



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 26/04/2023

Αριθμός απόφασης: 1011

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

ΤΜΗΜΑ: Α2 Επανεξέτασης

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 – Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604520

Email : ded.ath@aaade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψιν:

1. Τις διατάξεις:

α. Του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν. 4987/2022 Α' 206), 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. 1064/12.4.2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ Β' 1440/27.4.2017).

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 απόκαι με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του, ο οποίος διατηρεί ατομική επιχείρηση με κύρια δραστηριότητα «ΚΑΛΛΙΕΡΓΕΙΑ ΕΛΙΩΝ ΓΙΑ ΤΗΝ ΠΑΡΑΓΩΓΗ ΕΛΑΙΟΛΑΔΟΥ» και δευτερεύουσες δραστηριότητες: «ΚΑΛΛΙΕΡΓΕΙΑ ΣΤΑΦΙΔΑΣ ΣΟΥΛΤΑΝΙΝΑΣ», «ΚΑΛΛΙΕΡΓΕΙΑ ΣΤΑΦΥΛΙΩΝ ΟΙΝΟΠΟΪΙΑΣ ΚΟΙΝΩΝ» και «ΠΑΡΑΓΩΓΗ ΜΕΛΙΟΥ ΦΥΣΙΚΟΥ», έδρα και τηρεί βιβλία Β' κατηγορίας- απλογραφικά, κατά:

- Της με αριθμόΟριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, φορολογικού έτους 2016, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αγίου Νικολάου,
- Της με αριθμόΟριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, φορολογικού έτους 2017, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αγίου Νικολάου,
- Της με αριθμόΟριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α., φορολογικού έτους 2016, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αγίου Νικολάου,
- Της με αριθμόΟριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α., φορολογικού έτους 2017, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αγίου Νικολάου,

καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αγίου Νικολάου, των οποίων ζητείται η ακύρωση άλλως η τροποποίηση.
6. Τις απόψεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αγίου Νικολάου.
7. Τη με αριθμόΠράξη Αναπομπής του Προϊσταμένου της Υπηρεσίας μας.
8. Την απόΈκθεση απόψεων επί αναπομπής της Δ.Ο.Υ. Αγίου Νικολάου.
9. Την εισήγηση της ορισθείσας υπαλλήλου του Τμήματος Α2, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της απόκαι 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 2016, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αγίου Νικολάου, προσδιορίσθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος, χρεωστική διαφορά κυρίου φόρου ποσό 9.378,74 ευρώ, πρόστιμο άρθρου 58 ΚΦΔ ποσό 4.689,37 ευρώ και διαφορά ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης 1.706,81 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό για καταβολή **15.774,92** ευρώ.

-Με τη με αριθμόΟριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, φορολογικού έτους 2017, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αγίου Νικολάου, προσδιορίσθηκε το φορολογητέο εισόδημα του προσφεύγοντος σε 5.178,60 ευρώ (από 347,16 ευρώ βάσει δήλωσης), χωρίς να προκύψει διαφορά φόρου.

-Με τη με αριθμόΟριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α, φορολογικού έτους 2016, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αγίου Νικολάου, προσδιορίσθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος, χρεωστική διαφορά κυρίου φόρου ποσό 188,91 ευρώ, ποσό φόρου που επιστράφηκε αδικαιολόγητα 1.650,00 ευρώ, πρόστιμο άρθρου 58Α Κ.Φ.Δ. 919,46 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό για καταβολή **2.758,37** ευρώ.

-Με τη με αριθμόΟριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α., φορολογικού έτους 2017, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αγίου Νικολάου, προσδιορίσθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος, χρεωστική διαφορά κυρίου φόρου ποσό 313,11 ευρώ, ποσό φόρου που επιστράφηκε αδικαιολόγητα 850,00 ευρώ, πρόστιμο άρθρου 58Α Κ.Φ.Δ. 581,55 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό για καταβολή **1.744,66** ευρώ.

Οι ως άνω διαφορές φόρου εισοδήματος και Φ.Π.Α. προσδιορίσθηκαν κατόπιν των διαπιστώσεων ελέγχου, βάσει της απόέκθεσης μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος, Φ.Π.Α. και ορθής τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων κατά Ε.Λ.Π., δυνάμει της με αριθμό εντολής ελέγχου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αγίου Νικολάου, για τη χρονική περίοδο 01/01/2015 έως 31/12/2017.

Σημειώνεται ότι για το φορολογικό έτος 2015, έχει υποπέσει σε παραγραφή το δικαίωμα της φορολογικής διοίκησης για έκδοση και κοινοποίηση πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου.

Ο προσφεύγων, έκανε έναρξη εργασιών την 29/11/2000 ως Αγρότης Ειδικού Καθεστώτος, μέχρι την 01/01/2014 και από την ημερομηνία αυτή εντάχθηκε στο κανονικό καθεστώς.

Η εκδοθείσα εντολή ελέγχου γνωστοποιήθηκε στον προσφεύγοντα με το υπ. αρ. πρωτ.έγγραφο της Δ.Ο.Υ. Αγίου Νικολάου, που εστάλη με συστημένη επιστολή στη διεύθυνση δραστηριότητας της επιχείρησης. Στη συνέχεια εστάλη η με αρ. πρωτ.....ειδοποίηση διενέργειας ελέγχου και προσκόμισης στοιχείων με συστημένη επιστολή, στην οποία ο προσφεύγων δεν ανταποκρίθηκε.

Τέλος, εστάλη ηλεκτρονικά την 19/04/2022 το με αρ. πρωτ.έγγραφο της Δ.Ο.Υ. Αγίου Νικολάου, το οποίο αναγνώσθηκε την ίδια μέρα.

Με τα ως άνω έγγραφα ζητήθηκε από τον προσφεύγοντα να προσκομίσει τα λογιστικά αρχεία και τα λογιστικά στοιχεία της ατομικής του επιχείρησης, τα οποία οφείλει να τηρεί σύμφωνα με τις κείμενες διατάξεις των ελληνικών λογιστικών προτύπων Ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π.).

Παράλληλα του γνωστοποιήθηκε η δυνατότητα να προσκομίσει εκπρόθεσμες δηλώσεις μέχρι την κοινοποίηση του προσωρινού διορθωτικού προσδιορισμού, κατ' εφαρμογή των διατάξεων 18, 19 και 72 παρ. 18 του ν. 4174/2013, όπως τροποποιήθηκαν με τις διατάξεις των άρθρων 397 και 398 παρ. 1 του ν. 4512/2018.

Ο προσφεύγων δεν ανταποκρίθηκε ως όφειλε στην πρόσκληση του ελέγχου περί προσκόμισης των τηρουμένων, κατά Ε.Λ.Π., λογιστικών αρχείων και στοιχείων εντός της ταχθείσας προθεσμίας, ούτε ζήτησε παράταση λόγω ανωτέρας βίας ή για άλλο αιτιολογημένο λόγο.

Εφόσον παρήλθε άπρακτη η ημερομηνία που έθεσε ο έλεγχος για την προσκόμιση βιβλίων και στοιχείων, έγινε προσδιορισμός της φορολογητέας ύλης με την αξιοποίηση κάθε διαθέσιμου στοιχείου, κατά το άρθρο 28 του Κ.Φ.Δ., για την ελεγχόμενη περίοδο, λαμβάνοντας υπόψη τα διαθέσιμα στοιχεία διασταύρωσης συναλλαγών, δεδομένου ότι δεν ήταν δυνατόν να πραγματοποιηθούν οι ελεγκτικές επαληθεύσεις του προγράμματος ελέγχου προσώπων που τηρούν απλογραφικά βιβλία (εγκύκλιος Α.1293/2019).

Οι διαπιστώσεις του ελέγχου συμπεριλήφθηκαν στο με αριθ.Σημείωμα Διαπιστώσεων Ελέγχου άρθρων 28 & 62 του Κ.Φ.Δ., το οποίο κοινοποιήθηκε στον προσφεύγοντα, μαζί με τους προσωρινούς προσδιορισμούς φόρου εισοδήματος και Φ.Π.Α., ηλεκτρονικά την 25/10/2022 και εγγράφως με το με αριθμό πρωτ.έγγραφο της Δ.Ο.Υ. Αγίου Νικολάου, το οποίο και παρέλαβε ο ίδιος την Επί του ως άνω σημειώματος, ο προσφεύγων δεν υπέβαλε απόψεις και στοιχεία.

Στη συνέχεια συντάχθηκε η απόΈκθεση μερικού φορολογικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος και Φ.Π.Α. και εκδόθηκαν οι προσβαλλόμενες πράξεις.

Συγκεκριμένα από το διενεργηθέντα έλεγχο προέκυψαν τα κάτωθι:

ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ:

➤ Φορολογικό έτος 2016:

• Προσδιορισμός ακαθαρίστων εσόδων – καθαρού εισοδήματος:

Λόγω μη ανταπόκρισης στην πρόσκληση για προσκόμιση των λογιστικών αρχείων και στοιχείων:

α) τα ακαθάριστα έσοδα της ατομικής επιχείρησης προσδιορίστηκαν από τις καταστάσεις αντισυμβαλλομένων και συγκεκριμένα:

Ο προσφεύγων έχει υποβάλλει καταστάσεις πελατών-προμηθευτών, σύμφωνα με τα οριζόμενα στις παραγράφους 3 και 4 του άρθρου 14 του Κ.Φ.Δ. και στην ΠΟΛ 1022/2014. Από τη διασταύρωση των καταστάσεων των αντισυμβαλλόμενων και τις υποβληθείσες καταστάσεις του προσφεύγοντος, προέκυψε διαφορά συναλλαγών εσόδων ποσού **13.977,74** ευρώ, ως προς τον 6^ο μήνα του 2016, σε σχέση με τον πελάτη «Αγροτικός Ελαιουργικός Συνεταιρισμός

Δάφνης».

β) δεν αναγνωρίσθηκε προς έκπτωση το σύνολο των επιχειρηματικών δαπανών και εξόδων.

Συνεπώς το συνολικό φορολογητέο εισόδημα από άσκηση αγροτικής επιχειρηματικής δραστηριότητας φορολογικού έτους 2016, μετά την προσθήκη των λογιστικών διαφορών του ελέγχου, διαμορφώθηκε ως εξής:

	ΠΟΣΟ ΔΗΛΩΣΗΣ	ΠΟΣΟ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΔΙΑΦΟΡΑ
Πώληση Ιδίων προϊόντων	24.898,00	38.875,74	13.977,74
Ενισχύσεις	4.914,12	4.914,12	0,00
Σύνολο Εσόδων Αγροτικής Δραστηριότητας (ακαθάριστα)	29.812,12	43.789,86	13.977,74
Σύνολο επιχειρηματικών δαπανών-εξόδων	13.609,41	0,00	13.609,41
Καθαρό εισόδημα από άσκηση αγροτικής επιχειρηματικής δραστηριότητας	16.202,71	43.789,86	27.587,15

➤ **Φορολογικό έτος 2017:**

• **Προσδιορισμός ακαθάριστων εσόδων:**

Λόγω μη ανταπόκρισης του προσφεύγοντος στην πρόσκληση για προσκόμιση των λογιστικών αρχείων και στοιχείων:

α) τα ακαθάριστα έσοδα της ατομικής επιχείρησης προσδιορίσθηκαν από τις καταστάσεις αντισυμβαλλομένων και συγκεκριμένα:

Ο προσφεύγων έχει υποβάλλει κατάσταση πελατών-προμηθευτών, σύμφωνα με τα οριζόμενα στις παραγράφους 3 και 4 του άρθρου 14 του Κ.Φ.Δ. και στην ΠΟΛ 1022/2014, μηδενική ως προς τα έσοδα. Από τη διασταύρωση των καταστάσεων των αντισυμβαλλόμενων και τις υποβληθείσες καταστάσεις του προσφεύγοντος, προέκυψε διαφορά συναλλαγών εσόδων συνολικού ποσού 5.178,30 ευρώ, ως προς τον 3^ο και 12^ο μήνα του 2017, σε σχέση με τον πελάτη «Αγροτικός Ελαιουργικός Συνεταιρισμός Δάφνης».

β) δεν αναγνωρίσθηκε προς έκπτωση το σύνολο των επιχειρηματικών δαπανών και εξόδων.

Συνεπώς το συνολικό φορολογητέο εισόδημα από άσκηση αγροτικής επιχειρηματικής δραστηριότητας φορολογικού έτους 2017, μετά την προσθήκη των λογιστικών διαφορών του ελέγχου, διαμορφώθηκε ως εξής:

	ΠΟΣΟ ΔΗΛΩΣΗΣ	ΠΟΣΟ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΔΙΑΦΟΡΑ
Πώληση Ιδίων προϊόντων	4.348,42	5.178,30	829,88
Ενισχύσεις			
Σύνολο Εσόδων Αγροτικής Δραστηριότητας (ακαθάριστα)	4.348,42	5.178,30	829,88

	ΠΟΣΟ ΔΗΛΩΣΗΣ	ΠΟΣΟ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΔΙΑΦΟΡΑ
Σύνολο επιχειρηματικών δαπανών-εξόδων	4.001,56	0,00	0,00
Καθαρό εισόδημα από άσκηση αγροτικής επιχειρηματικής δραστηριότητας	346,86	5.178,30	4.831,44

Συγκεντρωτικά τα ποσά φόρου εισοδήματος, πρόστιμων, τελών και εισφορών για τα ελεγχόμενα φορολογικά έτη έχουν ως κάτωθι:

Φορολογικό έτος	Κύριος φόρος	Πρόσθετος φόρος/ πρόστιμο άρθρου 58 Κ.Φ.Δ.	Ειδ. εισφορά αλληλεγγύης	Τέλος επιτηδεύματος	Σύνολο φόρου για καταβολή
2016	9.378,74	4.689,37	1.706,81	0,00	15.774,92
2017	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Σύνολο	9.378,74	4.689,37	1.706,81	0,00	15.774,92

Φ.Π.Α.:

➤ **Φορολογικό έτος 2016 - 2017:**

Λόγω μη ανταπόκρισης του προσφεύγοντος στην πρόσκληση για προσκόμιση των λογιστικών αρχείων και στοιχείων:

α) οι φορολογητέες εκροές της ατομικής επιχείρησης προσδιορίστηκαν από τις καταστάσεις αντισυμβαλλόμενων και συγκεκριμένα:

Η αξία φορολογητέων εκροών φορολογικού έτους 2016, προσδιορίστηκε σε 3.423,69 ευρώ και ο φόρος εκροών σε 445,67 ευρώ.

Η αξία φορολογητέων εκροών φορολογικού έτους 2017, προσδιορίστηκε σε 2.408,56 ευρώ και ο φόρος εκροών σε 313,11 ευρώ.

β) δεν αναγνωρίστηκε προς έκπτωση ο φόρος εισροών.

Συγκεντρωτικά τα ποσά Φ.Π.Α., πρόστιμων, τελών και εισφορών για τα ελεγχόμενα φορολογικά έτη έχουν ως κάτωθι:

Φορολογικό έτος	Φόρος	Πρόσθετος φόρος/ πρόστιμο άρθρου 58Α Κ.Φ.Δ.	Σύνολο φόρου για καταβολή
2016	1.838,91	919,46	2.758,37
2017	1.163,11	581,55	1.744,66
Σύνολο	3.002,02	1.501,01	4.503,03

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, προσκόμισε μεταξύ άλλων τα ζητηθέντα από τον έλεγχο λογιστικά αρχεία και στοιχεία και αιτείται:

- Να γίνει λογιστικός προσδιορισμός του καθαρού εισοδήματός της ατομικής του επιχείρησης (έσοδα μείον επιχειρηματικές δαπάνες).
- Να αναγνωρισθούν οι δαπάνες καθώς και ο αναλογών Φ.Π.Α. εισροών.
- Να ακυρωθούν άλλως να τροποποιηθούν οι προσβαλλόμενες πράξεις.

Ισχυρίζεται δε ότι η μη ανταπόκρισή του στα αιτήματα του ελέγχου, οφείλεται στη μη κατανόηση, από πλευράς του, των σχετικών διαδικασιών, καθώς και άλλους λόγους ανωτέρας βίας.

Κατόπιν αυτών εκδόθηκε η με αριθμόπράξη αναπομπής του Προϊσταμένου της υπηρεσίας μας, η οποία διαβιβάσθηκε στη Δ.Ο.Υ. Αγίου Νικολάου, με το με αριθμό ΔΕΔέγγραφό μας και συνημμένα τα ως άνω προσκομισθέντα, προκειμένου να διενεργηθούν πρόσθετες ελεγκτικές επαληθεύσεις.

Επειδή, στο άρθρο 63 «Ειδική Διοικητική Διαδικασία -Ενδικοφανής προσφυγή» του Κ.Φ.Δ., ορίζεται:

«5...

Αν η Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης το κρίνει απαραίτητο, δύναται να καλέσει τον υπόχρεο σε ακρόαση. Σε περίπτωση που προσκομισθούν νέα στοιχεία στην Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης ή γίνει επίκληση νέων πραγματικών περιστατικών, ο υπόχρεος πρέπει να καλείται σε ακρόαση. Με απόφαση του Προϊσταμένου της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης, που εκδίδεται πριν από την πάροδο της ανωτέρω προθεσμίας των εκατόν είκοσι (120) ημερών και κοινοποιείται στον υπόχρεο, η εν λόγω προθεσμία δύναται να παρατείνεται άπαξ για τριάντα (30) ημέρες, σε περίπτωση που προσκομισθούν από τον υπόχρεο νέα στοιχεία ή γίνει επίκληση νέων πραγματικών περιστατικών κατά τις τελευταίες τριάντα (30) ημέρες πριν από την πάροδο της προθεσμίας των εκατόν είκοσι (120) ημερών για την έκδοση απόφασης επί της ενδικοφανούς προσφυγής».

Επειδή, στην ΠΟΛ 1064/2017, ορίζεται ότι:

«Άρθρο 3

Διαδικασία εξέτασης ενδικοφανούς προσφυγής

1. Η Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών ερευνά στο πλαίσιο των αρμοδιοτήτων της τα πραγματικά και νομικά ζητήματα των υποθέσεων, λαμβάνοντας υπόψη την προσφυγή, τις πληροφορίες που έλαβε από τον υπόχρεο, τις απόψεις της αρμόδιας φορολογικής αρχής, καθώς και κάθε άλλη πληροφορία που σχετίζεται με την υπόθεση. Η διαδικασία διεξάγεται εγγράφως, με την επιφύλαξη των οριζόμενων στο παρόν άρθρο.

2. Η Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών, εάν το κρίνει απαραίτητο, δύναται εντός της οριζόμενης προθεσμίας για την έκδοση της απόφασης επί της ενδικοφανούς προσφυγής, να καλεί τον υπόχρεο, προκειμένου να εκφράσει εγγράφως, εντός πέντε (5) εργασίμων ημερών το αργότερο, τις απόψεις του ως προς τα σχετικά ζητήματα και τους προβαλλόμενους με την άσκηση της ενδικοφανούς προσφυγής λόγους και ισχυρισμούς.

3. Στις περιπτώσεις που με την άσκηση της ενδικοφανούς προσφυγής προσκομισθούν στη Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών νέα στοιχεία ή γίνει επίκληση νέων πραγματικών περιστατικών, ο υπόχρεος πρέπει να καλείται σε ακρόαση, σύμφωνα με τα οριζόμενα στην προηγούμενη

παράγραφο, προκειμένου να εκφράσει εγγράφως τις απόψεις του, αναπτύσσοντας τους προβαλλόμενους με την ενδικοφανή προσφυγή λόγους και τα τυχόν συνυποβαλλόμενα σε αυτήν νέα στοιχεία ή τα επικαλούμενα με το αίτημά του νέα πραγματικά περιστατικά. Στην περίπτωση αυτή, η Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών δύναται να ζητά από την αρμόδια φορολογική αρχή τη διενέργεια πρόσθετων ελεγκτικών επαληθεύσεων, τάσσοντας ρητή προθεσμία, προκειμένου η τελευταία να της αποστείλει το σχετικό πόρισμά της. Ως νέα στοιχεία ορίζονται αυτά τα οποία δεν είχε στη διάθεσή της η φορολογική αρχή και δεν ήταν δυνατόν να τα λάβει υπ' όψιν της κατά το χρόνο έκδοσης της προσβαλλόμενης πράξης.

4. Προκειμένου να τύχουν εφαρμογής τα οριζόμενα στην προηγούμενη παράγραφο, η Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών κρίνει εάν πρόκειται για νέα στοιχεία ή όχι ή για νέα πραγματικά περιστατικά, συνεκτιμώντας τα στοιχεία του φακέλου της υπόθεσης που έχει διαβιβάσει από την αρμόδια φορολογική αρχή και κάθε άλλο πρόσφορο στοιχείο».

Επειδή, στο άρθρο 21 «Κέρδη από επιχειρηματική δραστηριότητα» του ν.4172/2013, ορίζεται:
«1. Ως κέρδος από επιχειρηματική δραστηριότητα θεωρείται το σύνολο των εσόδων από τις επιχειρηματικές συναλλαγές μετά την αφαίρεση των επιχειρηματικών δαπανών, των αποσβέσεων και των προβλέψεων για επισφαλείς απαιτήσεις...
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, στο άρθρο 22 του ν.4172/2013 «Εκπιπόμενες επιχειρηματικές δαπάνες», ορίζεται ότι:
«Κατά τον προσδιορισμό του κέρδους από επιχειρηματική δραστηριότητα, επιτρέπεται η έκπτωση όλων των δαπανών, με την επιφύλαξη των διατάξεων του άρθρου 23 του Κ.Φ.Ε., οι οποίες:
α) πραγματοποιούνται προς το συμφέρον της επιχείρησης ή κατά τις συνήθειες εμπορικές συναλλαγές της,
β) αντιστοιχούν σε πραγματική συναλλαγή και η αξία της συναλλαγής δεν κρίνεται κατώτερη ή ανώτερη της αγοραίας, στη βάση των στοιχείων που διαθέτει η Φορολογική Διοίκηση,
γ) εγγράφονται στα τηρούμενα βιβλία απεικόνισης των συναλλαγών της περιόδου κατά την οποία πραγματοποιούνται και αποδεικνύονται με κατάλληλα δικαιολογητικά...»

Επειδή, στο άρθρο 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, στο άρθρο 58 «Πρόστιμο ανακριβούς δήλωσης ή μη υποβολής δήλωσης» του Κ.Φ.Δ., ορίζεται:
«1. Αν το ποσό του φόρου που προκύπτει με βάση φορολογική δήλωση υπολείπεται του ποσού του φόρου που προκύπτει με βάση το διορθωτικό προσδιορισμό φόρου που πραγματοποιήθηκε

από τη Φορολογική Διοίκηση, ο φορολογούμενος υπόκειται σε πρόστιμο επί της διαφοράς ως εξής:

α) δέκα τοις εκατό (10%) του ποσού της διαφοράς, εάν το εν λόγω ποσό ανέρχεται σε ποσοστό από πέντε (5%) έως είκοσι (20%) τοις εκατό του φόρου που προκύπτει με βάση τη φορολογική δήλωση,

β) τριάντα τοις εκατό (30%) του ποσού της διαφοράς, αν το εν λόγω ποσό υπερβαίνει σε ποσοστό το είκοσι τοις εκατό (20%) του φόρου που προκύπτει βάσει της φορολογικής δήλωσης,

γ) εκατό τοις εκατό (100%) του ποσού της διαφοράς, αν το εν λόγω ποσό υπερβαίνει σε ποσοστό το πενήντα τοις εκατό (50%) του φόρου που προκύπτει με βάση τη φορολογική δήλωση και αποδεικνύεται ότι η ανακρίβεια οφείλεται σε πρόθεση του φορολογουμένου.

2. Σε περίπτωση μη υποβολής δήλωσης από την οποία θα προέκυπτε υποχρέωση καταβολής φόρου επιβάλλεται πρόστιμο ίσο με το ποσό του φόρου που αναλογεί στην μη υποβληθείσα δήλωση. Επί εκτιμώμενου προσδιορισμού φόρου το πρόστιμο του προηγούμενου εδαφίου ανέρχεται σε ποσοστό είκοσι τοις εκατό (20%) του φόρου.

Οι περιπτώσεις β' και γ' της παραγράφου 1 και η παράγραφος 2, τέθηκαν όπως αντικαταστάθηκαν με τις παραγράφους 7α & 7β του άρθρου 3 του ν. 4337/2015 και ισχύουν από τη δημοσίευση του νόμου στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως, ήτοι από 17-10-2015, σύμφωνα με το άρθρο 23 του ίδιου νόμου».

Επειδή, στο άρθρο 58Α «Πρόστιμα για παραβάσεις σχετικά με τον Φ.Π.Α.» του Κ.Φ.Δ., ορίζεται:
«2. Σε κάθε περίπτωση όπου διαπιστώνεται η υποβολή ανακριβών δηλώσεων ή η μη υποβολή δηλώσεων, με συνέπεια τη μη απόδοση ή τη μειωμένη απόδοση ή την επιπλέον έκπτωση ή επιστροφή Φ.Π.Α., επιβάλλεται πρόστιμο ίσο με ποσοστό πενήντα τοις εκατό (50%) επί του ποσού του φόρου που θα προέκυπτε από τη μη υποβληθείσα δήλωση ή επί της διαφοράς, αντίστοιχα».

Επειδή, στο άρθρο 30 «Δικαίωμα έκπτωσης του φόρου» του ν. 2859/2000 ορίζεται:

«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...

4. Δεν παρέχεται δικαίωμα έκπτωσης του φόρου με τον οποίο έχουν επιβαρυνθεί οι δαπάνες:

α) αγοράς, εισαγωγής ή ενδοκοινοτικής απόκτησης καπνοβιομηχανιών προϊόντων,

β) αγοράς, εισαγωγής ή ενδοκοινοτικής απόκτησης οινοπνευματωδών ή αλκοολούχων ποτών, εφόσον αυτά προορίζονται για την πραγματοποίηση μη φορολογητέων πράξεων,

γ) δεξιώσεων, ψυχαγωγίας και φιλοξενίας γενικά,

δ) στέγασης, τροφής, ποτών, μετακίνησης και ψυχαγωγίας για το προσωπικό ή τους εκπροσώπους της επιχείρησης,

ε) αγοράς, εισαγωγής ή ενδοκοινοτικής απόκτησης επιβατικών αυτοκινήτων ιδιωτικής χρήσης μέχρι εννέα (9) θέσεων, μοτοσικλετών και μοτοποδηλάτων, σκαφών και αεροσκαφών ιδιωτικής

χρήσης που προορίζονται για αναψυχή ή αθλητισμό, καθώς και οι δαπάνες καυσίμων, επισκευής, συντήρησης, μίσθωσης και κυκλοφορίας αυτών γενικά.

Η διάταξη αυτή δεν εφαρμόζεται για τα πιο πάνω μεταφορικά μέσα, εφόσον προορίζονται για πώληση, μίσθωση ή μεταφορά προσώπων με κόμιστρο.»

Επειδή, στο άρθρο 32 «Άσκηση του δικαιώματος έκπτωσης του φόρου» του ν. 2859/2000 ορίζεται:

1. Το δικαίωμα έκπτωσης του φόρου μπορεί να ασκηθεί, εφόσον ο υποκείμενος στο φόρο κατέχει:

α) βεβαίωση περί υποβολής δήλωσης έναρξης εργασιών της περίπτωσης α' της παραγράφου 1 του άρθρου 36,

β) νόμιμο τιμολόγιο ή άλλο αποδεικτικό στοιχείο που επέχει θέση τιμολογίου, από τα οποία αποδεικνύονται οι παραδόσεις αγαθών και οι παροχές υπηρεσιών που γίνονται σε αυτόν και ο φόρος με τον οποίο επιβαρύνθηκαν,

γ) στοιχεία από τα οποία αποδεικνύεται η εισαγωγή αγαθών από αυτόν, καθώς και ο φόρος με τον οποίο επιβαρύνθηκαν τα αγαθά,

δ) νόμιμο τιμολόγιο ή άλλο αποδεικτικό στοιχείο που επέχει θέση τιμολογίου ή την περιοδική δήλωση της οικείας φορολογικής περιόδου, στην περίπτωση που δεν υπάρχει άλλο αποδεικτικό στοιχείο, για τις πραγματοποιούμενες ενδοκοινοτικές αποκτήσεις αγαθών, καθώς και τις λήψεις υπηρεσιών για τις οποίες είναι ο ίδιος υπόχρεος στο φόρο, εφόσον οι πράξεις αυτές έχουν καταχωρηθεί στα τηρούμενα βιβλία του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων,

ε) κυρωμένο αντίγραφο της έκτακτης περιοδικής δήλωσης ή της ειδικής δήλωσης της περίπτωσης γ' της παραγράφου 4 του άρθρου 36, όπου προβλέπεται η καταβολή φόρου με τις δηλώσεις αυτές, από τις οποίες αποδεικνύεται η καταβολή του φόρου».

Επειδή, η Δ.Ο.Υ Αγίου Νικολάου ανταποκρινόμενη στο αίτημά μας, διενήργησε τις απαραίτητες ελεγκτικές επαληθεύσεις, συντάσσοντας την από«Έκθεση απόψεων επί αναπομπής υπόθεσης για συμπληρωματικό έλεγχο».

Από τις πρόσθετες ελεγκτικές επαληθεύσεις, βάσει των νέων στοιχείων, που διενήργησε ο έλεγχος, συνεκτιμώντας τα πραγματικά περιστατικά και κατ' εφαρμογή της εγκυκλίου Α.1293/2019 (ΦΕΚ 3085/Β/31-7-2019), προέβη στις κάτωθι διαπιστώσεις:

➤ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ

Φορολογικά έτη 2016, 2017:

ΕΠΑΛΗΘΕΥΣΕΙΣ ΕΠΙ ΕΣΟΔΩΝ ΚΑΙ ΑΓΟΡΩΝ - ΑΡΘΡΟ 4 Α.1293/2019:

• Επαλήθευση της ορθής καταχώρησης στα βιβλία των εκδοθέντων στοιχείων λιανικής πώλησης ή παροχής υπηρεσιών, των τιμολογίων για κάθε πώληση αγαθών ή παροχή υπηρεσιών και γενικά των πάσης φύσεως φορολογικών στοιχείων εσόδων καθώς επίσης της ορθής καταχώρησης του Φ.Π.Α. και των λοιπών φόρων.

Προέκυψαν διαφορές όσον αφορά τα έσοδα τα οποία είναι καταχωρημένα στα βιβλία αλλά όχι εμφανιζόμενα στη φορολογική δήλωση και στις δηλώσεις ΦΠΑ.

Ειδικότερα δηλώθηκε στην κατάσταση φορολογικών στοιχείων πελατών (Συγκεντρωτική εσόδων) για το 2016 ποσό 24.898,006 ευρώ, το οποίο συμφωνεί με το σύνολο στα βιβλία. Ωστόσο διαπιστώθηκε ότι το υπ'αριθμ.τιμολόγιο αγοράς-εκκαθάριση του αξίας

13.977,746 ευρώ δεν είχε καταχωρηθεί στα βιβλία, δεν είχε μεταφερθεί στο έντυπο Ε3 και δεν είχε συμπεριληφθεί στην ως άνω κατάσταση φορολογικών στοιχείων πελατών.

Επομένως για το φορολογικό έτος 2016, προκύπτει απόκρυψη εσόδων ποσού 13.977,746 ευρώ.

Για το φορολογικό έτος 2017 καταχωρήθηκαν στα βιβλία έσοδα ύψους 2.408,56 ευρώ, στη συγκεντρωτική πελατών δηλώθηκε μηδενικό ποσό, οι αντισυμβαλλόμενοι δήλωσαν ποσό 5.178,30 ευρώ και από τα προσκομισθέντα παραστατικά εσόδων προκύπτει ποσό 5.178,30 ευρώ. Στο έντυπο Ε3 δηλώθηκε ποσό 4.348,42 ευρώ.

Επομένως για το φορολογικό έτος 2017 προκύπτει απόκρυψη εσόδων 829,88 ευρώ (5.178,30€ -4.348,42 €).

- Έλεγχος των μη εκπιπόμενων επιχειρηματικών δαπανών άρθρου 22 και 23 ν. 4172/2013:

Διαπιστώθηκαν τα κάτωθι:

1. Για το φορολογικό έτος 2016 ενέγραψε ασφαλιστικές εισφορές ποσού 1.286,68 ευρώ στο έντυπο Ε3 που εκπέστηκαν ως δαπάνη, χωρίς όμως να προσκομίσει το σχετικό παραστατικό πληρωμής στον έλεγχο.

Με τις διατάξεις του άρθρου 23 του ν. 4172/2013 περίπτωση γ' ορίζεται ότι δεν εκπίπτουν οι μη καταβληθείσες ασφαλιστικές εισφορές.

2. Πραγματοποίησε προσωπικές καταναλωτικές δαπάνες, οι οποίες απορρίπτονται από τον έλεγχο βάσει των διατάξεων του άρθρου 23 του ν. 4172/2013 περίπτωση ιβ' και ανήλθαν, για το φορολογικό έτος 2016 σε 1.478,62 ευρώ πλέον Φ.Π.Α. 323,52 ευρώ και για το φορολογικό έτος 2017 σε 240,70 ευρώ πλέον Φ.Π.Α. 57,79 ευρώ, όπως αναλυτικά απεικονίζονται ανά έτος στους κάτωθι πίνακες 1 & 2:

Φορολογικό 2016:

ΠΙΝΑΚΑΣ 1

A/A	ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΑ /ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ	ΟΝΟΜΑΤΕΠΩΝΥΜΟ	ΚΑΘΑΡΗ ΑΞΙΑ	ΦΠΑ	ΣΥΝΟΛΟ	ΕΙΔΟΣ ΠΡΟΪΟΝΤΩΝ
1	17,00	3,92	20,92	ΚΑΦΕΣ ΣΑΝΤΟΣ, ΚΡΟΥΑΣΑΝ
2	27,65	6,36	34,01	ΚΑΦΕΣ ΣΑΝΤΟΣ, ΣΟΚΟΦΡΕΤΑ, ΜΕΤΑΞΑ ΜΠΡΑΝΤΥ
3	24,27	5,58	29,85	ΠΟΡΤΟΚΑΔΕΣ - ΣΟΚΟΦΡΕΤΑ ΚΛΠ
4	38,05	4,95	43,00	ΠΑΤΑΤΟΣΠΟΡΟΣ
5	78,65	10,22	88,87	ΔΙΑΦΟΡΑ ΦΥΤΑ
6	27,65	6,64	34,29	ΑΜΣΤΕΛ ΜΠΥΡΑ ΝΕΣΚΑΦΕ ΚΛΠ

Α/Α	ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΑ /ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ	ΟΝΟΜΑΤΕΠΩΝΥΜΟ	ΚΑΘΑΡΗ ΑΞΙΑ	ΦΠΑ	ΣΥΝΟΛΟ	ΕΙΔΟΣ ΠΡΟΪΟΝΤΩΝ
7	37,77	9,06	46,83	ΚΑΝΕΛΑΔΕΣ, ΣΟΦ ΤΕΧ ΧΑΡΤΟΠΕΤΣΕΤΕΣ, ΠΟΡΤΟΚΑΛΑΔΕΣ ΚΛΠ
8	33,20	7,97	41,17	ΧΟΙΡΟΤΡΟΦΗ
9	383,22	91,98	475,20	ΑQUAMAT-ELASTIC ΛΕΥΚΟ, ΣΟΒΑΣ MAR- MOCRET, ΥΑΛΟΠΛΕΓΜΑ
10	114,45	27,47	141,92	ΓΥΦΟΣΑΝΙΔΑ, ΟΡΘΟΣΤΑΤΗΣ ΚΛΠ
11	197,97	47,51	245,48	ΙΖΟΜΑΤ ACRYL, ΑQUAMAT-ELASTIC ΚΛΠ
12	21,78	5,22	27,00	ΠΟΡΤΟΚΑΛΑ-ΔΕΣ- ΚΑΝΕΛΑΔΑ
13	176,66	42,41	219,07	ΠΛΑΚΑΚΙΑ, ΚΟΛΛΑ ΠΛΑΚΙΔΙΩΝ ΚΛΠ
14	110,00	26,40	136,40	ΧΑΡΤΟΠΕΤΣΕΤΕΣ ΜΠΥ- ΡΕΣ, ΟΥΙΣΚΙ ΚΛΠ
15	66,50	10,79	77,29	ΑΛΕΥΡΙ, ΜΠΥΡΕΣ
16	73,30	10,47	83,77	ΑΛΕΥΡΙ, ΚΑΦΕΔΕΣ ΚΛΠ
17	50,50	6,57	57,07	ΦΥΤΑ ΚΑΡΠΟΥΖΙ ΚΑΙ ΠΕΠΟΝΙΑ
		ΣΥΝΟΛΑ 2016	1.478,62	323,52	1.802,14	

Φορολογικό 2017:

ΠΙΝΑΚΑΣ 2

Α/Α	ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΑ /ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ	ΟΝΟΜΑΤΕΠΩΝΥΜΟ	ΚΑΘΑΡΗ ΑΞΙΑ	ΦΠΑ	ΣΥΝΟΛΟ	ΕΙΔΟΣ ΠΡΟΪΟΝΤΩΝ
1	61,66	14,79	76,45	ΚΑΦΕΔΕΣ ΣΟΚΟΦΡΕ-ΤΕΣ ΟΥΙΣΚΙΑ ΚΛΠ
2	29,98	7,19	37,17	ΠΟΡΤΟΚΑΛΑΔΕΣ, ΚΑΝΕΛΑΔΕΣ ΚΛΠ
3	42,97	10,33	53,30	ΠΟΡΤΟΚΑΛΑΔΕΣ, ΚΑΝΕΛΑΔΕΣ ΚΛΠ

4	.....	.....	30,24	7,26	37,50	ΠΟΡΤΟΚΑΛΑΔΕΣ, ΚΑΦΕΔΕΣ
5	.....	.....	30,90	7,42	38,32	ΜΠΥΡΕΣ,ΚΑΦΕΔΕΣ
6	.....	.....	23,71	5,70	29,41	ΠΟΡΤΟΚΑΛΑΔΕΣ, ΚΑΝΕΛΛΑΔΕΣ ΚΛΠ
7	.....	.....	21,24	5,10	26,34	ΠΟΡΤΟΚΑΛΑΔΕΣ
		ΣΥΝΟΛΑ	240,70	57,79	298,49	

3. Οι κάτωθι δαπάνες συνολικού ποσού 316,73 πλέον Φ.Π.Α. 73,43 ευρώ φορολογικού έτους 2016 δεν καταχωρήθηκαν στα βιβλία, συνεπώς δεν αναγνωρίζονται για έκπτωση:

ΠΙΝΑΚΑΣ 3

Α/Α	ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΑ /ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ	ΟΝΟΜΑΤΕΠΩΝΥΜΟ	ΚΑΘΑΡΗ ΑΞΙΑ	ΦΠΑ	ΣΥΝΟΛΟ
1	57,30	13,18	70,48
2	62,62	14,40	77,02
3	65,05	14,96	80,01
4	20,74	4,77	25,51
5	19,51	4,49	24,00
6	20,16	4,84	25,00
7	34,50	7,94	42,44
8	36,85	8,85	45,70
		ΣΥΝΟΛΟ	316,73	73,43	390,16

4. Έχουν καταχωρηθεί οι παρακάτω δαπάνες για το φορολογικό έτος 2016, για τις οποίες δεν προσκομίστηκαν τα απαραίτητα δικαιολογητικά, συνεπώς δεν αναγνωρίζονται για έκπτωση, συνολικού ποσού 4.417,99 ευρώ πλέον Φ.Π.Α. 1.011,97 ευρώ:

ΠΙΝΑΚΑΣ 4

Α/Α	ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΑ /ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ	ΟΝΟΜΑΤΕΠΩΝΥΜΟ	ΚΑΘΑΡΗ ΑΞΙΑ	ΦΠΑ	ΣΥΝΟΛΟ
1	49,27	11,34	60,61
2	338,01	73,49	411,50
3	278,14	58,36	336,50

Α/Α	ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΑ /ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ	ΟΝΟΜΑΤΕΠΩΝΥΜΟ	ΚΑΘΑΡΗ ΑΞΙΑ	ΦΠΑ	ΣΥΝΟΛΟ
4	59,29	7,71	67,00
5	47,15	10,85	58,00
6	83,87	20,13	104,00
7	57,45	11,55	69,00
8	48,94	8,76	57,70
9	230,78	51,68	282,46
10	305,12	60,88	366,00
11	20,16	4,84	25,00
12	34,50	7,94	42,44
13	36,85	8,85	45,70
14	56,92	13,09	70,01
15	16,13	3,87	20,00
16	19,51	4,49	24,00
17	101,92	21,98	123,90
18	158,87	38,13	197,00
19	68,95	16,55	85,50
20	52,43	12,58	65,01
21	121,45	29,15	150,60
22	82,28	19,75	102,03
23	2.150,00	516,00	2.666,00
		ΣΥΝΟΛΟ	4.417,99	1.011,97	5.429,96

Ο έλεγχος επισημαίνει ότι δεν έχει δηλωθεί συμπληρωματικός ΚΑΔ για εκτροφή ζώων και άλλα οικόσιτα καθώς και κηπευτικά, ώστε να δικαιολογείται η αγορά ζωοτροφών και σπόρων φυτών ή φυτά γενικότερα.

5. Οι ακόλουθες δαπάνες των πινάκων 5 και 6, αφορούν στην κάλυψη προσωπικών καταναλωτικών αναγκών και δεν εκπίπτουν από τα ακαθάριστα έσοδα:

Φορολογικό έτος **2016**:

ΠΙΝΑΚΑΣ 5

Α/Α	ΑΦΜ	ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΗΣ	ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΟ	ΚΑΘ. ΑΞΙΑ	ΦΠΑ	ΣΥΝΟΛΙΚΗ ΑΞΙΑ	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ ΕΙΔΟΥΣ
1	36,59	8,41	45,00	ΑΜΟΛΥΒΔΗ BENZINΗ
2	35,78	8,23	44,01	ΑΜΟΛΥΒΔΗ BENZINΗ

Α/Α	ΑΦΜ	ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΗΣ	ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΟ	ΚΑΘ. ΑΞΙΑ	ΦΠΑ	ΣΥΝΟΛΙΚΗ ΑΞΙΑ	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ ΕΙΔΟΥΣ
3	34,96	8,04	43,00	ΑΜΟΛΥΒΔΗ BENZINH
4	34,17	7,86	42,03	ΑΜΟΛΥΒΔΗ BENZINH
5	27,65	6,36	34,01	ΑΜΟΛΥΒΔΗ BENZINH
6	12,20	2,80	15,00	DIESEL T ANEY ANA-ΓΡΑΦΗΣ ΑΡΙΘΜΟΥ
7	24,39	5,61	30,00	DIESEL ANEY ANA-ΓΡΑΦΗΣ ΑΡΙΘΜΟΥ
8	24,39	5,61	30,00	ΑΜΟΛΥΒΔΗ BENZINH
9	40,32	9,68	50,00	ΑΜΟΛΥΒΔΗ BENZINH
10	20,16	4,84	25,00	ΑΜΟΛΥΒΔΗ BENZINH
11	8,06	1,94	10,00	ΑΜΟΛΥΒΔΗ BENZINH
12	53,23	12,78	66,01	ΑΜΟΛΥΒΔΗ BENZINH
13	24,19	5,81	30,00	ΑΜΟΛΥΒΔΗ BENZINH
14	25,81	6,19	32,00	ΑΜΟΛΥΒΔΗ BENZINH
15	3,99	0,96	4,95	DIESEL ANEY ANA-ΓΡΑΦΗΣ ΑΡΙΘΜΟΥ
16	63,71	15,29	79,00	ΑΜΟΛΥΒΔΗ BENZINH
17	32,26	7,74	40,00	DIESEL ANEY ANA-ΓΡΑΦΗΣ ΑΡΙΘΜΟΥ
			ΣΥΝΟΛΑ	501,86	118,15	620,01	

Φορολογικό έτος 2017

ΠΙΝΑΚΑΣ 6

Α/Α	ΑΦΜ	ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΗΣ	ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΟ	ΚΑΘ. ΑΞΙΑ	ΦΠΑ	ΣΥΝΟΛΙΚΗ ΑΞΙΑ	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ ΕΙΔΟΥΣ
1	37,90	9,10	47,00	ΑΜΟΛΥΒΔΗ BENZINH
2	29,04	6,97	36,01	ΑΜΟΛΥΒΔΗ BENZINH
3	40,03	9,61	49,64	ΑΜΟΛΥΒΔΗ BENZINH
4	40,32	9,68	50,00	ΑΜΟΛΥΒΔΗ BENZINH
5	24,20	5,81	30,01	ΑΜΟΛΥΒΔΗ BENZINH
6	72,18	17,32	89,50	ΑΜΟΛΥΒΔΗ BENZINH
7	67,75	16,26	84,01	DIESEL ANEY ANAGRA-ΦΗΣ ΑΡΙΘΜΟΥ
8	36,30	8,71	45,01	ΑΜΟΛΥΒΔΗ BENZINH
9	36,30	8,71	45,01	ΑΜΟΛΥΒΔΗ BENZINH
10	22,57	5,42	27,99	DIESEL ANEY ANAGRA-ΦΗΣ ΑΡΙΘΜΟΥ
11	24,19	5,80	29,99	ΑΜΟΛΥΒΔΗ BENZINH
12	36,30	8,71	45,01	ΑΜΟΛΥΒΔΗ BENZINH
13	36,30	8,71	45,01	ΑΜΟΛΥΒΔΗ BENZINH
14	19,35	4,65	24,00	ΑΜΟΛΥΒΔΗ BENZINH
15	61,29	14,71	76,00	ΑΜΟΛΥΒΔΗ BENZINH
16	72,58	17,42	90,00	ΑΜΟΛΥΒΔΗ BENZINH
17	44,64	10,71	55,35	DIESEL ANEY ANAGRA-ΦΗΣ ΑΡΙΘΜΟΥ
18	37,09	8,90	45,99	ΑΜΟΛΥΒΔΗ BENZINH
19	74,19	17,81	92,00	
		ΣΥΝΟΛΑ		812,52	195,01	1.007,53	

Ο έλεγχος επισημαίνει ότι:

-Δε δικαιολογούνται τα έξοδα δαπανών βενζίνης καθώς ο προσφεύγων διαθέτει για την αγροτική του δραστηριότητα ΙΧ Φορτηγό αυτοκίνητο με καύσιμο πετρέλαιο.

- η ελεγχόμενη οντότητα δεν τήρησε την υποχρέωσή της να θέτει σε λειτουργία κατάλληλες δικλίδες αναφορικά με την τεκμηρίωση και διασφάλιση της ακεραιότητας των συναλλαγών και τη δυνατότητα συσχέτισης των συναλλαγών με τα λογιστικά αρχεία με συνέπεια να μην καθίσταται ευχερής η διενέργεια συμφωνιών, επαληθεύσεων και διασταυρώσεων κατά τη διάρκεια του ελέγχου και ως εκ τούτου δεν αναγνωρίζονται για έκπτωση οι δαπάνες καυσίμων για τις οποίες δεν αναγράφεται ο αριθμός κυκλοφορίας.

6. Έχουν καταχωρηθεί οι κάτωθι δαπάνες για το φορολογικό έτος **2017**, για τις οποίες δεν προσκομίστηκαν τα απαραίτητα δικαιολογητικά, συνεπώς δεν αναγνωρίζονται για έκπτωση, συνολικού ποσού 680,83 ευρώ πλέον Φ.Π.Α. 163,42 ευρώ:

ΠΙΝΑΚΑΣ 7

A/A	ΑΦΜ	ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΗΣ	ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΟ	ΚΑΘΑΡΗ ΑΞΙΑ	ΦΠΑ	ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΠΟΣΟ	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ ΕΙΔΟΥΣ
1			110,52	26,52	137,04	-
2			155,08	37,22	192,30	
3		200,00	48,00	248,00	ΔΕΝ ΠΡΟΣΚΟΜΙΣΤΗΚΕ ΤΟ ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΟ
4		43,06	10,35	53,41	ΔΕΝ ΠΡΟΣΚΟΜΙΣΤΗΚΕ ΤΟ ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΟ
5			64,11	15,39	79,50	-
6			108,06	25,94	134,00	
			ΣΥΝΟΛΑ	680,83	163,42	844,25	

Ανακεφαλαιωτικά το σύνολο των μη εκπιπόμενων επιχειρηματικών δαπανών άρθρου 22 και 23 ν. 4172/2013, προσδιορίσθηκε από τον έλεγχο ως εξής:

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΈΤΟΣ	ΠΟΣΟ	ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ
2016	7.935,11€	ΜΗ ΕΚΠΙΠΤΟΜΕΝΕΣ ΔΑΠΑΝΕΣ ΒΑΣΕΙ ΑΡΘ. 22 & 23 Ν.4174/2013
2017	1.734,05€	ΜΗ ΕΚΠΙΠΤΟΜΕΝΕΣ ΔΑΠΑΝΕΣ ΒΑΣΕΙ ΑΡΘ. 22 & 23 Ν.4174/2013

Επειδή, από το διενεργηθέντα έλεγχο καθώς και τις πρόσθετες ελεγκτικές επαληθεύσεις, το συνολικό φορολογητέο εισόδημα από άσκηση αγροτικής επιχειρηματικής δραστηριότητας φορολογικών ετών 2016 και 2017, μετά την προσθήκη των λογιστικών διαφορών του ελέγχου, διαμορφώνεται ως εξής:

Φορολογικό 2016:

	ΠΟΣΟ ΔΗΛΩΣΗΣ	ΠΟΣΟ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΠΟΣΟ ΕΛΕΓΧΟΥ ΑΠΟ ΑΝΑΠΟΜΠΗ
Πώληση Ιδίων προϊόντων	24.898,00	38.875,74	38.875,74
Ενισχύσεις	4.914,12	4.914,12	4.914,12
Σύνολο Εσόδων Αγροτικής Δραστηριότητας (ακαθάριστα)	29.812,12	43.789,86	43.789,86
Σύνολο επιχειρηματικών δαπανών-εξόδων	13.609,41	0,00	5.674,40
Καθαρό εισόδημα από άσκηση αγροτικής επιχειρηματικής δραστηριότητας (Καθαρό Κέρδος με λογιστικό προσδιορισμό)	16.202,71	43.789,86	38.115,46

Φορολογικό 2017:

	ΠΟΣΟ ΔΗΛΩΣΗΣ	ΠΟΣΟ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΠΟΣΟ ΕΛΕΓΧΟΥ ΑΠΟ ΑΝΑΠΟΜΠΗ
Πώληση Ιδίων προϊόντων	4.348,42	5.178,30	5.178,30
Ενισχύσεις			
Σύνολο Εσόδων Αγροτικής Δραστηριότητας (ακαθάριστα)	4.348,42	5.178,30	5.178,30
Σύνολο επιχειρηματικών δαπανών-εξόδων	4.001,56	0,00	5.439,57 **
Καθαρό εισόδημα από άσκηση αγροτικής επιχειρηματικής δραστηριότητας (Καθαρό Κέρδος με λογιστικό προσδιορισμό)	346,86	5.178,30	- 261,27

** Από τον έλεγχο των προσκομισθέντων λογιστικών αρχείων και στοιχείων φορολογικού έτους 2017, προέκυψαν επιχειρηματικές δαπάνες και έξοδα, που αν και δεν έχουν συμπεριληφθεί στις υποβληθείσες δηλώσεις, λαμβάνονται υπόψη κατά τον προσδιορισμό του συνολικού φορολογητέου εισοδήματος από άσκηση αγροτικής επιχειρηματικής δραστηριότητας.

➤ **Φ.Π.Α.**

Επειδή, οι φορολογητέες εκροές προσδιορίσθηκαν από τον έλεγχο ως εξής:

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ	ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΕΣ ΕΚΡΟΕΣ ΔΗΛΩΣΗΣ	ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΕΣ ΕΚΡΟΕΣ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΕΣ ΕΚΡΟΕΣ ΑΝΑΠΟΜΠΗΣ
2016	363,89	3.423,69	3.423,69
2017	0,00	2.408,56	2.408,56

Ο έλεγχος επισημαίνει ότι:

Οι διαφορές μεταξύ ακαθαρίστων εσόδων στη φορολογία εισοδήματος και φορολογητέων εκροών στη φορολογία Φ.Π.Α. οφείλονται στις παραγγελιοδοχικές πωλήσεις, για τις οποίες δεν αποδίδει το Φ.Π.Α. ο ελεγχόμενος, καθώς σύμφωνα με το άρθρο 35 & 1α εδάφιο β του ν. 2859/2000, υπόχρεος για την καταβολή του φόρου που αναλογεί ήταν ο παραγγελιοδόχος. (Ειδικά για την παράδοση του παραγγελέα προς τον παραγγελιοδόχο, στην περίπτωση παραγγελιοδοχικών πωλήσεων, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 5, παράγραφος 2, αγροτικών προϊόντων για λογαριασμό αγροτών φυσικών προσώπων, υπόχρεος για την καταβολή του φόρου είναι ο παραγγελιοδόχος).

Επειδή, σύμφωνα με τις κείμενες διατάξεις δεν αναγνωρίζεται για έκπτωση:

Φορολογικό έτος 2016:

- Ο Φ.Π.Α. των εισροών του ως άνω πίνακα 1, της ενότητας ΕΙΣΟΔΗΜΑ (τροφή, ποτά - φυτά & σπόροι χωρίς να έχουν δηλωθεί οι κατάλληλοι Κ.Α.Δ.), συνολικού ποσού 1.478,62 ευρώ πλέον Φ.Π.Α. 323,52 ευρώ.
- Ο Φ.Π.Α. των εισροών του ως άνω πίνακα 4, της ενότητας ΕΙΣΟΔΗΜΑ (δαπάνες για τις οποίες δεν προσκομίσθηκαν δικαιολογητικά), συνολικού ποσού 4.417,99 ευρώ πλέον Φ.Π.Α. 1.011,97 ευρώ.
- Ο Φ.Π.Α. των εισροών του ως άνω πίνακα 5, της ενότητας ΕΙΣΟΔΗΜΑ (δαπάνες καυσίμων), συνολικού ποσού 501,86 ευρώ πλέον Φ.Π.Α. 118,15 ευρώ.

Φορολογικό έτος 2017:

- Ο Φ.Π.Α. των εισροών του ως άνω πίνακα 2, της ενότητας ΕΙΣΟΔΗΜΑ (τροφή, ποτά), συνολικού ποσού 240,70 ευρώ πλέον Φ.Π.Α. 57,79 ευρώ.
- Ο Φ.Π.Α. των εισροών του ως άνω πίνακα 6, της ενότητας ΕΙΣΟΔΗΜΑ (δαπάνες καυσίμων), συνολικού ποσού 812,52 ευρώ πλέον Φ.Π.Α. 195,01 ευρώ.
- Ο Φ.Π.Α. των εισροών του ως άνω πίνακα 7, της ενότητας ΕΙΣΟΔΗΜΑ (δαπάνες για τις οποίες δεν προσκομίσθηκαν δικαιολογητικά), συνολικού ποσού 680,83 ευρώ πλέον Φ.Π.Α. 163,42 ευρώ.

Συνεπώς, δεν αναγνωρίζονται για έκπτωση συνολικά και ανά έτος οι εισροές:

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ	ΚΑΘΑΡΗ ΑΞΙΑ	ΦΠΑ	ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ
2016	6.398,47	1.453,64	Χωρίς δικαίωμα έκπτωσης σύμφωνα με τα άρθρα 30 & 32 ν.2859/2000.32-
2017	1734,05	416,22	
ΣΥΝΟΛΟ			

Α Π Ο Φ Α Σ Ι Ζ Ο Υ Μ Ε

Τη μερική αποδοχή της με αρ. πρωτ. ενδικοφανούς προσφυγής του, σύμφωνα με το ανωτέρω σκεπτικό.

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου - καταλογιζόμενα ποσά με βάση την παρούσα απόφαση:

Φορολογικό έτος 2016

Η με αριθμόΟριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος:

		ΠΟΣΑ ΔΗΛΩΣΗΣ	ΠΟΣΑ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΠΟΣΑ ΕΛΕΓΧΟΥ (αναπομπή)	ΠΟΣΑ ΔΕΔ	ΔΙΑΦΟΡΑ
		(1)	(2)	(3)	(4)	(5)=(4-1)
Φορολογητέο εισόδημα	του	16.203,63	43.790,78	38.116,38	38.116,38	21.912,75
	υπόχρεου της συζύγου					
Υπόλοιπο φόρου	Πιστωτικό ποσό	544,46				6.919,41
	Χρεωστικό ποσό		8.834,28	6.374,95	6.374,95	
Προκαταβολή φόρου		1.664,60	1.664,60	1.664,60	1.664,60	
Τέλη χαρτοσήμου μισθωμάτων ακινήτων						
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου						
Πρόστιμο φόρου άρθρου 58 Κ.Φ.Δ.			4.689,37	3.459,71	3.459,71	3.459,71
Πρόστιμο τελών χαρτοσήμου άρθρου 58 Κ.Φ.Δ.						
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στο πρόστιμο τελών χαρτοσήμου						
Ειδική εισφορά αλληλεγγύης		170,92	1.877,73	1.452,15	1.452,15	1.281,23
Τέλος επιτηδεύματος						
Φόρος πολυτελούς διαβίωσης						
.....						
Διαφορά συμψηφισμού						
Ποσό που επιστράφηκε ή ζητήθηκε προς επιστροφή						
Σύνολο φόρων τελών & εισφορών	για καταβολή	1.291,06	17.065,98	12.951,41	12.951,41	11.660,35
	για επιστροφή					
Αχρεωστήτως καταβληθέντα ποσά						

Η με αριθμόΟριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α.

ΑΝΑΛΥΣΗ	ΠΟΣΑ ΔΗΛΩΣΗΣ	ΠΟΣΑ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΠΟΣΑ ΕΛΕΓΧΟΥ (αναπομπή)	ΠΟΣΑ ΔΕΔ	ΔΙΑΦΟΡΑ
	(1)	(2)	(3)		(5)=(4-1)
Αξία φορολογητέων εκροών	363,89	3.423,69	3.423,69	3.423,69	3.059,80

Αξία φορολογητέων εισροών		7.311,95		5.464,40	5.464,40	1.847,55
Φόρος εκροών		47,90	445,67	445,67	445,67	397,77
Υπόλοιπο φόρου εισροών		1.630,88	256,76	932,64	932,64	698,24
Πιστωτικό υπόλοιπο		189,75				
Χρεωστικό υπόλοιπο			1.838,91	906,28 *	906,28	906,28
Πρόστιμα άρθρου 58/58Α Κ.Φ.Δ.			919,46	453,14	453,14	453,14
Σύνολο φόρου για καταβολή			2.758,37	1.359,42	1.359,42	1.359,42
Υπόλοιπο φόρου	για έκπτωση	189,75				
	που έχει ήδη επιστραφεί	1.650,00				
Αχρεωστήτως καταβληθέντα ποσά						

* $\{(932,64-445,67)+256,76\}-1.650,00=906,28$

Φορολογικό έτος 2017

Η με αριθμόΟριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος:

		ΠΟΣΑ ΔΗΛΩΣΗΣ	ΠΟΣΑ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΠΟΣΑ ΕΛΕΓΧΟΥ (αναπομπή)	ΠΟΣΑ ΔΕΔ	ΔΙΑΦΟΡΑ
		(1)	(2)	(3)	(4)	(5)=(4-1)
Φορολογητέο εισόδημα	του υπόχρεου	347,16	5.178,60	0,30	0,30	
	της συζύγου					
Υπόλοιπο φόρου	Πιστωτικό ποσό	1.664,59	1.664,59	1.664,59	1.664,59	
	Χρεωστικό ποσό					
Προκαταβολή φόρου						
Τέλη χαρτοσήμου μισθωμάτων ακινήτων						
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου						
Πρόστιμο φόρου άρθρου 58 Κ.Φ.Δ.						
Πρόστιμο τελών χαρτοσήμου άρθρου 58 Κ.Φ.Δ.						
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στο πρόστιμο τελών χαρτοσήμου						
Ειδική εισφορά αλληλεγγύης						
Τέλος επιτηδεύματος						
Φόρος πολυτελούς διαβίωσης						
.....						
.....						
Διαφορά συμψηφισμού						
Ποσό που επιστράφηκε ή ζητήθηκε προς επιστροφή		1.664,59	1.664,59	1.664,59	1.664,59	
Σύνολο φόρων τελών & εισφορών	για καταβολή					
	που έχει ήδη επιστραφεί	1.664,59	1.664,59	1.664,59	1.664,59	

	ΠΟΣΑ ΔΗΛΩΣΗΣ (1)	ΠΟΣΑ ΕΛΕΓΧΟΥ (2)	ΠΟΣΑ ΕΛΕΓΧΟΥ (αναπομπή) (3)	ΠΟΣΑ ΔΕΔ (4)	ΔΙΑΦΟΡΑ (5)=(4-1)
Αχρεωστήτως καταβληθέντα ποσά					

Η με αριθμόΟριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α.

ΑΝΑΛΥΣΗ	ΔΗΛΩΣΗΣ (1)	ΕΛΕΓΧΟΥ (2)	ΕΛΕΓΧΟΥ (αναπομπή) (3)	ΠΟΣΑ ΔΕΔ (4)	ΔΙΑΦΟΡΑ (5)=(4-1)
		Αξία φορολογητέων εκροών		2.408,56	2.408,56
Αξία φορολογητέων εισροών	3.545,22		4.983,23	4.983,23	1.438,01
Φόρος εκροών		313,11	313,11	313,11	313,11
Υπόλοιπο φόρου εισροών	825,18		905,34	905,34	80,16
Πιστωτικό υπόλοιπο	164,93				
Χρεωστικό υπόλοιπο		1.163,11	368,45	368,45	368,45
Πρόστιμα άρθρου 58/58Α Κ.Φ.Δ.		581,55	184,23	184,23	184,23
Σύνολο φόρου για καταβολή		1.744,66	552,68	552,68	552,68
Υπόλοιπο φόρου	για έκπτωση	164,93			
	που έχει ήδη επιστραφεί	850,00		850,00	
Αχρεωστήτως καταβληθέντα ποσά					

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 Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

Η Προϊστάμενη της Υποδιεύθυνσης
Επίλυσης Διαφορών
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.