατάξεις αυτού του νόμου διαφυλάσσονται για το μεγαλύτερο χρονικό διάστημα από:

α) Πέντε (5) έτη από τη λήξη της περιόδου.

β) Το χρόνο που ορίζεται από άλλη νομοθεσία.

2. Τα λογιστικά αρχεία μπορούν να διαφυλάσσονται σε οποιαδήποτε μορφή, εφόσον υπάρχει σύστημα αναζήτησης, εμφάνισης και εκτύπωσης ή αναπαραγωγής αυτών, για τη διευκόλυνση οποιουδήποτε ελέγχου.

3. Ειδικά για κάθε τιμολόγιο, διαφυλάσσονται επιπλέον τα δεδομένα που διασφαλίζουν την αυθεντικότητα και την ακεραιότητα του περιεχομένου του, σύμφωνα με τις παραγράφους (1) και (2) του παρόντος άρθρου.»

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 13 παρ. 1 του Κ.Φ.Δ.:

«Κάθε πρόσωπο με εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα υποχρεούται να τηρεί αξιόπιστο λογιστικό σύστημα και κατάλληλα λογιστικά αρχεία (βιβλία και στοιχεία), για τη σύνταξη των χρηματοοικονομικών καταστάσεων και άλλων πληροφοριών, σύμφωνα με τα λογιστικά πρότυπα που προβλέπονται στην ελληνική νομοθεσία και για την εκπλήρωση των υποχρεώσεων της φορολογικής νομοθεσίας. Για την εφαρμογή του Κώδικα, 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 στο άρθρο 14 παρ. 1 και 2 του ως άνω Κώδικα ορίζεται ότι:

«1. Πληροφορίες, τις οποίες ζητά εγγράφως η Φορολογική Διοίκηση από τον φορολογούμενο, πρέπει να παρέχονται μέσα σε πέντε (5) εργάσιμες ημέρες από την κοινοποίηση του σχετικού αιτήματος, εκτός εάν ο φορολογούμενος προσκομίσει επαρκείς αποδείξεις για πιθανές δυσχέρειες κατά την προετοιμασία και υποβολή των πληροφοριών που του ζητήθηκαν, εφόσον οι δυσχέρειες αυτές οφείλονται σε πράξεις ή παραλείψεις της Δημόσιας Διοίκησης ή σε λόγους ανωτέρας βίας.

2. Κατόπιν έγγραφου αιτήματος (πρόσκλησης) της Φορολογικής Διοίκησης, αντίγραφα μέρους των λογιστικών αρχείων (βιβλίων και στοιχείων) ή οποιουδήποτε συναφούς εγγράφου, πρέπει να παρέχονται στη Φορολογική Διοίκηση μέσα σε πέντε (5) εργάσιμες ημέρες από την κοινοποίηση του σχετικού αιτήματος, εκτός εάν ο φορολογούμενος προσκομίσει επαρκείς αποδείξεις για πιθανές δυσχέρειες κατά την προετοιμασία και παράδοση των πληροφοριών που του ζητήθηκαν,

εφόσον οι δυσχέρειες αυτές οφείλονται σε πράξεις ή παραλείψεις της Δημόσιας Διοίκησης ή σε λόγους ανωτέρας βίας. Όταν τα βιβλία τηρούνται ή τα στοιχεία εκδίδονται μηχανογραφικά, παρέχονται αντίγραφα των ηλεκτρονικών αρχείων. Η Φορολογική Διοίκηση υποχρεούται να παραδίδει στον φορολογούμενο αποδεικτικό παράδοσης, στο οποίο γίνεται μνεία όλων των παραδοθέντων εγγράφων ή αρχείων.»

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 22 του Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος (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 συνήθεις 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 το άρθρο 32 του ν. 2859/2000:

«1. Το δικαίωμα έκπτωσης του φόρου μπορεί να ασκηθεί, εφόσον ο υποκείμενος στο φόρο κατέχει: ... β) νόμιμο τιμολόγιο ή άλλο αποδεικτικό στοιχείο που επέχει θέση τιμολογίου, από τα οποία αποδεικνύονται οι παραδόσεις αγαθών και οι παροχές υπηρεσιών που γίνονται σ' αυτόν και ο φόρος με τον οποίο επιβαρύνθηκαν...».

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 65 του Κ.Φ.Δ.: «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, εν προκειμένω, όπως προκύπτει από τις οικείες εκθέσεις ελέγχου κατά την έναρξη του ελέγχου απεστάλη στον προσφεύγοντα με την υπ' αριθμ. RE.....GR συστημένη επιστολή η υπ' αριθμ. πρωτ./26.06.2020 Γνωστοποίηση - Πρόσκληση με την οποία ενημερώθηκε για την επιλογή προς έλεγχο, συνοδευόμενη από την εκδοθείσα Εντολή Ελέγχου, με την οποία κλήθηκε παράλληλα, όπως θέσει στη διάθεση του ελέγχου, τα Λογιστικά Αρχεία (Βιβλίο Εσόδων Εξόδων), το μητρώο παγίων, τα στοιχεία που τηρήθηκαν και αυτά που λήφθηκαν, το 1^ο και το τελευταίο Ζ κάθε έτους από τις εν χρήσει ταμειακές μηχανές, τις υποβληθείσες Δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος, με τα σχετικά συνημμένα δικαιολογητικά τους, τις υποβληθείσες Δηλώσεις ΦΠΑ των ελεγχόμενων ετών, τις δηλώσεις παρακρατούμενων φόρων και τις συγκεντρωτικές καταστάσεις

Πελατών - Προμηθευτών, τα statements των τραπεζών του POS, καθώς και οποιοδήποτε άλλο στοιχείο έκρινε απαραίτητο ότι θα πρέπει να ληφθεί υπόψη, με σκοπό τη διενέργεια του φορολογικού ελέγχου με βάση την ανωτέρω εντολή. Ταυτόχρονα, του απεστάλη με την υπ' αριθμ. RE.....GR συστημένη επιστολή η με αρ. πρωτ./26.06.2020 γνωστοποίηση δυνατότητας υποβολής εκπρόθεσμων φορολογικών δηλώσεων μέχρι την κοινοποίηση του Προσωρινού Διορθωτικού Προσδιορισμού. Στην ανωτέρω Πρόσκληση του ελέγχου ο προσφεύγων ανταποκρίθηκε μερικώς.

Επειδή, εν συνεχεία, καθώς τροποποιήθηκε η αρχική εντολή ελέγχου ως προς τον ελεγκτή και δεδομένου ότι δεν είχε τεθεί στη διάθεσή του ελέγχου το σύνολο των Λογιστικών Αρχείων (απλογραφικών βιβλίων) και των Στοιχείων, με αποτέλεσμα την αδυναμία διενέργειας των απαραίτητων ελεγκτικών επαληθεύσεων, απεστάλη στον προσφεύγοντα με την υπ' αριθμ. RE.....GR συστημένη επιστολή η υπ' αριθμ. πρωτ./23.02.2022 Γνωστοποίηση-Πρόσκληση με την οποία ενημερώθηκε για την τροποποίηση της Εντολής Ελέγχου, η οποία και επισυνάφθηκε και κλήθηκε παράλληλα όπως θέσει στη διάθεσή του ελέγχου τα απλογραφικά βιβλία της τότε έδρας στη (Συγκεντρωτικές και Αναλυτικές Καταστάσεις) για τα έτη 2016 και 2017, τις Συγκεντρωτικές Καταστάσεις του τότε υποκαταστήματος στην για τα έτη 2016, 2017, 2018, τις Καταστάσεις Παγίων των ελεγχόμενων ετών για την έδρα και το υποκατάστημα, τα εκδοθέντα φορολογικά στοιχεία εσόδων (Ζ, ΑΠΥ κλπ) για την έδρα και το υποκατάστημα, όλων των ελεγχόμενων ετών, τα λογιστικά στοιχεία τα οποία έλαβε (αγορών και δαπανών) σε έδρα και υποκατάστημα, τα αποδεικτικά στοιχεία της εξόφλησης των ληφθέντων λογιστικών στοιχείων όλων των ετών, σε έδρα και υποκατάστημα, σε περίπτωση που η καθαρή τους αξία υπερβαίνει τα 500,00€, τα μισθωτήρια συμβόλαια των ακινήτων σε περίπτωση που μίσθωνε τους χώρους στους οποίους στεγάζεται η επιχείρησή της (έδρα και υποκατάστημα), άλλως, Υπεύθυνη Δήλωση στην οποία θα δήλωνε ότι αυτά είναι ιδιόκτητα, τα συνημμένα δικαιολογητικά των υποβληθέντων Δηλώσεων Φορολογίας Εισοδήματος, τις Μισθοδοτικές Καταστάσεις και τα αποδεικτικά της καταβολής τους, τις Δηλώσεις παρακρατούμενων φόρων και τις ΜΥΦ.

Επειδή, ο έλεγχος προέβη στη σύνταξη του υπ' αριθμ./30.05.2022 Σημειώματος Διαπιστώσεων κατ' άρθρον 28 του Κ.Φ.Δ. το οποίο απεστάλη στον προσφεύγοντα με την υπ' αριθμ. RE.....GR συστημένη επιστολή μαζί με τις Προσωρινές Πράξεις Προσδιορισμού Φόρου. Ο προσφεύγων ανταποκρινόμενος στο εν λόγω Σημείωμα Διαπιστώσεων απέστειλε μέσω του πληρεξουσίου δικηγόρου του μία κούτα με έγγραφα και στοιχεία, τα οποία έλαβαν αριθμό πρωτοκόλλου/28.06.2022 και τα οποία ο έλεγχος έλαβε υπόψη κατά την έκδοση των προσβαλλόμενων Οριστικών πράξεων.

Επειδή ο προσφεύγων αορίστως ισχυρίζεται ότι κατέχει επιπλέον παραστατικά, από τα οποία προέκυψαν οι λογιστικές διαφορές, οι οποίες περιλαμβάνονται στις προσβαλλόμενες πράξεις, χωρίς να προσκομίζει κανένα νέο στοιχείο στην Υπηρεσία μας με την κατάθεση της

παρούσας ενδικοφανούς, ενώ ο έλεγχος προέβη σε όλες τις απαραίτητες ενέργειες προκειμένου να ζητήσει τα απαραίτητα για τη διενέργεια επαληθεύσεων λογιστικά αρχεία και στοιχεία.

Επειδή, οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στις από 11/10/2022 εκθέσεις ελέγχου της ελεγκτού της Δ.Ο.Υ. ΣΥΡΟΥ, επί των οποίων εδράζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της με ημερομηνία κατάθεσης 25/11/2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του του, ΑΦΜ, και την επικύρωση των με αριθμό/2022,/2022 και/2022 προσβαλλόμενων Πράξεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΣΥΡΟΥ.

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

1. Φόρος Εισοδήματος (Φορολογικού έτους 2016):

Χρεωστικό ποσό	6.967,71
Πρόστιμο άρθρου 58 Κ.Φ.Δ.	3.483,86
Ειδική Εισφορά Αλληλεγγύης	622,81
Σύνολο	11.074,38

(ως η με αριθμό/2022 Οριστική πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος/ Πράξη Επιβολής Προστίμου)

2. Φ.Π.Α. (φορολογικής περιόδου 01/01/2016-31/12/2016):

Χρεωστικό υπόλοιπο	4.510,39
Πρόστιμο άρθρου 58 ^Α Κ.Φ.Δ.	2.255,20
Σύνολο	6.765,59

(ως η με αριθμό/2022 Οριστική πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α./ Πράξη Επιβολής Προστίμου)

3. Πρόστιμο άρθρου 54 Κ.Φ.Δ. (Φορολογικού έτους 2022): 250,00

(ως η με αριθμό/2022 Πράξη Επιβολής Προστίμου)

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

Ακριβές Αντίγραφο

**Με εντολή του Προϊσταμένου της
Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών
Η Προϊστάμενη της
Υποδιεύθυνσης Επανεξέτασης**

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

ΓΡΑΜΜΑΤΩ ΣΚΟΥΡΑ

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.