



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 04-04-2023

Αριθμός Απόφασης: 126

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α1**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 213 1604537
e-mail : ded.ath@aade.gr

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' 206), εφεξής ΚΦΔ,
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)», όπως αναριθμήθηκε, τροποποιήθηκε και ισχύει.

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 αριθ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759/ τ. Β' /01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την από **14-12-2022** και με αριθμό πρωτοκόλλου ηλεκτρονικώς υποβληθείσα ενδικοφανή προσφυγή της με **ΑΦΜ** που εδρεύει στον, κατά των κατωτέρω πράξεων, που εξέδωσε ο προϊστάμενος του ΚΕ.ΦΟ.ΜΕ.Π., και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα:

- ✓ με αρ. /01-11-2022 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2016.
- ✓ με αρ. /01-11-2022 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2017.
- ✓ με αρ. /01-11-2022 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου 01-01-2016 έως 31-12-2016.
- ✓ με αρ. /01-11-2022 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου 01-01-2017 έως 31-12-2017.

5. Τις ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις των οποίων ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις του ΚΕ.ΦΟ.ΜΕ.Π..

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α1, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από **14-12-2022** και με αριθμό πρωτοκόλλου ηλεκτρονικής ενδικοφανούς προσφυγής της 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:

Σύντομο Ιστορικό

Με την υπ' αριθ. /**14-09-2022** εντολή ελέγχου του προϊσταμένου του ΚΕ.ΦΟ.ΜΕ.Π. όπως τροποποιήθηκε και ισχύει, διενεργήθηκε στην προσφεύγουσα μερικός έλεγχος φορολογίας εισοδήματος και ΦΠΑ για τα έτη **2016 - 2017**, ο οποίος οδήγησε στην έκδοση μεταξύ άλλων και των ακόλουθων πράξεων:

α/α	Αριθμός - Ημερ/νία πράξης	Οριστική Πράξη	Φορολ. Έτος	Διαφορά Φορολογητέας Βάσης	Διαφορά Φόρου	Πρόσπιμο αρθ. 54, 58Α ΚΦΔ	Εισφορά Αλληλεγγύης	Σύνολο Καταλογισμού
1	<input type="checkbox"/> - 01/11/2022	Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Εισοδήματος	2016	74.249,76€	29.801,75€	14.900,88€	6.479,72€	51.182,35€
2	<input type="checkbox"/> - 01/11/2022	Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Εισοδήματος	2017	110.196,36€	49.588,36€	24.794,18€	11.019,64€	85.402,18€
3	<input type="checkbox"/> - 01/11/2022	Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ	2016	38.783,29€	1.599,21€	799,61€		2.398,82€
4	<input type="checkbox"/> - 01/11/2022	Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ	2017	37.244,96€	8.080,23€	4.040,12€		12.120,35€
Σύνολα					89.069,55€	44.534,79€	17.499,36€	151.103,70€

Η προσφεύγουσα λειτουργούσε με τη μορφή ατομικής επιχείρησης με κύρια δραστηριότητα τις υπηρεσίες ξενοδοχείου ύπνου Β' κατηγορίας και κάτω χωρίς εστιατόριο, με έδρα στον Προέβη σε διακοπή εργασιών την **31-12-2017**.

Από τον διενεργηθέντα έλεγχο, ο οποίος βασίστηκε στα δεδομένα των κινήσεων των τραπεζικών λογαριασμών, τις υποβληθείσες δηλώσεις, τα δεδομένα των πληροφοριακών συστημάτων ELENXIS, TAXIS και του συστήματος Μητρώου Τραπεζικών Λογαριασμών (ΣΜΤΛ), τα δεδομένα της ΠΟΛ 1033/2014 και των τηρηθέντων βιβλίων και στοιχείων διαπιστώθηκε ότι δεν έχουν εκδοθεί τα προβλεπόμενα από τις διατάξεις φορολογικά στοιχεία, για μέρος των εσόδων που αποκτήθηκαν κατά την άσκηση της επαγγελματικής δραστηριότητας της ελεγχόμενης.

Ειδικότερα, από τον διενεργηθέντα έλεγχο για το **έτος 2016**, προέκυψαν τα ακόλουθα:

- ✓ Από την επεξεργασία των τραπεζικών λογαριασμών της ελεγχόμενης και το POS που διατηρούσε η επιχείρησή της:
 - Το ποσό των **38.783,29€** αποτελεί εισόδημα που αποκτήθηκε χωρίς την έκδοση των προβλεπόμενων από τις διατάξεις φορολογικών στοιχείων το οποίο δεν συμπεριελήφθη στις υποβληθείσες φορολογικές δηλώσεις.
- ✓ Από την επαλήθευση ορθής καταχώρησης αγορών και δαπανών στο τηρούμενο βιβλίο εσόδων- εξόδων με βάση τα τιμολόγια:
 - Το ποσό των **35.466,48€** αφορά εξόφληση δαπανών άνω των 500,00€ χωρίς την χρήση τραπεζικού μέσου πληρωμής.
- ✓ Στη φορολογία **ΦΠΑ**, ποσό **5.041,83€** αφορά Φ.Π.Α. που εισπράχθηκε αλλά δεν δηλώθηκε και δεν αποδόθηκε, προστέθηκε στο Φ.Π.Α. εσόδων με **13%** και μετά τον συμψηφισμό του πιστωτικού υπολοίπου της προηγούμενης φορολογικής περιόδου ποσού **3.442,61€** προέκυψε χρεωστικό υπόλοιπο **1.599,21€**.

Από τον διενεργηθέντα έλεγχο για το **έτος 2017**, προέκυψαν τα ακόλουθα:

Από την επεξεργασία των τραπεζικών λογαριασμών της ελεγχόμενης και το POS που διατηρούσε η επιχείρησή της:

- ✓ Το ποσό των **27.484,95€** αποτελεί εισόδημα που αποκτήθηκε χωρίς την έκδοση των προβλεπόμενων από τις διατάξεις φορολογικών στοιχείων το οποίο δεν συμπεριλήφθη στις υποβληθείσες φορολογικές δηλώσεις.
- Από την επαλήθευση ορθής καταχώρησης εσόδων και αγορών- δαπανών στο τηρούμενο βιβλίο εσόδων- εξόδων με βάση τα τιμολόγια:
- ✓ Το ποσό των **68.868,45€** αφορά εξόφληση δαπανών άνω των 500,00€ χωρίς την χρήση τραπεζικού μέσου πληρωμής.
- ✓ Το ποσό των **13.842,96€** αφορά προσωρινή διαφορά ΕΛΠ-Φορολογικής Βάσης που συνίσταται σε διαφορά λόγω ετεροχρονισμού εξόδων χωρίς να προσκομίζεται κανένα στοιχείο που να την δικαιολογεί.
- Στη φορολογία **ΦΠΑ**:
- ✓ Το ποσό των **2.342,40€** αφορά **Φ.Π.Α.** από εκροές βιβλίων με συντελεστή Φ.Π.Α. 24% που δεν συμπεριελήφθη στις περιοδικές δηλώσεις Φ.Π.Α..
- ✓ Το ποσό **3.573,05€** αφορά Φ.Π.Α. που εισπράχθηκε αλλά δεν δηλώθηκε και δεν αποδόθηκε και προστέθηκε στο Φ.Π.Α. εσόδων 13%.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση **ενδικοφανή προσφυγή**, ζητά την **ακύρωση** των προσβαλλόμενων πράξεων, ισχυριζόμενη την:

1. Έλλειψη επαρκούς και νόμιμης αιτιολογίας, παράβαση αρχής ουσιώδους τύπου της διαδικασίας, αρχής αναλογικότητας, εσφαλμένη εφαρμογή κανόνων προσδιορισμού Φ.Π.Α..
2. Μη τήρηση αρχής φανεράς δράσης της διοίκησης, αμεροληψίας και χρηστής διοίκησης.

Επειδή, η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι εσφαλμένα ο έλεγχος δεν έλαβε υπόψιν δαπάνες άνω των 500,00€ για τις οποίες οι εξοφλήσεις έγιναν με μετρητά ενώ αφορούσαν επαγγελματικά έξοδα και την περίοδο εκείνη είχαν επιβληθεί τα Capital Controls επικαλούμενη την ΠΟΛ 1143/2015 και την ΠΟΛ 1153/2015.

Επειδή, στις διατάξεις του άρθρου **23 του ν.4172/2013** “Μη εκπιπόμενες επιχειρηματικές δαπάνες” ορίζεται: «Οι ακόλουθες δαπάνες δεν εκπίπτουν: 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, σύμφωνα με την ΠΟΛ 1143/ 03.07.2015 με θέμα: Εξόφληση δαπανών κατά το χρονικό διάστημα της τραπεζικής αργίας που ορίζεται από την Π.Ν.Π. «Τραπεζική αργία βραχείας διάρκειας» (ΦΕΚ 65Α' /28.06.2015) διευκρινίστηκε ότι:

«Με αφορμή προφορικά ερωτήματα που τίθενται στην υπηρεσία μας, αναφορικά με το πιο πάνω θέμα, με την παρούσα γίνεται δεκτό ότι οι δαπάνες που αφορούν σε αγορά αγαθών ή λήψη υπηρεσιών και εξοφλούνται κατά το χρονικό διάστημα από 28 Ιουνίου και έως τη λήξη της προβλεπόμενης από την Π.Ν.Π. «Τραπεζική αργία βραχείας διάρκειας» (ΦΕΚ 65Α' /28.06.2015) τραπεζικής αργίας, χωρίς τη χρήση τραπεζικού μέσου πληρωμής εκπίπτουν από τα ακαθάριστα έσοδα κατά παρέκκλιση των διατάξεων της περ. β' του άρθρου 23 του ν.4172/2013. Τα ανωτέρω εφαρμόζονται για την εξόφληση τιμολογίων και γενικά στοιχείων που έχουν εκδοθεί ως και την **28.06.2015.**»

Επειδή, σύμφωνα με την ΠΟΛ 1153/15.07.2015 διευκρινίστηκε ότι:

«Με αφορμή ερωτήματα που έχουν υποβληθεί στην υπηρεσία μας, αναφορικά με το πιο πάνω θέμα, σας γνωρίζουμε ότι τα αναφερόμενα στην ΠΟΛ.1143/3.7.2015 εγκύκλιό μας σχετικά με την έκπτωση των δαπανών που αφορούν σε αγορά αγαθών ή λήψη υπηρεσιών και **εξοφλούνται στη διάρκεια της προβλεπόμενης από την Π.Ν.Π. (ΦΕΚ 65Α'/28.06.2015) τραπεζικής αργίας χωρίς τη χρήση τραπεζικού μέσου πληρωμής, κατά παρέκκλιση των διατάξεων της περ. β' του**

άρθρου 23 του ν. 4172/2013, ισχύουν και κατά το χρονικό διάστημα ισχύος κάθε μεταγενέστερης παράτασης της διάρκειας της αργίας αυτής.»

Επειδή, σύμφωνα με την **Ε 2066/2020** διευκρινίστηκε ότι:

«... με την παρούσα διευκρινίζεται ότι τα οριζόμενα στην ΠΟΛ.1143/2015 σχετικά με την έκπτωση των δαπανών που αφορούν σε αγορά αγαθών ή λήψη υπηρεσιών και τα οποία εξοφλήθηκαν χωρίς τη χρήση τραπεζικού μέσου πληρωμής κατά τη διάρκεια της προβλεπόμενης από την Π.Ν.Π. (65Α'/28.06.2015) τραπεζικής αργίας και κάθε παράτασής της, ισχύουν και για τα τιμολόγια και γενικά τα στοιχεία που εκδόθηκαν καθ' όλη τη διάρκεια της υπόψη αργίας (ήτοι και μετά την 28.6.2015 και έως και την 19.7.2015). Δεδομένου ότι η εξόφληση των δαπανών με τραπεζικό μέσο πληρωμής ήταν πρακτικά δυσχερής καθ' όλη τη διάρκεια της τραπεζικής αργίας οι σχετικές δαπάνες εκπίπτουν από τα ακαθάριστα έσοδα των επιχειρήσεων όταν η εξόφληση των τιμολογίων και γενικά των στοιχείων που εκδόθηκαν την περίοδο αυτή (28.6.2015 έως και 19.7.2015) έγινε με μετρητά μέχρι και τη λήξη της τραπεζικής αργίας. Τα ανωτέρω τελούν υπό την επιφύλαξη του ελέγχου, κατά τον οποίο θα πρέπει, σε κάθε περίπτωση, να διαπιστώνεται η τήρηση των λοιπών προϋποθέσεων για την έκπτωση των υπόψη δαπανών.»

Επειδή, τα επίμαχα τιμολόγια αφορούν την περίοδο από **11-07-2016 έως 17-08-2016** και από **26-04-2017 έως 31-12-2017** και δεν αφορούν την περίοδο της επιβολής των μέτρων των capital controls ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας απορρίπτεται ως αβάσιμος.

Επειδή, η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι ο έλεγχος δεν έλαβε υπόψη **προφορικές** της εξηγήσεις ότι εισπράξεις μέσω POS δεν αντιστοιχούν σε παραστατικά γιατί αφορούν **προκαταβολές για το επόμενο καλοκαίρι.**

Επειδή, σύμφωνα με την έκθεση απόψεων τα ποσά αυτά αποδείχθηκε ότι **δεν τιμολογήθηκαν την επόμενη περίοδο** όπως ισχυρίζεται η προσφεύγουσα και δεν προσκομίστηκαν στοιχεία που να αποδεικνύουν τον ισχυρισμό της. Σύμφωνα με την έκθεση ελέγχου, δεν προέκυψε ότι τα ποσά αυτά τιμολογήθηκαν στο επόμενο φορολογικό έτος ενώ έγινε συσχετισμός εσόδων με πιστώσεις των τραπεζικών λογαριασμών και των POS.

Επειδή, η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι οι προσωρινοί διορθωτικοί προσδιορισμοί φόρου καθώς και η έκθεση ελέγχου **δεν είναι πλήρως αιτιολογημένοι καθώς ο έλεγχος δεν έλαβε υπόψη προφορικές της αιτιάσεις.**

Επειδή, σύμφωνα με την **παρ. 2 του άρθρου 28 του ΚΦΔ** ορίζεται ότι:«...Η οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου εκδίδεται με βάση έκθεση ελέγχου, την οποία συντάσσει η φορολογική Διοίκηση. Η έκθεση ελέγχου περιλαμβάνει εμπεριστατωμένα και αιτιολογημένα τα γεγονότα, τα στοιχεία και τις διατάξεις τις οποίες έλαβε υπόψη της η Φορολογική Διοίκηση για τον προσδιορισμό του φόρου...»

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο **62 του Κ.Φ.Δ.** «Επιβολή, κοινοποίηση και πληρωμή τόκων και προστίμων» ορίζεται ότι: «**1.** Ο Γενικός Γραμματέας είναι αρμόδιος για την έκδοση πράξεων επιβολής προστίμων. Οι διατάξεις του Κώδικα, και ιδίως αυτές που αφορούν το φορολογικό έλεγχο, τον προσδιορισμό φόρου «την παραγραφή» και την είσπραξη, εφαρμόζονται αναλόγως και για τις πράξεις επιβολής προστίμων.

2. Η πράξη επιβολής προστίμων κοινοποιείται στον φορολογούμενο ή το ευθυνόμενο πρόσωπο: α) μαζί με την πράξη προσδιορισμού του φόρου ή β) αυτοτελώς, εάν η πράξη προσδιορισμού του φόρου δεν εκδίδεται ταυτόχρονα.

3. Η πράξη επιβολής προστίμων πρέπει να περιλαμβάνει αυτοτελή αιτιολογία.

4. Ο φορολογούμενος ή το ευθυνόμενο πρόσωπο καλείται εγγράφως από τον Γενικό Γραμματέα να υποβάλλει ενδεχόμενες αντιρρήσεις του σχετικά με επικείμενη έκδοση πράξης επιβολής προστίμων τουλάχιστον «είκοσι (20)» ημέρες πριν την έκδοσή της, με εξαίρεση τις υποχρεώσεις καταβολής προστίμων για διαδικαστικές παραβάσεις, καθώς και για πρόστιμα, τα οποία προκύπτουν και επιβάλλονται κατά τον άμεσο, διοικητικό, εκτιμώμενο ή προληπτικό προσδιορισμό του φόρου.».

Επειδή, ο έλεγχος εξέδωσε το υπ' αριθμό/04-10-2022 Σημείωμα Διαπιστώσεων Ελέγχου (Σ.Δ.Ε.) και τους προσωρινούς διορθωτικούς προσδιορισμούς φόρου εισοδήματος και Φ.Π.Α. που κοινοποιήθηκαν νόμιμα στην προσφεύγουσα, με τα οποία ενημερώθηκε για τις διαπιστώσεις του ελέγχου και κλήθηκε να υποβάλλει τις απόψεις της εντός είκοσι (20) ημερών. Η προθεσμία αυτή παρήλθε άπρακτη αφού δεν ανταποκρίθηκε. Συνεπώς, ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας, αναφορικά με την παραβίαση αρχής ουσιώδους τύπου, απορρίπτεται ως αβάσιμος.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 21 παρ. 4 του Ν.4172/2013 (ΚΦΕ), όπως ισχύει για εισοδήματα που αποκτώνται από 01.01.2014 και μετά, ορίζεται ότι: « 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, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 39 του ΚΦΔ, ορίζεται ότι: «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 όπως προκύπτει από τις εκθέσεις ελέγχου, η προσφεύγουσα ανταποκρίθηκε στο αίτημα του άρθρου 14 του ΚΦΔ της ελεγκτικής αρχής αλλά δεν αιτιολόγησε πλήρως την πηγή ή την αιτία όλων των επίμαχων πιστώσεων, αφού δεν έθεσε στην διάθεση του ελέγχου παραστατικά τα οποία να αποδεικνύουν την προέλευση των πιστώσεων στους τραπεζικούς της λογαριασμούς που δεν αιτιολογήθηκαν και ο έλεγχος τις έκρινε ως ονομαστικές πιστώσεις από τρίτους. Ως εκ τούτου ισχυρισμός της προσφεύγουσας για έλλειψη επαρκούς και νόμιμης αιτιολογίας της διαδικασίας ελέγχου απορρίπτεται ως αβάσιμος.

Επειδή, οι από 01-11-2022 οικείες εκθέσεις ελέγχου της αρμόδιας φορολογικής αρχής βάσει των οποίων εκδόθηκαν οι προσβαλλόμενες πράξεις χαρακτηρίζονται από πληρότητα καθώς τεκμηριώνουν τις διαπιστωθείσες παραβάσεις και διαλαμβάνονται με πληρότητα τα κύρια πραγματικά περιστατικά (ΚΕΦΑΛΑΙΟ 6 ΕΛΕΓΚΤΙΚΕΣ ΕΠΑΛΗΘΕΥΣΕΙΣ – ΔΙΑΠΙΣΤΩΣΕΙΣ ΕΛΕΓΧΟΥ – ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ, ΚΕΦΑΛΑΙΟ 7 ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ) που αποτελούν την αιτιολογία των πράξεων. Επομένως, ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας για έλλειψη επαρκούς και νόμιμης αιτιολογίας των εκθέσεων μερικού ελέγχου και προσβαλλόμενων πράξεων χαρακτηρίζεται ως αβάσιμος.

Επειδή, η δημόσια διοίκηση δεσμεύεται από την αρχή της νομιμότητας, όπως αυτή καθιερώνεται με τις διατάξεις των άρθρων 26 παρ. 2, 43, 50, 82, 83 και 95 & 1 του Συντάγματος (ΣτΕ 8721/1992, 2987/1994), και η οποία συνεπάγεται ότι η διοίκηση οφείλει ή

μπορεί να προβαίνει μόνο σε ενέργειες που προβλέπονται και επιβάλλονται ή επιτρέπονται από τους κανόνες που θεσπίζουν το Σύνταγμα, οι νομοθετικές πράξεις, οι διοικητικές κανονιστικές πράξεις, που έχουν εκδοθεί βάσει νομοθετικής εξουσιοδότησης, καθώς και από κάθε κανόνα ανώτερης ή ισοδύναμης προς αυτούς τυπικής ισχύος.

Αποφασίζουμε

Την απόρριψη της με ημερομηνία ηλεκτρονικής κατάθεσης **14-12-2022** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της με ΑΦΜ και την επικύρωση των:

Α) με αρ. /01-11-2022 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2016

Β) με αρ. /01-11-2022 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2017

Γ) με αρ. /01-11-2022 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου 01-01-2016 έως 31-12-2016.

Δ) με αρ. /01-11-2022 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου 01-01-2017 έως 31-12-2017.

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

1. Η με αριθμό /01-11-2022 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, φορολογικού έτους 2016

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

Διαφορά φόρου	29.801,75€
Πρόστιμο άρθρου 58/58Α Κ.Φ.Δ.	14.900,88€
Ειδική εισφορά αλληλεγγύης	6.479,72
ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ ΓΙΑ ΚΑΤΑΒΟΛΗ	51.182,35€

2. Η με αριθμό /01-11-2022 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, φορολογικού έτους 2017

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

Διαφορά φόρου	49.588,36€
Πρόστιμο άρθρου 58/58Α Κ.Φ.Δ.	24.794,18€
Ειδική εισφορά αλληλεγγύης	11.019,64€
ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ ΓΙΑ ΚΑΤΑΒΟΛΗ	85.402,18€

3. Η με αριθμό/01-11-2022 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, φορολογικής περιόδου 01-01-2016 έως 31-12-2016.

Διαφορά χρεωστικού υπολοίπου Φ.Π.Α.	1.559,21€
Πρόστιμο άρθρου 58/58Α Κ.Φ.Δ.	799,61€
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	2.398,82€

4. με αρ. /01-11-2022 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου 01-01-2017 έως 31-12-2017.

Διαφορά χρεωστικού υπολοίπου Φ.Π.Α.	8.080,23€
Πρόστιμο άρθρου 58/58Α Κ.Φ.Δ.	4.040,12€
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	12.120,35€

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

Ακριβές Αντίγραφο
Ο/Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
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.