



Καλλιθέα 3/4/2023  
Αριθμός Απόφασης: 885

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ  
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ  
ΤΜΗΜΑ Α6

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19  
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα  
Τηλέφωνο : 213 1604553

## Α Π Ο Φ Α Σ Η

### 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(ΦΕΚ Β' 4738/26.10.2020) Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)»,

γ. της ΠΟΛ 1064/12.04.2017 (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017) 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 1069/4.03.2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3.Την υπ' αριθμ. Δ.Ε.Δ.1126366ΕΞ2016/30.08.2016 (Β' 2759) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής»,

4.Την από .....και με αριθμό πρωτοκόλλου .....ενδικοφανή προσφυγή του ....., κατοίκου ....., ασκούντος ατομική επιχείρηση με αντικείμενο δραστηριότητας «Υπηρεσίες Παροχής Γευμάτων με πλήρη εξυπηρέτηση εστιατορίου», με Α.Φ.Μ. ...., κατά των παρακάτω οριστικών πράξεων του Προϊσταμένου της ΔΟΥ Πατρών:

-Της υπ' αριθμ. ....Πράξης Επιβολής Προστίμου του άρθρου 54 του ΚΦΔ για τη περίοδο 01.01.2017 - 31.12.2018.

-Της υπ' αριθμ. ....Πράξης Επιβολής Προστίμου του άρθρου 58Α παρ.1 του ΚΦΔ για τη περίοδο 01.01.2017 - 31.12.2018 .

-Της υπ' αριθμ. ....Οριστικής Πράξεως Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος/ Πράξης Επιβολής Προστίμου φορολογικού έτους 2014

-Της υπ' αριθμ. ....Οριστικής Πράξεως Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος/ Πράξης Επιβολής Προστίμου φορολογικού έτους 2015

-Της υπ' αριθμ. ....Οριστικής Πράξεως Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος/ Πράξης Επιβολής Προστίμου φορολογικού έτους 2016

-Της υπ' αριθμ. ....Οριστικής Πράξεως Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος/ Πράξης Επιβολής Προστίμου φορολογικού έτους 2017

-Της υπ' αριθμ. ....Οριστικής Πράξεως Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος/ Πράξης Επιβολής Προστίμου φορολογικού έτους 2018

-Της υπ' αριθμ. ....Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. για τη φορολογική περίοδο 01.01.2014-31.12.2014

-Της υπ' αριθμ. ....Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α./ Επιβολής Προστίμου για τη φορολογική περίοδο 01.01.2015-31.12.2015

-Της υπ' αριθμ. ....Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α./ Επιβολής Προστίμου για τη φορολογική περίοδο 01.01.2016-31.12.2016

-Της υπ' αριθμ. ....Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α./ Επιβολής Προστίμου για τη φορολογική περίοδο 01.01.2017-31.12.2017

-Της υπ' αριθμ. ....Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α./ Επιβολής Προστίμου για τη φορολογική περίοδο 01.01.2018-31.12.2018 και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5.Τις ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις του Προϊσταμένου της ΔΟΥ Πατρών, των οποίων ζητείται η ακύρωση, άλλως η μεταρρύθμιση αυτών.

6.Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

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

Επί της από .....και με αριθμό πρωτοκόλλου .....ενδικοφανούς προσφυγής, 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:

-Με την υπ' αριθμ. ....Πράξη Επιβολής Προστίμου του άρθρου 54 του ΚΦΔ για τη περίοδο 01.01.2017 - 31.12.2018 επιβλήθηκε πρόστιμο ύψους 250,00 Ευρώ, γιατί δεν προσκόμισε στον έλεγχο φορολογικά στοιχεία τα οποία από τον έλεγχο καταλογίστηκαν λογιστικές διαφορές για τα φορολογικά έτη 2014-2018.

-Με την υπ' αριθμ. ....Πράξη Επιβολής Προστίμου του άρθρου 58Α παράγραφος 1 του ΚΦΔ για τη διαχειριστική περίοδο 01.01.2017 - 31.12.2018 επιβλήθηκε πρόστιμο ύψους 500,00 Ευρώ,γιατί το φορολογικό έτος 2017 δεν εξέδωσε τρία(3) φορολογικά στοιχεία συνολικής αξίας 393,00 ευρώ και το φορολογικό έτος 2018 δεν εξέδωσε ένα(1) φορολογικό στοιχείο συνολικής αξίας 380,00 ευρώ.

-Με την υπ' αριθμ. ....Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος/Πράξη Επιβολής Προστίμου φορολογικού έτους 2014 καταλογίστηκε διαφορά ποσού φόρου εισοδήματος ύψους 886,71 Ευρώ, πλέον προστίμου άρθρου 58 Κ.Φ.Δ. ύψους 88,67 Ευρώ, πλέον ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης ύψους 34,38 Ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό ύψους 1.009,76 Ευρώ.

-Με την υπ' αριθμ. ....Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος/Πράξη Επιβολής Προστίμου φορολογικού έτους 2015 της καταλογίστηκε διαφορά ποσού φόρου εισοδήματος ύψους 2.501,63 Ευρώ, πλέον προστίμου άρθρου 58 Κ.Φ.Δ. ύψους 625,41 Ευρώ, πλέον ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης ύψους 151,96 Ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό ύψους 3.279,00 Ευρώ.

-Με την υπ' αριθμ. ....Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος/Πράξη Επιβολής Προστίμου φορολογικού έτους 2016 καταλογίστηκε διαφορά ποσού φόρου εισοδήματος ύψους 33.912,96 Ευρώ, πλέον προστίμου άρθρου 58 Κ.Φ.Δ. ύψους 16.956,48 Ευρώ, πλέον ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης ύψους 7.406,32 Ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό ύψους 58.275,76 Ευρώ.

-Με την υπ' αριθμ. ....Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος/Πράξη Επιβολής Προστίμου φορολογικού έτους 2017 καταλογίστηκε διαφορά ποσού φόρου εισοδήματος ύψους 32.124,85 Ευρώ, πλέον προστίμου άρθρου 58 Κ.Φ.Δ. ύψους 16.062,43 Ευρώ, πλέον ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης ύψους 7.075,98 Ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό ύψους 55.263,26 Ευρώ.

-Με την υπ' αριθμ. ....Οριστικής Πράξεως Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος/ Πράξη Επιβολή Προστίμου φορολογικού έτους 2018 καταλογίστηκε διαφορά ποσού φόρου εισοδήματος ύψους 29.461,28 Ευρώ, πλέον προστίμου άρθρου 58 Κ.Φ.Δ. ύψους 14.730,64 Ευρώ, πλέον ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης ύψους 6.442,03 Ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό ύψους 50.633,95 Ευρώ.

-Με την υπ' αριθμ. ....Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. για τη

φορολογική περίοδο 01.01.2014-31.12.2014 καταλογίστηκε διαφορά χρεωστικού υπολοίπου ύψους 489,76 Ευρώ, πλέον προστίμου άρθρου 58/58Α Κ.Φ.Δ. ύψους 146,93 Ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό ύψους 636,69 Ευρώ.

-Με την υπ' αριθμ. ....Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α./Επιβολής Προστίμου για τη φορολογική περίοδο 01.01.2015-31.12.2015 καταλογίστηκε διαφορά χρεωστικού υπολοίπου ύψους 951,33 Ευρώ, πλέον προστίμου άρθρου 58/58Α Κ.Φ.Δ. ύψους 475,67 Ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό ύψους 1.427,00 Ευρώ.

-Με την υπ' αριθμ. ....Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α./Επιβολής Προστίμου για τη φορολογική περίοδο 01.01.2016-31.12.2016 καταλογίστηκε διαφορά χρεωστικού υπολοίπου ύψους 21.403,39 Ευρώ, πλέον προστίμου άρθρου 58/58Α Κ.Φ.Δ. ύψους 10.701,70 Ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό ύψους 32.105,09 Ευρώ.

-Με την υπ' αριθμ. ....Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α./Επιβολής Προστίμου για τη φορολογική περίοδο 01.01.2017-31.12.2017 καταλογίστηκε διαφορά χρεωστικού υπολοίπου ύψους 15.581,68 Ευρώ, πλέον προστίμου άρθρου 58/58Α Κ.Φ.Δ. ύψους 7.790,84 Ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό για καταβολή ύψους 23.372,52 Ευρώ και για έκπτωση ποσό ύψους 15,42 Ευρώ.

-Με την υπ' αριθμ. ....Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α./Επιβολής Προστίμου για τη φορολογική περίοδο 01.01.2018-31.12.2018 καταλογίστηκε διαφορά χρεωστικού υπολοίπου ύψους 16.408,50 Ευρώ, πλέον προστίμου άρθρου 58/58Α Κ.Φ.Δ. ύψους 8.204,25 Ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό για καταβολή ύψους 24.612,75 Ευρώ και για έκπτωση ποσό ύψους 0,07 Ευρώ.

## ΙΣΤΟΡΙΚΟ

Στον προσφεύγοντα, με αντικείμενο εργασιών «Υπηρεσίες Παροχής Γευμάτων με πλήρη εξυπηρέτηση εστιατορίου», σύμφωνα με την αριθμ. ....εντολή ελέγχου διενεργήθηκε μερικός έλεγχος επανάληψης διαδικασίας φορολογίας εισοδήματος, ΦΠΑ κλπ, για τα φορολογικά έτη 2014 έως 2018 .

Η εν λόγω εντολή ελέγχου και, εν συνεχεία, οι προσβαλλόμενες πράξεις εκδόθηκαν κατόπιν της υπ' αριθμ. ....απόφασης του Προϊσταμένου της Δ.Ε.Δ., με την οποία έγινε δεκτή η υπ' αριθμ. πρωτ. ....ενδικοφανής προσφυγή του προσφεύγοντα, επειδή δεν είχε τηρηθεί η προβλεπόμενη στις διατάξεις του άρθρου 24 παρ. 4 Κ.Φ.Δ. διαδικασία και, ειδικότερα, επειδή δεν είχε συνταχθεί, κατά την παραλαβή των βιβλίων και στοιχείων έκθεση κατασχέσεως.

Ο έλεγχος διενεργήθηκε σύμφωνα με τις γενικές ελεγκτικές επαληθεύσεις της ΠΟΛ 1293/2019 για το φορολογικό έλεγχο οντοτήτων που τηρούν απλογραφικά βιβλία.

Από τον έλεγχο αυτό προέκυψαν λογιστικές διαφορές για τα φορ. έτη 2014 έως 2018.

Επίσης διαπιστώθηκε μη έκδοση και μη λήψη φορολογικών στοιχείων πώλησης και αγορών για τα έτη 2016,2017 και 2018.

Επειδή, από τον έλεγχο διαπιστώθηκε ότι, πληρούνται οι προϋποθέσεις για έλεγχο σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 28 του ν.4172/2013,ακολούθησε εισηγητική έκθεση της ελέγκτριας .....προς τον προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ, προκειμένου να γίνει εφαρμογή των έμμεσων τεχνικών ελέγχου σύμφωνα με το άρθρο 27 του ΚΦΔ και συγκεκριμένα της αρχής των αναλογιών (ως η αριθμ.....απόφαση),γιατί υφίστανται οι παρακάτω παραβάσεις μη έκδοσης και μη λήψης φορολογικών στοιχείων:

### Το φορολογικό έτος 2016

Από τον έλεγχο διαπιστώθηκε ότι δεν ζήτησε και δεν έλαβε ή δεν εξέδωσε, πλήθος φορολογικών στοιχείων για αγορές εμπορευμάτων, ήτοι για 870 κιλά κοτόπουλου,567 κιλά τυρί φέτα και 5378 κιλά πατάτας, συνολικής καθαρής αξίας 9.174,13 ευρώ ,πλέον ΦΠΑ 13% ποσού 1.192,64 ευρώ. Έχει εκδοθεί στον πρώτο (αρχικό) έλεγχο η αριθμ.....ΑΕΠ.

### Το φορολογικό έτος 2017

α. Από τον έλεγχο διαπιστώθηκε ότι δεν ζήτησε και δεν έλαβε ή δεν εξέδωσε, πλήθος φορολογικών στοιχείων για αγορές εμπορευμάτων, ήτοι για 874,13 κιλά κοτόπουλου, τυρί φέτα 567 κιλά και 4.733 κιλά πατάτας, συνολικής καθαρής αξίας 8.962,84 ευρώ, πλέον

ΦΠΑ 13% ποσού 1.165,17 ευρώ. Έχει εκδοθεί στον πρώτο (αρχικό) έλεγχο η αριθ.....ΑΕΠ.

β) από τον διασταυρωτικό έλεγχο των εκδοθέντων φορ.στοιχείων και του POS, διαπιστώθηκε ότι δεν εξέδωσε τρία(3) φορ. στοιχεία πώλησης αξίας 393,00 ευρώ

#### Το φορολογικό έτος 2018

α. Από τον έλεγχο διαπιστώθηκε ότι δεν ζήτησε και δεν έλαβε ή δεν εξέδωσε, πλήθος φορολογικών στοιχείων για αγορές εμπορευμάτων, ήτοι 1.184,20 κιλά κοτόπουλου και 567 κιλά τυρί φέτα, συνολικής καθαρής αξίας 8.391,53 ευρώ πλέον ΦΠΑ 13% ποσού 1090,90 ευρώ και έχει εκδοθεί στον πρώτο (αρχικό) έλεγχο η αριθ.....ΑΕΠ.

β) από τον διασταυρωτικό έλεγχο των εκδοθέντων φορ.στοιχείων και του POS, διαπιστώθηκε ότι δεν εξέδωσε ένα(1) φορ. στοιχείο πώλησης αξίας 380,00 ευρώ και

γ) από το αρχείο της υπηρεσίας προκύπτει η αριθ.....ΑΕΠ για μη έκδοση δύο(2) φορολογικών στοιχείων πώλησης αξίας 145,00 ευρώ.

Για τις προαναφερθείσες παρατυπίες ως προς τη μη λήψη ή μη έκδοση φορολογικών στοιχείων για την αγορά ποσοτήτων κρέας κοτόπουλου, φέτας και πατατών, στη σελ.49 της έκθεσης ελέγχου, παρέχονται οι εξής διευκρινίσεις από τον έλεγχο:

<<Το φορολογικό έτος 2016,δεν εμφανίζει κανένα φορολογικό στοιχείο για πατάτες και τυριού φέτα και κανένα από 1.1 έως 1.9.2016 για αγορές κοτόπουλου.

Το φορολογικό έτος 2017,δεν εμφανίζει κανένα φορολογικό στοιχείο για αγορές τυριού φέτα, ενώ εμφανίζει μόνο τρία (3) φορ. στοιχεία για αγορές πατάτας συν.κιλών 645 και κανένα φορ. στοιχείο για αγορές κοτόπουλου από 1.1 έως 1.2.2017 και από 17.6 έως 31.12.2017.

Το φορολογικό έτος 2018,δεν εμφανίζει κανένα φορολογικό στοιχείο για αγορές τυριού φέτα, ενώ οι αγορές κοτόπουλου ανέρχονται σε 35,8 κιλά.

Επειδή τα ανωτέρω είδη δεν λείπουν ποτέ από τους καταλόγους των εστιατορίων, όπως άλλωστε προκύπτει από τις αγορές των ιδίων ειδών για τα έτη 2014 και 2015,τεκμαίρονται οι αγορές των ανωτέρων ειδών και ο έλεγχος προσδιορίζει αυτές για τα έτη 2016,2017 και 2018 ως ακολούθως:

-Τις αγορές φέτας προς όφελος του προσφεύγοντα στην ελάχιστη ποσότητα αγορών των ετών 2014 και 2015 , ήτοι 567 κιλά όσο του έτους 2014.

-Τις αγορές πατάτας για τα φορ. έτη 2016 και 2017 σε 5.375 κιλά όσο του έτους 2015 και

-τις αγορές κοτόπουλου για τα φορ. έτη 2016,2017 και 2018 σε 1.320 κιλά, όσο οι αγορές του έτους 2015>>.

Ο έλεγχος αναγνώρισε απώλεια βάρους του νωπού κρέατος και θαλασσινών 30%,20% για τις μη αποφλοιωμένες πατάτες και 10% για τις αποφλοιωμένες και 30% για διάθεση ως συνοδευτικό, από τις αγορές του φορ. έτους 2018,ενώ δεν αναγνώρισε φύρα απώλειας στα ποτά ,αναψυκτικά και μπίρες

Στη συνέχεια ο έλεγχος εξετάζοντας τα δεδομένα της επιχείρησης σε συνδυασμό με πληροφορίες από την ίδια, από άλλες ομοειδείς τοπικές επιχειρήσεις, προσδιόρισε τα ακαθάριστα έσοδα και τα καθαρά κέρδη από επιχειρηματική δραστηριότητα, για τα έτη 2016,2017 και 2018, σύμφωνα με τα διαλαμβανόμενα στις εγκύκλιους Α 1008/2020, Ε 2015/2020 & 2016 του Διοικητή της ΑΑΔΕ και συγκεκριμένα με τη μέθοδο σχέσης τιμής πώλησης προς το συνολικό όγκο κύκλου εργασιών .

Τέλος,προσδιόρισε τα έσοδα από επιχειρηματική δραστηριότητα βάσει των γενικά παραδεκτών αρχών και τεχνικών της ελεγκτικής και με βάση το περιθώριο μικτού κέρδους, με τα πραγματικά δεδομένα της επιχείρησης (κόστος, τιμές πώλησης κ.λπ.), στοιχεία τα οποία προέκυψαν:

α) από τα λογιστικά αρχεία του φορολογουμένου (παραστατικά εσόδων και αγορών),

β) από τις πληροφορίες που άντλησε ο έλεγχος από τρίτες επιχειρήσεις

γ) από το περιθώριο κέρδους και τις τιμές πώλησης των κυριότερων ειδών για την

ελεγχόμενη περίοδο.

Ο έλεγχος λαμβάνοντας υπόψη το γεγονός ότι τα φορολογικά έτη 2016,2017 και 2018 τα προσδιορισθέντα αποτελέσματα με τις έμμεσες τεχνικές ελέγχου είναι μεγαλύτερα από τα προσδιορισθέντα με βάση τις γενικές διατάξεις, έλαβε ως φορολογητέα αυτά με τις έμμεσες τεχνικές.

Για τα φορ.έτη 2014 και 2015 προσδιόρισε τα αποτελέσματα με τις γενικές διατάξεις (λογ.διαφορές)

Με την από .....και με αριθμό πρωτοκόλλου .....ενδικοφανή προσφυγή ο προσφεύγων ζητά την ακύρωση ή άλλως την τροποποίηση των παραπάνω Οριστικών Πράξεων της Προϊσταμένης της ΔΟΥ Πάτρας, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

### **1ος Λόγος Προσφυγής: Μη νόμιμη η εφαρμογή των εμμέσων τεχνικών ελέγχου**

<<.....

Περαιτέρω, ως μια προϋπόθεση εφαρμογής των εμμέσων τεχνικών ελέγχου για όλα τα έτη, αναφέρεται η διαπιστωθείσα παράβαση, που καταλογίσθηκε κατά τον αρχικό έλεγχο με την αρ. ....ΑΕΠ.

Ως προς την εν λόγω παράβαση, λεκτέα τα ακόλουθα:

- Με την υπ' αριθμ. ....(Π.Ε.Π. ....taxis) πράξη επιβολής προστίμου αρ. 54 ΚΦΔ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Πατρών, μου επιβλήθηκε, στο πλαίσιο του αρχικού ελέγχου, πρόστιμο ύψους 600,00 Ευρώ, το οποίο αναλύεται ως εξής: «επιβάλλουμε ... πρόστιμο ίσο με εξακόσια ευρώ (600,00 ευρώ) επειδή διαπιστώθηκε ότι το φορολογικό έτος 2015 υπέπεσε στις παρακάτω παραβάσεις»:

- «υπέβαλε ελλιπή δήλωση φορολογικών στοιχείων, προμηθευτών και πελατών για τα εκδοθέντα και ληφθέντα φορολογικά στοιχεία (ΜΥΦ), όπως προκύπτει από τη συνημμένη κατάσταση αποκλίσεων εσόδων και εξόδων του έτους 2018, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 14 παρ. 3 του ν. 4174/2013 (ΚΦΔ) και επιβάλλεται πρόστιμο σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54 παρ. 1α και 2α του ίδιου νόμου, ήτοι επιβάλλεται πρόστιμο 100,00 Ευρώ» (διαδικαστική παράβαση άρθρου 54) - α' σκέλος παραβάσεως  
Και

- «δεν ζήτησε, δεν έλαβε και σε περίπτωση άρνησης του πωλητή δεν εξέδωσε πλήθος φορολογικών στοιχείων... για αγορές εμπορευμάτων... συνολικής καθαρής αξίας 10.247,49 Ευρώ,(ποσό το οποίο στη σχετική έκθεση του αρχικού ελέγχου προστίμου άρθρου 54 του ΚΦΔ με ημερομηνία .....αναλύεται, ότι ποσό 5.660,91 ευρώ αφορά το έτος 2017 και 4.586,58 το έτος 2018, χωρίς αναφορά στο έτος 2016) και επιβάλλουμε πρόστιμο 500,00 Ευρώ, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54 παρ. 2 περ. η' του ίδιου νόμου» - β' σκέλος παραβάσεως

- Αρχικά, δέον να επισημανθεί ότι, όπως προκύπτει από το σώμα της εν λόγω πράξεως επιβολής προστίμου (ΣΧΕΤ. 1), αναγράφεται κάτω από τον αριθμό και την χρονολογία ως έτος στο οποίο αφορά, το φορολογικό έτος 2018,ενώ περιλαμβάνει τα έτη 2017 και 2018 και στο σώμα της παραβάσεως αναφέρεται ότι οι διαπιστωθείσες παραβάσεις τελέστηκαν το φορολογικό έτος 2015!

Ως εκ τούτου, ανεξάρτητα από τις αντιφάσεις, στις οποίες έχει υποπέσει η ίδια η Φορολογική Διοίκηση, είτε οι φερόμενες ως διαπιστωθείσες παραβάσεις αφορούν στο φορολογικό έτος 2018 (όπως αναγράφεται κάτω από τον αριθμό της πράξης) είτε στο φορολογικό έτος 2015 (έτος στο οποίο φαίνεται να αφορούν κατά τον έλεγχο) επ' ουδενί δεν ενεργοποιούνται οι προϋποθέσεις εφαρμογής των εμμέσων τεχνικών ελέγχου για το φορολογικό έτος 2016, καθώς για το εν λόγω έτος ουδεμία παράβαση διαπιστώθηκε.

.....

Στη συνταχθείσα με ημερομηνία .....έκθεση του τωρινού ελέγχου φόρου εισοδήματος (σελ.38),αναφέρεται ότι:

Α) για το φορολογικό έτος 2016,«δεν ζήτησε, δεν έλαβε και σε περίπτωση άρνησης του πωλητή δεν εξέδωσε πλήθος φορολογικών στοιχείων... για αγορές εμπορευμάτων...

συνολικής καθαρής αξίας 10.247,49 Ευρώ» (Ο έλεγχος αδυνατεί να προσδιορίσει τον αριθμό) .....(καταλογίστηκε η υπ' αριθμ. ....ΑΕΠ κατά τον αρχικό έλεγχο)

Β)Για το φορολογικό έτος 2017, «δεν ζήτησε, δεν έλαβε και σε περίπτωση άρνησης του πωλητή δεν εξέδωσε πλήθος φορολογικών στοιχείων (Ο έλεγχος αδυνατεί να προσδιορίσει τον αριθμό) για αγορές εμπορευμάτων ... συνολικής καθαρής αξίας 8.962,84 Ευρώ πλέον ΦΠΑ 13% .... (καταλογίστηκε η υπ' αριθμ. ....ΑΕΠ κατά τον αρχικό έλεγχο)

γ)Για το φορολογικό έτος 2018, «Δεν ζήτησε, δεν έλαβε και σε περίπτωση άρνησης του πωλητή δεν εξέδωσε πλήθος φορολογικών στοιχείων (ο έλεγχος αδυνατεί να προσδιορίσει τον αριθμό) για αγορές εμπορευμάτων ... συνολικής αξίας 8.391,53 Ευρώ, πλέον ΦΠΑ 13% ποσού 1.090,90 Ευρώ ..... (καταλογίστηκε η με αρ. ....ΑΕΠ κατά τον αρχικό έλεγχο)».

«Στο πλαίσιο του αρχικού ελέγχου (βλ. σελ. 6 και 7 της από ..... εκθέσεως ελέγχου προστίμου αρ. 54 ΚΦΔ) αναγράφεται διαφορετική αξία εμπορευμάτων, για τα οποία η επιχείρησή μου φέρεται, ανά φορολογικό έτος, να μην τήρησε τις προβλεπόμενες εκ των διατάξεων των ΕΛΠ υποχρεώσεις και, συγκεκριμένα:

στο φορολογικό έτος 2017:

α' έλεγχος: αξία εμπορευμάτων 5.660,91 Ευρώ (βλ. υπ' αριθμ. ....ΑΕΠ και σελ. 7 έκθεσης ελέγχου)

β' έλεγχος: αξία εμπορευμάτων 8.962,84 Ευρώ (βλ. σελ. 38 της έκθεσης ελέγχου φορολογίας εισοδήματος)

στο φορολογικό έτος 2018:

α' έλεγχος: αξία εμπορευμάτων 4.586,58 Ευρώ (βλ. υπ' αριθμ. ....ΑΕΠ και σελ. 7 έκθεσης ελέγχου)

β' έλεγχος: αξία εμπορευμάτων 8.391,53 Ευρώ (βλ. σελ. 38 της έκθεσης ελέγχου φορολογίας εισοδήματος), με αποτέλεσμα μεταξύ του πρώτου και του υπό κρίση ελέγχου να μεταβάλλονται αυθαιρέτως οι αξίες των ειδών και διαφοροποιούνται εν τέλει τα αριθμητικά δεδομένα, δυνάμει των οποίων διαμορφώνονται και τα ακαθάριστα έσοδα της επιχείρησής μου».

.....  
- Υπενθυμίζεται ότι με την υπ' αριθμ. ....απόφαση του Προϊσταμένου της Υπηρεσίας Σας έγινε εν μέρει δεκτή η υπ' αριθμ. πρωτ. ....ενδικοφανής προσφυγή μου, επειδή δεν είχε τηρηθεί η προβλεπόμενη στις διατάξεις του άρθρου 24 παρ. 4 ΚΦΔ διαδικασία συντάξεως εκθέσεως κατασχέσεως, επικυρώθηκε, ωστόσο, η υπ' αριθμ. ....Πράξη Επιβολής Προστίμου αρ. 54 ΚΦΔ.

Ωστόσο, όπως προαναφέρθηκε, η εν λόγω παράβαση αναλύεται σε δύο σκέλη, αφ' ενός σε αυτό της υποβολής ελλιπούς δηλώσεων - καταστάσεων ΜΥΦ, που συνιστά διαδικαστική παράβαση και επισύρει πρόστιμο ύψους 100,00 Ευρώ κι αφ' ετέρου σε αυτό της μη εκδόσεως φορολογικών στοιχείων και δη απροσδιόριστου αριθμού (!).

Με την ως άνω απόφαση του Προϊσταμένου της Δ.Ε.Δ. φαίνεται να επικυρώθηκε η ως άνω παράβαση στο σύνολό της. Κατ' ουσία, όμως, δεδομένου ότι ακυρώθηκαν οι πράξεις προσδιορισμού φόρου εισοδήματος και Φ.Π.Α. δυνάμει της ίδιας αποφάσεως της Δ.Ε.Δ., πρέπει να γίνει δεκτό ότι η επικύρωση της παραβάσεως αφορούσε μόνο στο α' σκέλος, ήτοι στη διαδικαστική παράβαση του άρθρου 54 ΚΦΔ, η οποία αναπτύσσει τόσο μικρή βαρύτητα, που ουδόλως μπορεί να θεωρηθεί ότι ενεργοποιεί τις προϋποθέσεις εφαρμογής των εμμέσων τεχνικών ελέγχου, με βάση όσα εκτέθηκαν αναλυτικώς ανωτέρω (βλ. Ε2015/2020 απόφαση του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε.). Ως προς το β' σκέλος αυτής η παράβαση ακυρώθηκε δια της αποφάσεως του Προϊσταμένου της Δ.Ε.Δ., διατάχθηκε και διενεργήθηκε επανάληψη της διαδικασίας, στο πλαίσιο της οποίας, μάλιστα, διαπιστώθηκε διαφορετική αξία και διαφορετικά είδη εμπορευμάτων (βλ. κατωτέρω).

.....  
Για το έτος 2017 όσον αφορά στη φερόμενη μη έκδοση, στις 4.3.2017, μίας(1) Α.Λ.Π συνολικού ποσού ύψους 101,00 Ευρώ, που αναφέρεται στη σελ. 16 της εκθέσεως ελέγχου φορολογίας εισοδήματος, από την ίδια την ώρα της επίμαχης πιστώσεως (14:53) προκύπτει εμφανώς ότι πρόκειται για εσφαλμένη καταχώριση, καθώς από την αντιπαραβολή των

εκδοθεισών ΑΛΠ της ίδιας ημερομηνίας φαίνεται ότι υπάρχει μία πίστωση ιδίου ποσού (101,00 Ευρώ) με διαφορά 2 λεπτών της ώρα (14:55 και 14:53). Είναι λοιπόν προφανές ότι το ποσό πιστώθηκε την πρώτη φορά, στις 14:53 και, θεωρώντας ότι η συναλλαγή δεν ολοκληρώθηκε, έγινε εκ νέου προσπάθεια με το POS, με αποτέλεσμα να φαίνεται ότι πρόκειται για δύο διαφορετικές πιστώσεις.

Ομοίως, αναφορικά με τη φερόμενή μη έκδοση δύο(2) Α.Λ.Π την 1.5.2017, ποσού 145,00 και 147,00 Ευρώ, αντιστοίχως, συνολικής αξίας 292,00 Ευρώ, από τα εκδοθέντα στοιχεία εσόδων της 30.04.2017 (βλ. ημερήσια αναφορά Z 1319/30.4.2017 – πίνακας σελ. 16) φαίνεται ότι εκδόθηκαν δύο ΑΛΠ για τις εν λόγω συναλλαγές (α/α 2, ποσού 280,00 Ευρώ και α/α 8 ποσού 12,00 Ευρώ = 292,00 Ευρώ). Η διαφορά στην ημερομηνία (01.5.2017 οφείλεται στο ότι η πίστωση έγινε μετά τα μεσάνυχτα), 00:04 και 00:29).

.....  
Τέλος, για το φορολογικό έτος 2018:

..... Στη σελ. 17 της εκθέσεως ελέγχου αναφέρεται ότι «την 1/3/2018 στο τερματικό POS της Τράπεζας .....και ώρα 22:55 πιστώνεται ποσό 380,00 ευρώ με όνομα καταθέτη .....

Περαιτέρω, την 01/03/2018 εκδόθηκαν, μεταξύ άλλων, τα υπ' αριθμ. 1495/2018, 1496/2018 και 995/2018 φορολογικά στοιχεία, συνολικής αξίας 32,50 Ευρώ, 18,00 Ευρώ και 362,00 Ευρώ.

Κατ' αρχάς, το άθροισμα των δύο τελευταίων (Z 18,00 Ευρώ + Τιμ. Πωλ. 362,00 Ευρώ) ισούται με το ποσό των 380,00 Ευρώ, που αντιστοιχεί το ποσό της πιστώσεως (μέσω POS).

Όσον αφορά στη σχέση του καταθέτη ..... με την Εταιρεία ....., η οποία (σχέση) δήθεν δεν τεκμηριώνεται, με αποτέλεσμα να τεκμαίρεται παράβαση μη εκδόσεως του προσήκοντος φορολογικού στοιχείου, ουδόλως μπορεί να στοιχειοθετήσει την αποδιδόμενη παράβαση, δεδομένου ότι η εσωτερική σχέση της Εταιρείας – πελάτη με τυχόν υπάλληλό της (αν υποθέσουμε ότι ο ..... είναι υπάλληλος της Εταιρείας) ουδόλως αφορά εμένα, ως επιχειρηματία, ο έλεγχος, ωστόσο, αλλά και η Διεύθυνσή Σας, δύναται να προβεί σε οποιαδήποτε ελεγκτική ενέργεια – αξιοποιώντας τις διατάξεις του άρθρου 15 παρ. 3 ΚΦΔ, προκειμένου να αναζητήσει περαιτέρω πληροφορίες. Πώς μπορεί να εξαχθεί δήθεν παραβατική συμπεριφορά αν οποιοσδήποτε υπάλληλος/συνεργάτης της Εταιρείας εξόφλησε το ποσό, εκδίδοντας στο όνομα της Εταιρείας Τιμολόγιο; Οποιαδήποτε παράβαση της οικείας νομοθεσίας, εξάλλου, αφορά την ίδια την Εταιρεία, δεδομένου ότι από πλευράς μου ουδεμία απόκρυψη φορολογητέας ύλης έχει λάβει χώρα.

.....  
Όλως αβασίμως, κατά τον επίσης αυθαίρετο προσδιορισμό των ακαθαρίστων εσόδων της επιχειρήσεώς μου με αναγωγή των αγορασθεισών ποσοτήτων εμπορευμάτων (κρέατα, θαλασσινά, αναψυκτικά, πατάτες, τυρί φέτα, νερά, μπίρες) σε πωλήσεις, αναφέρεται στη σελ. 40 της έκθεσης ελέγχου φορολογίας εισοδήματος, στο πεδίο «ΣΧΟΛΙΑΣΜΟΣ ΕΛΕΓΧΟΥ» και κατόπιν υποβολής του Υπομνήματός μου επί του οικείου Σ.Δ.Ε. ότι «επί των ανωτέρω απόψεων αναφέρουμε ότι α) ο ελεγχόμενος δεν προσκόμισε τους τιμοκαταλόγους των ελεγχόμενων φορολογικών ετών, β) από προσκομισθέντα και κατασχεθέντα Δ.Α. – Τ.Π. και «ρολά» της ΦΤΜ δεν προκύπτει αναλυτική περιγραφή των «πιάτων» που πωλούνται (η περιγραφή τους περιορίζεται στη λέξη ΦΑΓΗΤΟ») και εμφανίζουν διακύμανση από 3,00 Ευρώ έως 15,00 Ευρώ ...» επισημαίνεται ότι:

α. οι τιμοκατάλογοι δεν συγκαταλέγονται μεταξύ των λογιστικών αρχείων, τα οποία ο επιτηδευματίας έχει, δυνάμει των οικείων διατάξεων του Ν. 4308/2014 [ΕΛΠ], υποχρέωση διαφυλάξεως και, ως εκ τούτου, όλως παρανόμως απαιτεί ο έλεγχος την προσκόμιση αυτών, δεδομένου ότι είναι απολύτως θεμιτό και νόμιμο να μην βρίσκονται, πλέον, στην κατοχή μου, ανεπίσημα έγγραφα που ανάγονται στο παρελθόν.

β. ως ατομική επιχείρηση με χαμηλά ακαθάριστα έσοδα κάτω των 150.000 Ευρώ, τηρούσα Βιβλία Β' Κατηγορίας (απλογραφικά), χωρίς καν να υπέχω υποχρέωση τηρήσεως βιβλίου απογραφής, είναι αδύνατον να στοιχειοθετηθεί η διενεργηθείσα από τον έλεγχο επαλήθευση, η οποία, ενδεχομένως και χωρίς απόλυτη ακρίβεια, θα μπορούσε να πραγματοποιηθεί σε επιχειρήσεις, που τηρούν βιβλία Γ' Κατηγορίας (διπλογραφικά), καθώς

και βιβλίο αποθήκης, το οποίο τηρείται κατά ποσότητα και αξία, τόσο κατά την εισαγωγή, όσο και κατά την εξαγωγή των υλικών, σε συνδυασμό με βιβλίο παραγωγής κοστολογίου και τεχνικών προδιαγραφών. Συνεπώς, καθ' όλα νομίμως και σε απόλυτη συμμόρφωση με τις διατάξεις της φορολογικής νομοθεσίας, η περιγραφή των πωλουμένων πιάτων περιοριζόταν στη λέξη «ΦΑΓΗΤΟ», «ΑΝΑΨΥΚΤΙΚΑ» κτλ.

γ. αναφορικά τέλος με τη διαπίστωση του ελέγχου ότι «όσον αφορά στους ισχυρισμούς του σχετικά με το βάρος των προσφερόμενων μερίδων που η ελεγχόμενη επικαλείται (350 γρ. η μερίδα τυριού φέτας και 800 γρ – 1κιλό η μερίδα κρέατος) δεν γίνονται δεκτές από τον έλεγχο, καθώς κατά τα διδάγματα της κοινής πείρας και λογικής, η προσφορά τέτοιων ποσοτήτων δεν αποτελεί «λογική» πρακτική για μια επιχείρηση με αυξημένες δαπάνες λειτουργίας, όπως συμβαίνει εν προκειμένω και δε συνάδει με την ύπαρξη της ίδιας της επιχείρησης ως εμπορικής, που στοχεύει στην επίτευξη του κέρδους». Η επίκληση, ωστόσο, της «κοινής πείρας και λογικής», χωρίς να έχουν ληφθεί υπόψη τυχόν συγκριτικά στοιχεία από τον έλεγχο, τα οποία είχε τη δυνατότητα, αλλά και την υποχρέωση να αντλήσει από ομοειδείς επιχειρήσεις, ουδόλως μπορεί να οδηγήσει σε ασφαλή συμπεράσματα ως προς τον προσδιορισμό των ακαθαρίστων εσόδων της επιχειρήσεώς μου κατά τα έτη αυτά, γεγονός που καθιστά τις προσβαλλόμενες πράξεις παράνομες και ακυρωτές.

Συνεπώς, από τις εκθέσεις ελέγχου συνάγεται ότι τα συμπεράσματα του ελέγχου, ως προς τον προσδιορισμό των αγορών συγκεκριμένων ειδών είναι αυθαίρετα και παντελώς αναιτιολόγητα, καθώς δεν λαμβάνονται υπόψη οι πραγματικές συνθήκες λειτουργίας της επιχείρησής μου (π.χ. αποθέματα – κατεψυγμένα είδη κτλ), γεγονός που οδηγεί σε ακυρότητα και των εκδοθεισών πράξεων κατά τα ελεγχόμενα έτη.

Δεδομένων των ανωτέρω και ιδίως ότι δεν συνέτρεχε, ως προς κανένα από τα ελεγχόμενα έτη, έστω και μία προϋπόθεση εφαρμογής της μεθόδου των έμμεσων τεχνικών, οι εκδοθείσες καταλογιστικές πράξεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' Πατρών, παρίστανται παράνομες και ακυρωτές>>.

2ος Λόγος Προσφυγής: Ακυρότητα των καταλογιστικών πράξεων λόγω ελλείψεως αιτιολογίας των Εκθέσεων Ελέγχου και, σε κάθε περίπτωση, παράνομη διαφοροποίηση των πορισμάτων του ελέγχου συγκριτικά με αυτά του αρχικού ελέγχου, καίτοι διενεργείται επανάληψη της διαδικασίας, προκειμένου να θεραπευτεί η διαπιστωθείσα – δυνάμει απόφασης της ΔΕΔ – τυπική πλημμέλεια της διαδικασίας.

.....

Συγκεκριμένα και ενδεικτικά:

α. στο πλαίσιο του αρχικού ελέγχου (βλ. σελ. 6 και 7 της από .....εκθέσεως ελέγχου προστίμου αρ. 54 ΚΦΔ) αναγράφεται διαφορετική αξία εμπορευμάτων, για τα οποία η επιχείρησή μου φέρεται, ανά φορολογικό έτος, να μην τήρησε τις προβλεπόμενες εκ των διατάξεων των ΕΛΠ υποχρεώσεις και, συγκεκριμένα:

στο φορολογικό έτος 2017:

α' έλεγχος: αξία εμπορευμάτων 5.660,91 Ευρώ (βλ. υπ' αριθμ. ....ΑΕΠ και σελ. 7 έκθεσης ελέγχου)

β' έλεγχος: αξία εμπορευμάτων 8.962,84 Ευρώ (βλ. σελ. 38 της έκθεσης ελέγχου φορολογίας εισοδήματος)

στο φορολογικό έτος 2018:

α' έλεγχος: αξία εμπορευμάτων 4.586,58 Ευρώ (βλ. υπ' αριθμ. ....ΑΕΠ και σελ. 7 έκθεσης ελέγχου)

β' έλεγχος: αξία εμπορευμάτων 8.391,53 Ευρώ (βλ. σελ. 38 της έκθεσης ελέγχου φορολογίας εισοδήματος)

β. μεταξύ του πρώτου και του υπό κρίση ελέγχου μεταβάλλονται αυθαίρετως τα είδη και διαφοροποιούνται εν τέλει οι ποσότητες, δυνάμει των οποίων διαμορφώνονται και τα ακαθάριστα έσοδα της επιχειρήσεώς μου

Συγκεκριμένα, ενώ ο πρώτος έλεγχος αναφέρεται (βλ. σελ. 78 της αρχικής έκθεσης ελέγχου φορολογίας εισοδήματος) στα είδη: κρέας, πατάτες, τυρί, αναψυκτικά, μπίρα, νερό μικρό



και νερό μεγάλο, στον υπό κρίση έλεγχο προστίθενται «διάφορα κρέατα, κρέας κοτόπουλο, θαλασσινά (!!!)», χωρίς, στο μεταξύ, να έχει διαφοροποιηθεί έστω και ένα από τα προσκομισθέντα από εμάς στοιχεία!

γ. Χαρακτηριστικό είναι, τέλος, ότι στους πίνακες με τις φερόμενες ως λογιστικές διαφορές των σελ. 18 -36 της εκθέσεως ελέγχου φορολογίας εισοδήματος παρατηρούνται έντονες και σημαντικές διαφοροποιήσεις, συγκριτικά με τις αντίστοιχες του αρχικού πίνακα (σελ. 51 – 66).

Για παράδειγμα, οι δαπάνες μισθοδοσίας φορολογικού έτους 2018 του α' ελέγχου (βλ. σελ. 66) που δεν αναγνωρίστηκαν προς έκπτωση κατά τον αρχικό έλεγχο, ανήλθαν στο ποσό των 19.272,19 Ευρώ, ενώ στον δεύτερο στο ποσό των 4.671,17 Ευρώ (βλ. σελ. 33).

Αντιστοίχως, οι λογιστικές διαφορές ποσού ύψους 8.300,45 Ευρώ (βλ. σελ. 34 – 36 του υπό κρίση ελέγχου) ουδόλως είχαν περιληφθεί στους αντίστοιχους πίνακες του αρχικού ελέγχου, γεγονός που υποδηλώνει ότι κατ' ουσίαν η Φορολογική Αρχή δεν προβαίνει απλώς σε επανάληψη της σχετικής διαδικασίας, θεραπεύοντας την διαγνωσθείσα από την Υπηρεσία Σας τυπική πλημμέλεια, αλλά μέσω του οχήματος αυτού (ήτοι της εκδόσεως των αρχικών – τυπικώς πλημμελών – πράξεων), να προβαίνει τελικώς σε νέο έλεγχο, από τον οποίο, μάλιστα, να λαμβάνει χώρα ανεπίτρεπτη χειροτέρευση της θέσης μου, ως προσφεύγοντος, αντιβαίνουσα πλήρως σε κάθε αίσθημα δικαίου και χρηστής διοικήσεως.

Αξιοσημείωτο της εν λόγω προχειρότητας, μάλιστα, είναι το γεγονός ότι η δαπάνη που αντιστοιχεί στο υπ' αριθμ. 18045/2018 τιμολόγιο – Δ.Α. καθαρής αξίας ύψους 1.532,26 Ευρώ, το οποίο δεν αναγνωρίζεται προς έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα της επιχειρήσεώς μου, συμπεριλαμβάνεται δύο φορές στο συνολικό ποσό των 8.300,45 Ευρώ, με αποτέλεσμα να συντρέχει παράνομη διπλή φορολόγηση του ιδίου ποσού, που καθιστά και εξ αυτού του λόγου την προσβαλλόμενη πράξη προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2018 παράνομη και ακυρωτέα. (βλ. συγκεκριμένα, σελ 33 και 34 της εκθέσεως ελέγχου φορολογίας εισοδήματος, αντίστοιχα εγγραφές 12 και 10 του οικείου πίνακα).

Ομοίως, το ίδιο συμβαίνει και με τις δαπάνες του φορολογικού έτους 2016 (βλ. σελ. 25, 26 της έκθεσης ελέγχου), συνολικού ποσού 6.408,92 Ευρώ κ.ο.κ..

Τέλος, σε ορισμένες περιπτώσεις, ενώ το ποσό της δαπάνης, που αναγνωρίζεται προς έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα της επιχειρήσεώς μου παραμένει το ίδιο, μεταβάλλεται, χωρίς καμία αιτιολογία, ο λόγος απορρίψεως αυτής. Για παράδειγμα, ενώ στη σελ. 59 της πρώτης έκθεσης ελέγχου φορολογίας εισοδήματος, ως προς τα Δ.Α. – Τιμολόγια Πώλησης Εμπορευμάτων έκδοσης της επιχειρήσεως ....., συνολικής αξίας 1.070,48 Ευρώ, αναφέρεται ως λόγος απορρίψεως ότι δήθεν «δεν αναγνωρίζονται προς έκπτωση ... κατά τις διατάξεις του άρθρου 23 β' του Ν. 4174/2013, καθώς δεν προσκομίσθηκε κανένα αποδεικτικό στοιχείο, που να προκύπτει ότι η εξόφλησή του πραγματοποιήθηκε με ηλεκτρονικά μέσα, σε συνδυασμό με την αρχή της αυτοτέλειας των χρήσεων...», στη νέα έκθεση και, συγκεκριμένα, στη σελ. 27 αυτής αναφέρεται ο λόγος απόρριψης «η μη προσκόμιση στον έλεγχο των σχετικών φορολογικών στοιχείων»!!

Από το σύνολο των ανωτέρω συνάγεται ότι η Φορολογική Αρχή, δια των ως άνω ενεργειών, δημιουργεί μεγάλη σύγχυση ως προς το τί τελικώς ισχύει και ποιο είναι το πιο αξιόπιστο φορολογικό αποτέλεσμα, γεγονός που με τη σειρά του οδηγεί σε αυθαίρετες, συμπερασματικές και παντελώς αναιτιολόγητες κρίσεις, περί του ότι τελέσθηκαν οι φερόμενες ως παραβάσεις, οι οποίες φέρουν απολύτως συμπερασματικό και υποθετικό χαρακτήρα, βασιζόμενες σε υποκειμενικές και μη έχουσες νομική βάση παραδοχές, ενώ ουδόλως εξειδικεύει και αιτιολογεί ειδικώς της περιστάσεις, υπό της οποίες τελέσθηκαν οι εν λόγω παραβάσεις (π.χ. πρόσωπα, ιδιότητα, χρόνος) με αποτέλεσμα και οι διαπιστώσεις, με της της επιπτώσεις της (φόροι, πρόσθετοι φόροι, πρόστιμα, εφαρμογή εμμέσων τεχνικών κλπ) να καθίστανται απολύτως άκυρες, ως αναιτιολόγητες.

Συνακόλουθα, για όλους της ανωτέρω λόγους, οι προσβαλλόμενες καταλογιστικές πράξεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' Πατρών, οι οποίες στηρίζονται στη διαπίστωση των ως άνω παραβάσεων, τυγχάνουν παράνομες και ακυρωτέες ως αναιτιολόγητες.>>

Ο προσφεύγων υπέβαλλε τα παρακάτω υπομνήματα:

Α) το αριθ.πρωτ.ΔΕΔ .....υπόμνημα, με το οποίο επικαλείται τα ποιο κάτω:

- Εσφαλμένος προσδιορισμός της προσδιορισθείσας φύρας σε μπίρες, αλκοολούχα ποσά, αναψυκτικά και καφέ
- Εσφαλμένος προσδιορισμός των φορολογητέων αποτελεσμάτων της επιχειρήσεώς μου λόγω μη λήψεως υπόψη της δωρεάν χορήγησης ειδών στο προσωπικό. (ανάλογη εφαρμογή με την απόφαση ΔΕΔ 1658/2022)
- σε κάθε περίπτωση, όσον αφορά στον ορθό υπολογισμό των αγορών, θα πρέπει να ληφθεί υπ' όψη το ποσοστό φυσικής απομειώσεως (φύρας), που προκύπτει από την αγορά από τον προμηθευτή μέχρι τη διάθεση του τελικού προϊόντος, εντοπίζεται, ιδίως ως προς τις ποσότητες κρέατος, σε όλα τα ακόλουθα στάδια, ήτοι:.....
- Μη νόμιμη εφαρμογή των εμμέσων τεχνικών

.....  
Από το αρχείο taxis ουδόλως προκύπτει ότι έχει εκδοθεί η αρ. ....ΑΕΠ, την οποία αυθαίρετως και αορίστως επικαλείται ο έλεγχος, αποκλειστικά και μόνο προκειμένου να δικαιολογήσει την ενεργοποίηση των εμμέσων τεχνικών ελέγχου

Β) το αριθ. πρωτ.ΔΕΔ .....υπόμνημα, με το οποίο προσκομίζει και επικαλείται τα παραστατικά, για τα οποία ο έλεγχος ισχυρίζεται ότι δεν προσκομίστηκαν και τα καταλογίζει ως λογιστική διαφορά στη φορολογία εισοδήματος και δεν αναγνωρίζει τον φόρο εισροών στη φορολογία ΦΠΑ.

Γ) το αριθ. πρωτ. ΔΕΔ .....υπόμνημα με το οποίο προσκομίζει και επικαλείται το βιβλίο παγίων των ετών 2016-201,για τη δικαιολόγηση των αποσβέσεων που καταλογίστηκαν από τον έλεγχο ως λογιστικές διαφορές, λόγω μη προσκόμισης του βιβλίου.

Επειδή, με το αριθ. Πρωτ .ΔΕΔ .....υπόμνημα, ο προσφεύγων προσκομίζει και επικαλείται παραστατικά, για τα οποία ο έλεγχος αναφέρει ότι δεν προσκομίστηκαν, κρίθηκε αναγκαίο από την υπηρεσία μας η αναπομπή των στοιχείων στην αρμόδια φορολογική αρχή, σύμφωνα με την αριθ.....απόφαση του προϊσταμένου της υπηρεσίας μας (σχετ.το αριθ.πρωτ.ΔΕΔ .....έγγραφο αναπομπής προς τη Δ.Ο.Υ)

Παράλληλα επειδή τα στοιχεία προσκομίστηκαν τρεις(3) ημέρες προτού τη λήξη της προθεσμίας των εκατόν είκοσι (120) δόθηκε παράταση για τριάντα (30) ημέρες για την εξέταση της εν λόγω προσφυγής.

Η αρμόδια φορολογική αρχή μέχρι την ημερομηνία έκδοσης της απόφασης δεν απάντησε επί της αναπομπής.

\*.\*.\*.\*.\*.\*.\*.\*.\*.\*.\*.\*.\*

**Επειδή, με το άρθρο 28 ν.4172/2013 ορίζεται, ότι:**

**1.** Το εισόδημα των φυσικών και νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων που ασκούν ή προκύπτει ότι ασκούν επιχειρηματική δραστηριότητα μπορεί να προσδιορίζεται με βάση κάθε διαθέσιμο στοιχείο ή με έμμεσες μεθόδους ελέγχου κατά τις ειδικότερες προβλέψεις του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας στις ακόλουθες περιπτώσεις:

- α) όταν τα λογιστικά αρχεία δεν τηρούνται ή οι οικονομικές καταστάσεις δεν συντάσσονται σύμφωνα με τον νόμο για τα λογιστικά πρότυπα, ή
- β) όταν τα φορολογικά στοιχεία ή τα λοιπά προβλεπόμενα σχετικά δικαιολογητικά δεν συντάσσονται σύμφωνα με τον Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας, ή
- γ) όταν τα λογιστικά αρχεία ή φορολογικά στοιχεία δεν προσκομίζονται στη Φορολογική Διοίκηση μετά από σχετική πρόσκληση.

**2.** Το εισόδημα φυσικών προσώπων, ανεξαρτήτως αν προέρχεται από άσκηση επιχειρηματικής δραστηριότητας, μπορεί επίσης να προσδιορίζεται με βάση κάθε διαθέσιμο στοιχείο ή έμμεσες μεθόδους ελέγχου σύμφωνα με τις σχετικές διατάξεις του

Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας, όταν το ποσό του δηλούμενου εισοδήματος δεν επαρκεί για την κάλυψη των προσωπικών δαπανών διαβίωσης ή σε περίπτωση που υπάρχει προσάυξηση περιουσίας η οποία δεν καλύπτεται από το δηλούμενο εισόδημα.

**Επειδή, στο άρθρο 27 του Ν.4174/2013 ορίζεται ότι:**

1. Η Φορολογική Διοίκηση δύναται να προβαίνει σε εκτιμώμενο, διορθωτικό ή προληπτικό προσδιορισμό της φορολογητέας ύλης και με την εφαρμογή μιας ή περισσότερων από τις κατωτέρω τεχνικές ελέγχου:

α) της αρχής των αναλογιών,

β) της ανάλυσης ρευστότητας του φορολογούμενου,

γ) της καθαρής θέσης του φορολογούμενου,

δ) της σχέσης της τιμής πώλησης προς το συνολικό όγκο κύκλου εργασιών και

ε) του ύψους των τραπεζικών καταθέσεων και των δαπανών σε μετρητά.

Με τις ως άνω τεχνικές μπορούν να προσδιορίζονται τα φορολογητέα εισοδήματα των φορολογουμένων, τα ακαθάριστα έσοδα, οι εκροές και τα φορολογητέα κέρδη των υπόχρεων βάσει των γενικά παραδεκτών αρχών και τεχνικών της ελεγκτικής.

2. Με απόφαση του Γενικού Γραμματέα καθορίζονται το ειδικότερο περιεχόμενο τεχνικών ελέγχου της παραγράφου 1, ο τρόπος εφαρμογής τους και κάθε σχετικό θέμα για την εφαρμογή του παρόντος άρθρου.

**Επειδή, με την Α.1008/2020 απόφαση του Διοικητή της ΑΑΔΕ ορίζεται μεταξύ άλλων ότι:**

**«Άρθρο 2**

«Περιεχόμενο των μεθόδων έμμεσου προσδιορισμού φορολογητέας ύλης των περιπτώσεων α` και δ` της παραγράφου 1 του άρθρου 27 του ν. 4174/2013

**2.1 Η μέθοδος της αρχής των αναλογιών**

«Με την μέθοδο αυτή προσδιορίζονται τα έσοδα από επιχειρηματική δραστηριότητα, οι εκροές και τα φορολογητέα κέρδη του ελεγχόμενου προσώπου βάσει αναλογιών και ιδίως, του περιθωρίου μικτού κέρδους.

Κατόπιν επαλήθευσης του κόστους πωληθέντων/παρεχόμενων υπηρεσιών και ανάλυσης στοιχείων και πληροφοριών από το ελεγχόμενο πρόσωπο ή και από τρίτες πηγές, προσδιορίζεται με αξιόπιστο τρόπο το πραγματικό περιθώριο μικτού κέρδους, το οποίο εφαρμοζόμενο στο κόστος πωληθέντων/παρεχόμενων υπηρεσιών, οδηγεί στον προσδιορισμό των εσόδων από επιχειρηματική δραστηριότητα του ελεγχόμενου προσώπου.

Η υπόψη μέθοδος εφαρμόζεται ιδίως σε επιχειρήσεις των οποίων το απόθεμα είναι ελεγχόμενο ή μπορεί να προσδιοριστεί με αξιόπιστο τρόπο ή οι αγορές μπορούν εύκολα να κατανέμονται σε ομάδες με το ίδιο ή παρόμοιο ποσοστό περιθωρίου κέρδους.

Ο προσδιορισμός των εσόδων από επιχειρηματική δραστηριότητα με την χρήση της αρχής των αναλογιών δύναται να γίνει και με την χρήση άλλων αναλογικών σχέσεων, εκτός του περιθωρίου μικτού κέρδους, υπό την προϋπόθεση ότι οι σχετικές αναλογίες προκύπτουν με αξιόπιστο τρόπο.

Περαιτέρω, η μέθοδος της αρχής των αναλογιών, εκτός του προσδιορισμού των εσόδων από επιχειρηματική δραστηριότητα, δύναται να εφαρμοσθεί και για τον προσδιορισμό των εκροών και των φορολογητέων κερδών των ελεγχόμενων προσώπων, με τη χρήση αξιόπιστων, για τον προσδιορισμό των εκροών και φορολογητέων κερδών, αναλογιών.»

**2.2 Η μέθοδος σχέσης της τιμής πώλησης προς το συνολικό όγκο κύκλου εργασιών**  
Με την μέθοδο αυτή προσδιορίζονται τα έσοδα από επιχειρηματική δραστηριότητα αξιοποιώντας τη σχέση της τιμής πώλησης προς το συνολικό όγκο κύκλου εργασιών. Επί του συνολικού όγκου του κύκλου εργασιών, ο οποίος προσδιορίζεται είτε από τα λογιστικά αρχεία του ελεγχόμενου προσώπου είτε από τρίτες πηγές, εφαρμόζεται η τιμή πώλησης ανά μονάδα προϊόντος/υπηρεσίας προκειμένου να προσδιοριστούν τα έσοδα από επιχειρηματική δραστηριότητα. Ο συνολικός όγκος του κύκλου εργασιών δύναται να προσδιορισθεί κατόπιν εύρεσης σχέσεων μεταξύ των εισροών (προϊόντων και υπηρεσιών) που απαιτούνται ανά μονάδα παραγόμενου προϊόντος/ παρεχόμενης υπηρεσίας του ελεγχόμενου προσώπου.

Η μέθοδος της τιμής πώλησης προς το συνολικό όγκο κύκλου εργασιών εφαρμόζεται ιδίως για τον προσδιορισμό της πραγματικής φορολογικής υποχρέωσης όταν:

α) δύναται να προσδιορισθούν οι εισροές που αναλώνονται ανά μονάδα παραγόμενου προϊόντος/παρεχόμενης υπηρεσίας και είναι γνωστή η τιμή πώλησης ανά μονάδα παραγόμενου προϊόντος/παρεχόμενης υπηρεσίας. β) το ελεγχόμενο πρόσωπο έχει περιορισμένα είδη προϊόντων ή παρεχόμενων υπηρεσιών, με σχετικά σταθερές τιμές πώλησης/αμοιβές σε όλη τη φορολογική περίοδο.

#### **Άρθρο 6**

Προσδιορισμός εσόδων από επιχειρηματική δραστηριότητα/εκροών/φορολογητέων κερδών στην περίπτωση εφαρμογής μεθόδων έμμεσου προσδιορισμού

Τα έσοδα από επιχειρηματική δραστηριότητα/εκροές/φορολογητέα κέρδη που προσδιορίζονται με τις προαναφερθείσες μεθόδους έμμεσου προσδιορισμού, εφόσον είναι μεγαλύτερα από τα αντίστοιχα δηλωθέντα, συνιστούν τα τελικά έσοδα από επιχειρηματική δραστηριότητα/εκροές/φορολογητέα κέρδη.

Εφόσον τα έσοδα από επιχειρηματική δραστηριότητα του ελεγχόμενου προσώπου προσδιορίζονται με τις έμμεσες μεθόδους της παρούσας, τότε, ως κέρδος από επιχειρηματική δραστηριότητα για κάθε φορολογικό έτος θεωρείται το σύνολο των προσδιορισθέντων με τις έμμεσες μεθόδους της παρούσας εσόδων από επιχειρηματική δραστηριότητα μετά την αφαίρεση των επιχειρηματικών δαπανών, των αποσβέσεων και των προβλέψεων για επισφαλείς απαιτήσεις, σύμφωνα με τις διατάξεις του ν. 4172/2013.

#### **Άρθρο 7**

Έλεγχος λοιπών φορολογικών αντικειμένων στην περίπτωση εφαρμογής μεθόδων έμμεσου προσδιορισμού

Εφόσον με τις έμμεσες μεθόδους της παρούσας προσδιορίζονται τα έσοδα από επιχειρηματική δραστηριότητα του ελεγχόμενου προσώπου, τα έσοδα αυτά, λαμβάνονται υπόψη για τον προσδιορισμό των φόρων, τελών και εισφορών στις λοιπές φορολογίες. Ο προσδιορισμός των φόρων, τελών και εισφορών στις λοιπές φορολογίες πραγματοποιείται σύμφωνα με τις ισχύουσες διατάξεις για κάθε φορολογία.»

**Επειδή, με την Ε 2015/2020 εγκύκλιο του Διοικητή της ΑΑΔΕ, με θέμα: «Οδηγίες για την εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 28 του ν. 4172/2013»:**

.....  
4. Σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ.1 του άρθρου 28 του ν. 4172/2013, το εισόδημα των φυσικών και νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων που ασκούν ή προκύπτει ότι ασκούν επιχειρηματική δραστηριότητα μπορεί να προσδιορίζεται με βάση κάθε διαθέσιμο στοιχείο ή με έμμεσες μεθόδους ελέγχου στις ακόλουθες περιπτώσεις:

α) όταν τα λογιστικά αρχεία δεν τηρούνται ή οι οικονομικές καταστάσεις δεν συντάσσονται σύμφωνα με τον νόμο για τα λογιστικά πρότυπα, ή  
β) όταν τα φορολογικά στοιχεία ή τα λοιπά προβλεπόμενα σχετικά δικαιολογητικά δεν συντάσσονται σύμφωνα με τον Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας, ή  
γ) όταν τα λογιστικά αρχεία ή φορολογικά στοιχεία δεν προσκομίζονται στη Φορολογική Διοίκηση μετά από σχετική πρόσκληση.

Η προϋπόθεση της περ. α' της παρ. 1 του άρθρου 28 του ν. 4172/2013 αναφέρεται στις περιπτώσεις εκείνες κατά τις οποίες η τήρηση των λογιστικών αρχείων (βιβλίων και στοιχείων) ή η σύνταξη των οικονομικών καταστάσεων σύμφωνα με τον νόμο για τα λογιστικά πρότυπα γίνεται με τέτοιο τρόπο που καθιστά αδύνατη τη διενέργεια ελεγκτικών επαληθεύσεων ή καθιστά μη αξιόπιστο το λογιστικό σύστημα. Ενδεικτικά, η διενέργεια ελεγκτικών επαληθεύσεων θεωρείται ότι δεν είναι δυνατή ή το λογιστικό σύστημα θεωρείται ως μη αξιόπιστο όταν:

- Δεν τηρούνται τα προβλεπόμενα βιβλία ή τηρούνται βιβλία κατώτερης κατηγορίας από την προβλεπόμενη.
- Δεν διαφυλάσσονται τα λογιστικά αρχεία (βιβλία και στοιχεία), οι ΦΗΜ, οι φορολογικές μνήμες και τα αρχεία των Φ.Η.Μ.

- Η οντότητα παραβιάζει ή παραποιεί ή επεμβαίνει κατά οποιονδήποτε τρόπο στη λειτουργία των φορολογικών ηλεκτρονικών μηχανισμών (Φ.Η.Μ.).

- Από το τηρούμενο λογιστικό σύστημα δεν παρέχονται ευχερώς και αναλυτικά και σε σύννοψη, όλα τα δεδομένα και οι πληροφορίες που απαιτούνται για να καθίσταται ευχερής η διενέργεια συμφωνιών και επαληθεύσεων κατά τη διάρκεια του ελέγχου.

Επισημαίνεται ότι σε κάθε περίπτωση, η αδυναμία διενέργειας ελεγκτικών επαληθεύσεων ή η μη αξιοπιστία του λογιστικού συστήματος αποτελεί θέμα πραγματικό, για το οποίο απαιτείται επαρκής τεκμηρίωση στην σχετική έκθεση ελέγχου, ώστε να αιτιολογείται ο προσδιορισμός του εισοδήματος με κάθε διαθέσιμο στοιχείο ή με τη χρήση των έμμεσων μεθόδων ελέγχου κατά τα οριζόμενα στο άρθρο 28 του ν. 4172/2013. Η προϋπόθεση της περ. β' της παρ. 1 του άρθρου 28 του ν. 4172/2013 αναφέρεται στις περιπτώσεις κατά τις οποίες διαπιστώνονται παραβάσεις ή παρατυπίες που αφορούν τα φορολογικά στοιχεία ή δικαιολογητικά έγγραφα που επέχουν θέση φορολογικού στοιχείου. Ειδικότερα στις περιπτώσεις αυτές εντάσσεται η μη έκδοση ή ανακριβής έκδοση φορολογικών στοιχείων, η λήψη ανακριβών φορολογικών στοιχείων, η έκδοση εικονικών ή πλαστών φορολογικών στοιχείων, η λήψη εικονικών φορολογικών στοιχείων καθώς και η νόθευση φορολογικών στοιχείων.

Η προϋπόθεση της περ. γ' της παρ. 1 του άρθρου 28 του ν. 4172/2013 αναφέρεται στις περιπτώσεις όπου κατόπιν επίδοσης πρόσκλησης στον φορολογούμενο, δεν προσκομίζονται τα λογιστικά αρχεία (βιβλία και στοιχεία). Η πλήρωση της προϋπόθεσης αυτής θα επαναπροσδιοριστεί μετά την εφαρμογή των ηλεκτρονικών βιβλίων.

.....

**Επειδή, με την Ε 2016/2020 εγκύκλιο του Διοικητή της ΑΑΔΕ, με θέμα: «Παροχή οδηγιών σχετικά με την εφαρμογή των μεθόδων έμμεσου προσδιορισμού της φορολογητέας ύλης των περιπτώσεων α' και δ' της παραγράφου 1 του άρθρου 27 του ν. 4174/2013 (Α'170)»:**

**Σε συνέχεια της Α.1008/20/1/2020 (Β'88) Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. παρέχονται οι κάτωθι διευκρινίσεις και οδηγίες για την ομοιόμορφη εφαρμογή των διατάξεων των περιπτώσεων α' και δ' της παραγράφου 1 του άρθρου 27 του ν.4174/2013 (Κώδικας Φορολογικής Διαδικασίας). Ειδικότερα:**

.....

**Επειδή, με την Α.1293/2019 (ΦΕΚ Β' 3085/31.07.2019) Απόφαση του Διοικητή Α.Α.Δ.Ε. καθορίστηκε το πρόγραμμα ελέγχου προσώπων που τηρούν απλογραφικά βιβλία, για φορολογικά έτη που αρχίζουν από την 1η Ιανουαρίου 2014 και μετά. Ειδικότερα, με το άρθρο 11 ορίζεται ότι ελέγχεται η πλήρωση των προϋποθέσεων που ορίζονται από τις διατάξεις του άρθρου 28 του ν. 4172/2013 και σε περίπτωση που συντρέχουν οι ως άνω προϋποθέσεις, το εισόδημα δύναται να προσδιοριστεί με βάση κάθε διαθέσιμο στοιχείο ή με τις προβλεπόμενες, στο άρθρο 27 του ν. 4174/2013, έμμεσες μεθόδους ελέγχου.**

**Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 47 ν.2859/2000(ΦΠΑ),ορίζεται ,ότι:**

**1. Η επιβολή του φόρου γίνεται από τον Προϊστάμενο ΔΟΥ που είναι αρμόδιος για τη φορολογία εισοδήματος του υπόχρεου στο φόρο.**

**Η παραλαβή των δηλώσεων γίνεται από τον εν λόγω Προϊστάμενο ΔΟΥ, σύμφωνα με τα οριζόμενα στις διατάξεις του άρθρου 38.**

**2. Ο Προϊστάμενος ΔΟΥ ελέγχει την ακρίβεια των υποβαλλόμενων δηλώσεων και προβαίνει στην εξακρίβωση των υπόχρεων που δεν έχουν υποβάλει δήλωση.**

.....

**3. Εφόσον διαπιστώνεται ανεπάρκεια ή ανακρίβεια των βιβλίων και στοιχείων, τα οποία τηρεί ο υπόχρεος στο φόρο, αναφορικά με τη φορολογητέα αξία, τα ποσοστά ή τις εκπτώσεις του φόρου, ο Προϊστάμενος ΔΟΥ προβαίνει στον προσδιορισμό τους με βάση τα υπόψη του στοιχεία και ιδίως:**

α) τα ακαθάριστα έσοδα που προσδιορίζονται ύστερα από έλεγχο στη φορολογία εισοδήματος, τις αγορές και τις σχετικές με το φόρο του παρόντος νόμου δαπάνες,  
β) τα συναφή στοιχεία που προκύπτουν από τον έλεγχο άλλων φορολογιών από πληροφορίες που διαθέτει ή περιέρχονται σ'αυτόν. Η ανεπάρκεια ή ανακρίβεια των βιβλίων και στοιχείων κρίνεται σύμφωνα με τις διατάξεις του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων και της φορολογίας εισοδήματος.

**Επειδή, στις διατάξεις του άρθρου 28§2 του Ν. 4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) ορίζονται τα ακόλουθα:** «Η Φορολογική Διοίκηση εκδίδει την οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου, εντός μηνός από την ημερομηνία παραλαβής των απόψεων του φορολογούμενου ή, σε περίπτωση που ο φορολογούμενος δεν υποβάλλει τις απόψεις του, την εκπνοή της προθεσμίας που ορίζεται στην παράγραφο 1. Η οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου εκδίδεται με βάση έκθεση ελέγχου την οποία συντάσσει η Φορολογική Διοίκηση. Η έκθεση ελέγχου περιλαμβάνει εμπειριστατωμένα και αιτιολογημένα τα γεγονότα, τα στοιχεία και τις διατάξεις τις οποίες έλαβε υπόψη της η Φορολογική Διοίκηση για τον προσδιορισμό του φόρου. Η οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου μαζί με την έκθεση ελέγχου κοινοποιούνται στον φορολογούμενο.».

**Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 64 του Κ.Φ.Δ. με τίτλο «Επαρκής αιτιολογία» ορίζονται τα εξής:** «Η Φορολογική Διοίκηση έχει την υποχρέωση να παρέχει σαφή, ειδική και επαρκή αιτιολογία για τη νομική βάση, τα γεγονότα και τις περιστάσεις που θεμελιώνουν την έκδοση πράξεως και τον προσδιορισμό φόρου.».

**Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 65 του ν.4172/2013 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, εν προκειμένω, από τα στοιχεία του φακέλου και από την οικεία έκθεση ελέγχου φορολογίας εισοδήματος προκύπτουν τα παρακάτω δεδομένα:**

Από τον έλεγχο διαπιστώθηκε ότι, πληρούνται οι προϋποθέσεις του άρθρου 28 του ν.4172/2013 και με την αριθ.....απόφαση του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ ΠΑΤΡΩΝ έγινε εφαρμογή των έμμεσων τεχνικών ελέγχου σύμφωνα με το άρθρο 27 του ΚΦΔ και συγκεκριμένα της αρχής των αναλογιών, γιατί στα φορολογικά έτη 2016,2017 και 2018 είτε κατά τον παρόντα έλεγχο διαπιστώθηκαν, είτε ότι υφίστανται οι παρακάτω φορολογικές παραβάσεις :

#### Το φορολογικό έτος 2016

Κατά τον παρόντα έλεγχο διαπιστώθηκε, ότι δεν ζήτησε και δεν έλαβε ή δεν εξέδωσε, πλήθος φορολογικών στοιχείων για αγορές εμπορευμάτων, ήτοι για 870 κιλά κοτόπουλου, 567 κιλά τυρί φέτα και 5.378 κιλά πατάτας, συνολικής καθαρής αξίας 9.174,13 ευρώ, πλέον ΦΠΑ 13% ποσού 1.192,64 ευρώ. Έχει εκδοθεί στον πρώτο (αρχικό) έλεγχο η αριθ.....ΑΕΠ.

#### Το φορολογικό έτος 2017

Κατά τον παρόντα έλεγχο διαπιστώθηκε, ότι δεν ζήτησε ή δεν εξέδωσε, πλήθος φορολογικών στοιχείων για αγορές εμπορευμάτων, ήτοι για 874,13 κιλά κοτόπουλου, για 567 κιλά τυρί φέτα και για 4.733 κιλά πατάτας, συνολικής καθαρής αξίας 8.962,84 ευρώ, πλέον ΦΠΑ 13% ποσού 1.165,17 ευρώ. Έχει εκδοθεί στον πρώτο (αρχικό) έλεγχο η αριθ.....ΑΕΠ.

β) Κατά τον παρόντα έλεγχο διαπιστώθηκε από τη διασταύρωση των εκδοθέντων φορ. στοιχείων και του POS, ότι δεν εξέδωσε τρία (3) φορ. στοιχεία πώλησης αξίας 393,00 ευρώ.

### Το φορολογικό έτος 2018

α. Κατά τον παρόντα έλεγχο διαπιστώθηκε, ότι δεν ζήτησε ή δεν εξέδωσε, πλήθος φορολογικών στοιχείων για αγορές εμπορευμάτων, ήτοι 1.184,20 κιλά κοτόπουλου και 567 κιλά τυρί φέτα, συνολικής καθαρής αξίας 8.391,53 ευρώ πλέον ΦΠΑ 13% ποσού 1090,90 ευρώ. Έχει εκδοθεί στον πρώτο (αρχικό) έλεγχο η αριθ.....ΑΕΠ.

β) Κατά τον παρόντα έλεγχο διαπιστώθηκε από τη διασταύρωση των εκδοθέντων φορ. στοιχείων και του POS, ότι δεν εξέδωσε ένα(1) φορ. στοιχείο πώλησης αξίας 380,00 ευρώ και

γ) από το αρχείο της υπηρεσίας προκύπτει η αριθ.....ΑΕΠ του άρθρου 58<sup>Α</sup> του ΚΦΔ, για μη έκδοση δύο(2) φορολογικών στοιχείων πώλησης αξίας 145,00 ευρώ.

Επομένως, ορθά ο έλεγχος εφάρμοσε τις διατάξεις του άρθρου 28 του ν.4172/13, του άρθρου 27 του ΚΦΔ και των αποφάσεων Α.1008/2020, Ε 2015/2020 και Ε2016/2020 του Διοικητή της ΑΑΔΕ και προσδιόρισε το εισόδημα του προσφεύγοντα για τα φορολογικά έτη 2016, 2017 και 2018 με τις έμμεσες μεθόδους ελέγχου.

Ο έλεγχος, προσδιόρισε τα έσοδα από επιχειρηματική δραστηριότητα του προσφεύγοντα για τη δραστηριότητα που ασκεί με αντικείμενο δραστηριότητας «Υπηρεσίες Παροχής Γευμάτων με πλήρη εξυπηρέτηση εστιατορίου», βάση των γενικά παραδεκτών αρχών και τεχνικών της ελεγκτικής και με βάση το επιτυγχανόμενο περιθώριο μικτού κέρδους:

α) από τα λογιστικά αρχεία του φορολογουμένου (παραστατικά εσόδων και αγορών),

β) από τις πληροφορίες που άντλησε ο έλεγχος από τρίτες επιχειρήσεις

γ) από το περιθώριο κέρδους και τις τιμές πώλησης των κυριότερων ειδών για την ελεγχόμενη περίοδο.

Ο έλεγχος αναγνώρισε απώλεια βάρους του νωπού κρέατος και θαλασσινών 30%, 20% για τις μη αποφλοιωμένες πατάτες και 10% για τις αποφλοιωμένες και 30% για διάθεση ως συνοδευτικό, από τις αγορές του φορ. έτους 2018, ενώ δεν αναγνώρισε φύρα απώλειας στα ποτά, αναψυκτικά και μπίρες και εξετάζοντας τα δεδομένα της επιχείρησης σε συνδυασμό με πληροφορίες από την ίδια, από άλλες ομοειδείς τοπικές επιχειρήσεις, προσδιόρισε τα ακαθάριστα έσοδα και τα καθαρά κέρδη από επιχειρηματική δραστηριότητα, για τα έτη 2016, 2017 και 2018, σύμφωνα με τα διαλαμβανόμενα στις εγκύκλιους Α 1008/2020, Ε 2015/2020 & 2016 του Διοικητή της ΑΑΔΕ και συγκεκριμένα με τη μέθοδο σχέσης τιμής πώλησης προς το συνολικό όγκο κύκλου εργασιών

Ο έλεγχος λαμβάνοντας υπόψη το γεγονός ότι τα φορολογικά έτη 2016, 2017 και 2018 τα προσδιορισθέντα αποτελέσματα με τις έμμεσες τεχνικές ελέγχου είναι μεγαλύτερα από τα προσδιορισθέντα με βάσει τις γενικές διατάξεις, έλαβε ως φορολογητέα αυτά με τις έμμεσες τεχνικές.

Για τα φορ. έτη 2014 και 2015 προσδιόρισε τα αποτελέσματα με τις γενικές διατάξεις (λογ. διαφορές)

Επειδή, ως προς τον ισχυρισμό που προβάλλεται, ως προς τις διαπιστώσεις του ελέγχου για το έτος 2017, α) όσον αφορά την παράβαση μη έκδοσης, στις 4.3.2017, μίας(1) Α.Λ.Π συνολικού ποσού ύψους 101,00 ευρώ και β) για την παράβαση της μη έκδοσης δύο(2) Α.Λ.Π την 1.5.2017, ποσού 145,00 ευρώ ώρα 00:04 και 147,00 ευρώ ώρα 00:29 Ευρώ, αντιστοίχως, συνολικής αξίας 292,00 Ευρώ, από τα προσκομισθέντα αποδεικτικά στοιχεία δεν αποδεικνύονται οι προβαλλόμενοι ισχυρισμοί του προσφεύγοντα και ως εκ τούτου κρίνονται απορριπτέοι.

Επειδή, ως προς τον ισχυρισμό που προβάλλεται για το έτος 2018, όσον αφορά την αποδοθείσα από τον έλεγχο παράβαση μη έκδοσης ΑΛΠ αξίας 380,00 ευρώ, ότι την ..... στο τερματικό POS της Τράπεζας ..... και ώρα 22:55 πιστώνεται ποσό 380,00

ευρώ με όνομα καταθέτη ....., αλλά την 01/03/2018 εκδόθηκαν, μεταξύ άλλων, τα υπ' αριθμ. 1495/2018, 1496/2018 και 995/2018 φορολογικά στοιχεία, συνολικής αξίας 32,50 Ευρώ, 18,00 Ευρώ και 362,00 Ευρώ, με το άθροισμα των δύο τελευταίων (Ζ 18,00 Ευρώ + Τιμ. Πωλ. 362,00 Ευρώ .....), να ισούται με το ποσό των 380,00 Ευρώ, που αντιστοιχεί το ποσό της πιστώσεως (μέσω POS), δεν γίνεται αποδεκτός.

Επειδή, ως προς τον ισχυρισμό που προβάλλεται με την προσφυγή και το υπόμνημα, ότι δεν υφίσταται η αριθ. ....ΑΕΠ, την οποία αυθαίρετως και αορίστως επικαλείται ο έλεγχος, αυτός κρίνεται απορριπτός, καθόσον από τα υποσυστήματα elenxis και neotaxis της ΑΑΔΕ, προκύπτει η αριθ. ....ΑΕΠ του άρθρου 58 Α του ΚΦΔ, για τον έλεγχο που διενεργήθηκε στις .....και διαπιστώθηκε η μη έκδοση δύο (2) φορ. στοιχ. αξίας 145,00 ευρώ.

Εξ όλων των προαναφερθέντων, κρίνεται ότι η κρίση του ελέγχου για τον έλεγχο σύμφωνα με τις έμμεσες τεχνικές, ορθά εφαρμόστηκε και οι ισχυρισμοί που προβάλλονται περί του αντιθέτου απορρίπτονται ως αβάσιμοι.

Επειδή εν προκειμένω από τον έλεγχο διαπιστώθηκε αναξιοπιστία ως προς την τήρηση του λογιστικού του συστήματος στην επιχείρηση του προσφεύγοντα με αντικείμενο εργασιών «Υπηρεσίες Παροχής Γευμάτων με πλήρη εξυπηρέτηση εστιατορίου», και ειδικότερα παραβάσεις για μη έκδοση ή λήψη φορολογικών στοιχείων, όπως αναφέρθηκε λεπτομερώς πιο πάνω, και για το λόγο αυτό η ελεγκτική αρχή προέβη στον έμμεσο προσδιορισμό του εισοδήματος του προσφεύγοντα από την εκμετάλλευση της επιχείρησής του, βάσει των άρθρων 28 παρ.1 και 2 του Κ.Φ.Ε, 27 του ΚΦΔ και των οδηγιών του Διοικητή της ΑΑΔΕ που δόθηκαν με τις Α1008, Ε 2015 Ε 2016/2020 αποφάσεις, με εφαρμογή της έμμεσης τεχνικής της αρχής των αναλογιών και κατέληξε στο συμπέρασμα ότι υφίσταται αποκρουσικά ύλη για τα φορολογικά έτη 2016, 2017 και 2018.

Εξ όλων των προαναφερθέντων, κρίνεται ότι η κρίση του ελέγχου για τον έλεγχο σύμφωνα με τις έμμεσες τεχνικές, ορθά εφαρμόστηκε και οι ισχυρισμοί που προβάλλονται περί του αντιθέτου απορρίπτονται ως αβάσιμοι.

Επειδή, όπως προκύπτει από τη σχετική έκθεση ελέγχου(σελ.51), ο έλεγχος αναγνώρισε απώλεια βάρους κρέατος, κοτόπουλου και θαλασσινών σε ποσοστό 30% των αγορών και για τις πατάτες 50% για τις μη αποφλοιωμένες και για τις αποφλοιωμένες 40% (έτους 2018), ποσοστά για τα οποία η υπηρεσία μας με αποφάσεις της για επιχειρήσεις του ίδιου είδους, έχει κρίνει ότι είναι αποδεκτά και εύλογα και επομένως ο ισχυρισμός που προβάλλεται με την προσφυγή και το υπόμνημα για περαιτέρω αναγνώριση φύρας, απορρίπτεται ως αβάσιμος.

Επειδή ο ισχυρισμός που προβάλλεται με το υπόμνημα, για την αναγνώριση ποσοστού φύρας περίπου 5%-10% στα ποτά, νερά, αναψυκτικά, μπίρες κ.ο.κ προβάλλεται εύλογα, γιατί ο έλεγχος δεν αναγνώρισε φύρα απώλειας ή καταστροφής κλπ σ' αυτά και κατ' εφαρμογή και άλλων αποφάσεων της ΔΕΔ, κρίνουμε ότι πρέπει και στη συγκεκριμένη περίπτωση να αναγνωριστεί ποσοστό φύρας για φθορά, απώλεια ή καταστροφή και στα αναψυκτικά, ποτά, νερά σε ποσοστό 5%.

Επομένως, με βάση το παραπάνω σκεπτικό αναγνωρίζεται στις αγορές που αφορούν αναψυκτικά, ποτά, νερά ποσοστό φύρας 5% και προσδιορίζονται τα ακαθάριστα έσοδα, σύμφωνα με τον παρακάτω πίνακα:

#### Α.ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΈΤΟΣ 2016

ΕΙΔΗ	ΜΙΚΤΗ ΑΞΙΑ ΕΣΟΔΩΝ ΔΕΔ ΜΕΤΑ ΤΗ ΜΕΙΩΣΗ 5% ΑΓΟΡΩΝ ΠΟΤΩΝ ΚΛΠ	ΜΙΚΤΗ ΑΞΙΑ ΕΣΟΔΩΝ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΜΙΚΤΗ ΑΞΙΑ ΔΕΔ		ΚΑΘΑΡΗ ΑΞΙΑ ΔΕΔ		ΑΚΑΘ.ΕΣΟΔΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΔΕΔ	ΦΠΑ 23%	ΦΠΑ 24%	ΣΥΝΟΛΟ ΦΠΑ ΔΕΔ
			ΕΩΣ 31.5	ΑΠΟ 1.6	ΕΩΣ 31.5	ΑΠΟ 1.6				



ΚΡΕΑΣ	91.487,51	91.487,51	42.752,11	48.735,40	34.757,82	39.302,74		7.994,30	9.432,66	
ΚΟΤΟΠΟΥΛΟ	12.789,00	12.789,00	5.976,30	6.812,70	4.858,78	5.494,11		1.117,52	1.318,59	
ΘΑΛΑΣΣΙΝΑ	1.037,82	1.037,82	484,97	552,85	394,29	445,84		90,69	107,00	
ΑΝΑΨΥΚΤΙΚΑ	27.801,00	29.264,00	12.991,41	14.809,59	10.562,12	11.943,22		2.429,29	2.866,37	
ΜΠΥΡΕΣ	19.810,00	20.852,20	9.257,21	10.552,79	7.526,19	8.510,31		1.731,02	2.042,47	
ΝΕΡΑ ΜΙΚΡΑ	1.038,00	1.092,00	485,06	552,94	394,36	445,92		90,70	107,02	
ΝΕΡΑ ΜΕΓΑΛΑ	693,00	729,00	323,84	369,16	263,28	297,71		60,56	71,45	
ΦΕΤΑ	12.247,00	12.247,00	5.723,02	6.523,98	4.652,86	5.261,27		1.070,16	1.262,71	
ΠΑΤΑΤΕΣ	24.187,50	24.187,50	11.302,82	12.884,68	9.189,28	10.390,87		2.113,54	2.493,81	
ΣΥΝΟΛΟ	191.090,83	193.686,03	89.296,74	101.794,09	72.598,98	82.092,00	154.690,98	16.697,77	19.702,08	36.399,85
ΕΛΕΓΧΟΣ							160.957,20			37.874,33
ΔΙΑΦΟΡΑ							-6.266,22			-1.474,48

## Β.ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2017

ΕΙΔΗ	ΜΙΚΤΗ ΑΞΙΑ ΕΣΟΔΩΝ ΔΕΔ ΜΕΤΑ ΤΗ ΜΕΙΩΣΗ 5% ΑΓΟΡΩΝ ΠΟΤΩΝ,ΝΕΡΩΝ ΚΛΠ	ΜΙΚΤΗ ΑΞΙΑ ΕΣΟΔΩΝ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΚΑΘΑΡΗ ΑΞΙΑ ΔΕΔ		ΑΚΑΘ.ΕΣΟΔΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΔΕΔ	ΦΠΑ 24% ΔΕΔ
ΚΡΕΑΣ	82.213,28	82.213,28	66.301,03			15.912,25
ΚΟΤΟΠΟΥΛΟ	17.312,00	17.312,00	13.961,29			3.350,71
ΘΑΛΑΣΣΙΝΑ	1.440,60	1.440,60	1.161,77			278,83
ΑΝΑΨΥΚΤΙΚΑ	28.019,00	29.494,00	22.595,97			5.423,03
ΜΠΥΡΕΣ	9.619,00	10.125,00	7.757,26			1.861,74
ΝΕΡΑ ΜΙΚΡΑ	980,00	1.032,00	790,32			189,68
ΝΕΡΑ ΜΕΓΑΛΑ	616,00	648,00	496,77			119,23
ΦΕΤΑ	12.247,20	12.247,20	9.876,77			2.370,43
ΠΑΤΑΤΕΣ	24.187,50	24.187,50	19.506,05			4.681,45
ΣΥΝΟΛΟ	176.634,58	178.699,58	142.447,24		142.447,24	34.187,34
ΕΛΕΓΧΟΣ					144.614,18	34.707,40
ΔΙΑΦΟΡΑ					-2.166,94	-520,06

## Γ.ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2018

ΕΙΔΗ	ΜΙΚΤΗ ΑΞΙΑ ΕΣΟΔΩΝ ΔΕΔ ΜΕΤΑ ΤΗ ΜΕΙΩΣΗ 5% ΑΓΟΡΩΝ ΠΟΤΩΝ,ΝΕΡΩΝ ΚΛΠ	ΜΙΚΤΗ ΑΞΙΑ ΕΣΟΔΩΝ ΕΛΕΓΧΟΥ ΔΕΔ	ΚΑΘΑΡΗ ΑΞΙΑ ΔΕΔ	ΑΚΑΘ.ΕΣΟΔΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΔΕΔ	ΦΠΑ 24% ΔΕΔ
ΚΡΕΑΣ	81.747,04	81.747,04	65.925,03		15.822,01
ΚΟΤΟΠΟΥΛΟ	17.934,00	17.934,00	14.462,90		3.471,10
ΘΑΛΑΣΣΙΝΑ	840,22	840,22	677,60		162,62
ΑΝΑΨΥΚΤΙΚΑ	34.582,00	36.502,00	27.888,71		6.693,29
ΜΠΥΡΕΣ	18.751,00	19.737,50	15.121,77		3.629,23
ΝΕΡΑ ΜΙΚΡΑ	570,00	600,00	459,68		110,32
ΝΕΡΑ ΜΕΓΑΛΑ	641,00	675,00	516,94		124,06
ΦΕΤΑ	12.247,00	12.247,00	9.876,61		2.370,39
ΠΑΤΑΤΕΣ	33.615,00	33.615,00	27.108,87		6.506,13
ΣΥΝΟΛΟ	200.927,26	203.897,76	162.038,11	162.038,11	38.889,15
ΕΛΕΓΧΟΣ				164.353,20	39.444,77
ΔΙΑΦΟΡΑ				-2.315,09	-555,62

**Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 14 ν.4172/2013:**

1. Από τον υπολογισμό του εισοδήματος από μισθωτή εργασία και συντάξεις εξαιρούνται:

.....  
ζ) η αξία των διατακτικών σίτισης αξίας έως έξι (6) ευρώ ανά εργάσιμη ημέρα  
.....

ιβ) Οι προσωπικές καταναλωτικές δαπάνες.

Περαιτέρω με την ΠΟΛ 1113/2015 με ΘΕΜΑ: Κοινοποίηση των διατάξεων των άρθρων 22, 22Α και 23 του ν. 4172/2013 (ΦΕΚ 167Α):

.....  
ιβ) Οι προσωπικές καταναλωτικές δαπάνες.

Διευκρινίζεται ότι όποια δαπάνη έχει χαρακτηριστεί ως παροχή σε είδος με βάση το άρθρο 13 του ν. 4172/2013 (ΠΟΛ. 1219/2014 εγκύκλιός μας) και φορολογείται ως εισόδημα από μισθωτή εργασία, θεωρείται ότι πραγματοποιείται προς το συμφέρον της επιχείρησης (άρθρο 22 περ. α') και εκπίπτει ως έξοδο μισθοδοσίας, εφόσον πληρούνται και οι λοιπές προϋποθέσεις των περ. β' και γ' του άρθρου 22. Λοιπές δαπάνες που δεν εμπίπτουν στην έννοια των παροχών σε είδος (π.χ. διατακτικές μέχρι 6 ευρώ, παροχές μέχρι 300 ευρώ, χρήση κινητών τηλεφώνων σύμφωνα με την ΠΟΛ. 1219/2014, παραχώρηση εταιρικών οχημάτων για το 70% του κόστους των αναφερομένων στις διατάξεις της παρ. 2 του άρθρου 13 δαπανών, καύσιμα και διόδια εταιρικών οχημάτων, κ.λπ.) εκπίπτουν υπό το πρίσμα των διατάξεων του άρθρου 22.

Τα ίδια ισχύουν και για τα ποσά των περ. α' και β' της παρ.1 του άρθρου 14 του ν. 4172/2013, αναφορικά με την κάλυψη δαπανών (διαμονής, σίτισης και κίνησης) από την επιχείρηση που καταβάλλουν οι εργαζόμενοι κατά την εκτέλεση της υπηρεσίας τους, τα οποία επίσης εκπίπτουν με τις προϋποθέσεις του άρθρου 22.

Επειδή, όπως προκύπτει από το ελεγκτικό ο προσφεύγων απασχολεί στην επιχείρηση του υπαλλήλους, ήτοι το έτος 2016 εννέα(9), το έτος 2017 και 2018 δέκα (10).

Ο ισχυρισμός που προβάλλεται με την ενδικοφανή προσφυγή για δωρεάν χορήγηση γευμάτων, ποτών, καφέδων, νερών κλπ στο προσωπικό της κρίνεται εύλογος και πρέπει να γίνει αποδεκτός (βλ. απόφαση ΔΕΔ 1658/2022).

Επομένως θα πρέπει να ληφθεί υπόψη ότι ποσό πέντε(5) ευρώ την ημέρα, λόγω της φύσης της συγκεκριμένης επιχείρησης για 25 ημέρες, έντεκα (11) μήνες (εκτός ετήσιας άδειας), αφορά χορήγηση τροφής, ποτών κλπ στο προσωπικό της επιχείρησης του προσφεύγοντα, βάσει δε των διατάξεων του άρθρου 22 ν.4172/2013 και της ΠΟΛ 1113/2015, εκπίπτει από τα ακαθάριστα έσοδα της φορολογίας εισοδήματος και όχι από τις φορολογητέες εκροές του ΦΠΑ, ως εξής:

Φορολογικό έτος 2016: 25 ημέρες X 5 ευρώ X 11 μήνες X 9 εργαζόμενους=12.375,00 ευρώ.

Φορολογικό έτος 2017: 25 ημέρες X 5 ευρώ X 11 μήνες X 10 εργαζόμενους=13.750,00 ευρώ.

Φορολογικό έτος 2018: 25 ημέρες X 5 ευρώ X 11 μήνες X 10 εργαζόμενους=13.750,00 ευρώ.

Επειδή, σχετικά με τις λογιστικές διαφορές που καταλόγισε ο έλεγχος, λεκτέα τα ακόλουθα:

Α) Για τη περίπτωση της λογιστικής διαφοράς ποσού 1.532,26 ευρώ στο φορολογικό έτος 2018 που αφορά το τιμολόγιο με αριθ.18045/29-5-2018 έκδοσης ....., προκύπτει από τη σχετική έκθεση ελέγχου, ότι πράγματι έχει καταλογισθεί ως ΛΔ από τον έλεγχο δύο(2) φορές, ήτοι με α/α 12 (σελ.33 έκθεσης) και με α/α 16 περ.10(σελ.34 έκθεσης). Το εν λόγω ποσό αναγνωρίζεται για έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα του έτους.

Β) ο προσφεύγων με τα αριθ.πρωτ.ΔΕΔ .....& ΔΕΔ ..... υπομνήματα, προσκομίζει και επικαλείται παραστατικά στοιχεία αγορών/δαπανών και βιβλίο παγίων, για τα οποία ο έλεγχος ισχυρίζεται ότι δεν προσκομίστηκαν και καταλόγισε λογιστικές διαφορές στη φορολογία εισοδήματος,μη αναγνωρίζοντας τον φόρο εισροών των στοιχείων που υπάγονται σε ΦΠΑ.

Όπως, προαναφέρθηκε τα στοιχεία αυτά αναπέμφθηκαν στην αρμόδια Δ.Ο.Υ για περαιτέρω έλεγχο σύμφωνα με την πράξη αναπομπής του προϊσταμένου της υπηρεσίας και επί της οποίας αναπομπής μέχρι σήμερα ..... ημερομηνία λήξης εξέτασης των 150 ημερών μετά την παράταση της προσφυγής, δεν δόθηκε απάντηση.

Γ) Από την επισκόπηση/έρευνα των παραστατικών που προσκομίστηκαν, κρίνουμε ότι πρέπει να αναγνωριστούν και να εκπέσουν από τα ακαθάριστα έσοδα, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 22,23 και 24 του ν.4172/2013, οι δαπάνες(ασφαλ.εισφ,κλπ), οι αγορές εμπορευμάτων μέχρι αξίας 500,00 ευρώ στο σύνολό τους και οι αποσβέσεις που αποτυπώνονται στο βιβλίο παγίων που προσκομίζεται. Για τις αγορές εμπορευμάτων άνω των 500,00 ευρώ επειδή δεν ελέγχθηκε από την αρμόδια Δ.Ο.Υ ο τρόπος πληρωμής αυτών και δεν προσκομίστηκαν αποδεικτικά στοιχεία από τον προσφεύγοντα για την ηλεκτρονική πληρωμή τους, δεν αναγνωρίζονται για έκπτωση με την παρούσα απόφαση.

Τέλος στη φορολογία ΦΠΑ αναγνωρίζεται για έκπτωση ο φόρος εισροών των φορολογικών στοιχείων που επιβαρύνονται, αφού προσκομίστηκαν, συμπεριλαμβανόμενου και του φόρου εισροών των τιμολογίων άνω των 500,00 ευρώ.

Τα δεδομένα των λογιστικών διαφορών και του ΦΠΑ που αναγνωρίστηκαν από τον έλεγχο και αναγνωρίζονται με την παρούσα απόφαση έχουν ως ακολούθως:

#### ΕΤΟΣ 2014

α/α	Εκδότης τιμ/δαπάνη	αριθμός	ημερομ.	καθ.αξία	φπα	συνολο	ποσό ΛΔ ελεγχου	ΦΠΑ που δεν αναγνωρίστηκε από έλεγχο	Ποσό δαπάνης που αναγνωρίζεται με την απόφαση	ΦΠΑ που αναγνωρίζεται με απόφαση
1	.....	.....	15-2-14	420,42	54,65	475,07	0	54,65	0	54,65
2	.....	.....	15-2-14	103,57	13,47	117,04	0	13,47	0	13,47
3	.....	.....	22-2-14	438,96	57,06	496,02	0	57,06	0	57,06
4	.....	.....	22-2-14	400,1	52,02	452,12	0	52,02	0	52,02
5	.....	.....	20-2-14	606,6	139,52	746,12	0	139,52	0	139,52
6	.....	.....	28-7-14	512,16	117,8	629,96	237,53	117,8	0	117,8
7	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ	.....		439,22		439,22	439,22		439,22	
	ΣΥΝΟΛΑ			2921,03	434,52	3355,55	676,75	434,52	<b>439,22</b>	<b>434,52</b>

#### ΕΤΟΣ 2015

α/α	εκδότης	αρ.φορ.στοιχ.	ημερομ.	καθ.αξία	φπα	συνολο	ποσό ΛΔ ελεγχου	ΦΠΑ που δεν αναγνωρίστηκε από έλεγχο	Ποσό δαπάνης που αναγνωρίζεται με την απόφαση	ΦΠΑ που αναγνωρίζεται με απόφαση
1	.....	.....	18/7/2015	249,30	32,40	281,70	249,30	32,40	249,30	32,40
2	.....	.....	7/2/2015	350,28	45,54	395,82	0,00	45,54	0,00	45,54
3	.....	.....	7/2/2015	190,12	24,72	214,84	0,00	24,72	0,00	24,72
4	.....	.....	18/7/2015	83,60	0,00	83,60	83,60	0	83,60	0,00
5	.....	.....	31/12/2015	4.058,64		4.058,64	4.058,64	0	4.058,64	0,00
6	.....	.....	21/8/2015	54,81	7,12	61,93	0,00	7,12	0,00	7,12
7	.....	.....	21/8/2015	941,20	122,35	1.063,55	0,00	0,00	0,00	0,00

8	.....	.....	5/2/2015	1.361,99	313,26	1.675,25	0,00	0,00	0,00	0,00
9	.....	.....	29/5/2015	310,52	40,37	350,89	0,00	40,37		40,37
10	.....	.....	29/5/2015	278,62	36,22	314,84	0,00	36,22	0,00	36,22
11	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ						439,22		439,22	0,00
	ΣΥΝΟΛΑ			7.879,08	621,98	8.501,06	4.830,76	186,37	4.830,76	186,37

## ΕΤΟΣ 2016

α/α	εκδότης	αρ.φορ.στοιχ.	ημερομ.	καθ.αξία	φπα	συνολο	ποσό ΛΔ ελεγχου	ΦΠΑ που δεν αναγνωρίστηκε από έλεγχο	Ποσό δαπάνης που αναγνωρίζεται με την απόφαση	ΦΠΑ που αναγνωρίζεται με απόφαση
1	.....	.....	8/2/2016	510,28	52,72	563,00	510,28	52,72	0,00	52,72
2	.....	.....	7/6/2016	502,69	52,31	555,00	502,69	52,31	0,00	52,31
3	.....	.....	10/10/2016	615,65	66,35	682,00	615,65	66,35	0,00	66,35
4	.....	.....	23/10/2016	80,22	19,25	99,47	80,22	19,25	80,22	19,25
5	.....	.....	2/3/2016	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
6	.....	.....	2/3/2016	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
7	.....	.....	7/3/2016	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
8	.....	.....	30/9/2016	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
9	.....	.....	6/10/2016	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
10	.....	.....	19/10/2016	98,21	0,00	98,21	98,21	0	98,21	0,00
11	.....	.....	29/2/2016	140,98	18,33	159,31	140,98	18,33	140,98	18,33
12	.....	.....	4/6/2016	285,98	37,18	323,16	285,98	37,18	285,98	37,18
13	.....	.....	30/7/2016	94,47	12,28	106,75	94,47	12,28	94,47	12,28
14	.....	.....	23/9/2016	307,46	39,97	347,43	307,46	39,97	307,46	39,97
15	.....	.....	2/3/2016	380,00	49,40	429,40	0,00	49,40	0,00	49,40
16	.....	.....	2/3/2016	315,63	41,04	356,67	0,00	41,04	0,00	41,04
17	.....	.....	12/3/2016	404,65	52,60	457,25	0,00	52,60	0,00	52,60
18	.....	.....	12/3/2016	171,76	22,33	194,09	0,00	22,33	0,00	22,33
19	.....	.....	27/8/2016	487,16	63,33	550,49	0,00	63,33	0,00	63,33
20	.....	.....	27/8/2016	86,10	11,19	97,29	0,00	11,19	86,10	11,19
21	.....	.....	31/12/2016	3.698,04		3.698,04	3.698,04	0,00	3.698,04	
22	.....	.....	30/7/2016	0,00	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
23	.....	.....	22/1/2016	0,00	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ						439,22		439,22	
	ΣΥΝΟΛΑ			8.179,28	538,28	8.717,56	6.773,20	538,28	5.230,68	538,28

## ΕΤΟΣ 2017

α/α	εκδότης	αρ.φορ.στοιχ.	ημερομ.	καθ.αξία	φπα	συνολο	ποσό ΛΔ ελεγχου	ΦΠΑ που δεν αναγνωρίστηκε από έλεγχο	Ποσό δαπάνης που αναγνωρίζεται με την απόφαση	ΦΠΑ που αναγνωρίζεται με απόφαση
1	.....	.....	4/7/2017	628,67	67,33	696,00	628,67	67,33	0	67,33
2	.....	.....	29/3/2017	170,35	30,64	200,99	170,35	30,64	170,35	30,64
3	.....	.....	29/3/2017	272,07	45,20	317,27	272,07	45,20	317,27	45,20

4	.....	.....	29/3/2017	99,28	18,04	117,32	99,28	18,04	117,32	18,04
5	.....	.....	29/3/2017	83,55	20,05	103,60	83,55	20,05	103,60	20,05
6	.....	.....	14/2/2017	104,24	17,70	121,94	104,24	17,70	121,94	17,70
7	.....	.....	14/2/2017	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
8	.....	.....	14/2/2017	200,47	33,71	234,18	200,47	33,71	234,18	33,71
9	.....	.....	22/2/2017	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10	.....	.....	11/10/2017	54,32	11,64	65,96	54,32	11,64	65,96	11,64
11	.....	.....	12/12/2017	71,37	17,13	88,50	71,37	17,13	71,37	17,13
12	.....	.....	31/12/2017	2.015,40		2.015,40	2.015,40	0,00	2.015,40	0,00
13	.....	.....	20/5/2017	504,72	65,62	570,34	0,00	65,62	0,00	0,00
14	.....	.....	20/5/2017	30,30	3,94	34,24	0,00	3,94	0,00	0,00
15	.....	.....	2/9/2017	481,46	62,59	544,05	0,00	62,59	0,00	0,00
16	.....	.....	2/9/2017	107,48	13,97	121,45	00,0	13,97	,000	0,00
17	.....	.....	30/5/2017	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
18	.....	.....	19/4/2017	625,00	150,00	775,00	0,00	150,00	0,00	0,00
	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ								439,22	0,00
	ΣΥΝΟΛΑ			<b>5.448,68</b>	<b>557,56</b>	<b>6.006,24</b>	3.699,72	557,56	<b>3.673,74</b>	<b>261,44</b>

## ΕΤΟΣ 2018

α/α	εκδότης	αρ.φορ.στοιχ	ημερομ.	καθ.αξία	φπα	συνολο	ποσό ΛΔ ελεγχου	ΦΠΑ που δεν αναγνωρίστηκ ε από έλεγχο	Ποσό δαπάνης που αναγνωρίζετα ι με την απόφαση	ΦΠΑ που αναγνωρίζετ αι με απόφαση
1	.....	.....	3/8/2018	385,35	40,42	425,77	385,35	40,42	385,35	40,42
2	.....	.....	8/10/2018	602,15	106,66	708,81	602,15	106,66	0,00	106,66
3	.....	.....	3/12/2018	517,13	32,90	550,03	517,13	32,90	0,00	32,90
4	.....	.....	23/12/2017	83,31	19,99	103,30	83,31	19,99	83,31	19,99
5	.....	.....	25/5/2018	101,20	24,29	125,49	101,20	24,29	101,20	24,29
6	.....	.....	23/1/2018	68,84	16,52	85,36	68,84	16,52	68,84	16,52
7	.....	.....	20/9/2018	131,91	28,57	160,48	131,91	28,57	131,91	28,57
8	.....	.....	7/2/2018	228,60	35,63	264,23	228,60	35,63	228,60	35,63
9	.....	.....	7/2/2018	235,20	40,53	275,73	235,20	40,53	235,20	40,53
10	.....	.....	7/2/2018	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
11	.....	.....	20/4/2018	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
12	.....	.....	2/5/2018	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
13	.....	.....	22/6/2018	0,00	0,00	0,00	1.864,14	317,71	0,00	317,71
14	.....	.....	30/8/2018	0,00	0,00	0,00	1.185,47	200,65	0,00	200,65
15	.....	.....	4/10/2018	0,00	0,00	0,00	1.760,07	301,41	0,00	301,41
16	.....	.....	9/11/2018	0,00	10,00	10,00	883,34	154,40	0,00	154,40
17	.....	.....	9/1/2018	30,69	6,31	37,00	30,69	6,31	37,00	6,31
18	.....	.....	30/1/2018	153,47	0,00	153,47	153,47	0,00	153,47	0,00
19	.....	.....	5/1/2018	494,00	64,22	558,22	0,00	64,22	0,00	64,22
20	.....	.....	5/1/2018	110,14	14,33	124,47	0,00	14,33	110,14	14,33

21	.....	.....	3/2/2018	425,14	55,30	480,44	0,00	55,30	425,14	55,30
22	.....	.....	3/2/2018	154,53	20,09	174,62	0,00	20,09	154,53	20,09
23	.....	.....	5/5/2018	0,00	0,00	0,00	0,00	65,09	0,00	65,09
24	.....	.....	5/5/2018	28,92	3,78	32,70	28,92	3,78	28,92	3,78
25	.....	.....	12/5/2018	417,29	54,25	471,54	0,00	54,25	417,29	54,25
26	.....	.....	12/5/2018	85,48	11,13	96,61	0,00	11,13	85,48	11,13
27	.....	.....	2/6/2018	148,79	19,37	168,16	0,00	19,37	148,79	19,37
28	.....	.....	2/6/2018	374,30	48,66	422,96	0,00	48,66	374,30	48,66
29	.....	.....	29/9/2018	400,05	51,20	451,25	0,00	51,2	400,05	51,2
	ΣΥΝΟΛΑ						8.259,79	1.733,41	<b>3.569,52</b>	<b>1.733,41</b>

### ΣΥΓΚΕΝΤΡΩΤΙΚΑ

ΦΟΡ.ΕΤΟΣ	2014	2015	2016	2017	2018
ΛΔ ΕΛΕΓΧΟΥ	676,75	6.564,81	15.899,05	14.585,14	25.173,23
ΔΑΠΑΝΕΣ ΠΟΥ ΑΝΑΓΝΩΡΙΖΟΝΤΑΙ ΜΕ ΑΠΟΦΑΣΗ	439,22	4.830,76	5.230,68	3.673,74	3.569,52
<b>ΛΔ ΑΠΟΦΑΣΗΣ</b>	<b>237,53</b>	<b>1.734,05</b>	<b>10.668,37</b>	<b>10.911,40</b>	<b>21.603,71</b>

Επειδή, για τις λογιστικές διαφορές που παραμένουν με την απόφαση, δεν προσκομίστηκαν αποδεικτικά στοιχεία που να τεκμηριώνουν την εκπεσιμότητα αυτών από τα ακαθάριστα έσοδα κάθε φορολογικού έτους

### ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΩΝ ΕΣΟΔΩΝ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΚΑΙ ΦΠΑ /ΚΑΘΑΡΩΝ ΚΕΡΔΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΚΗΣ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑΣ ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ

	2014	2015	2016	2017	2018
ΑΚΑΘ.ΕΣΟΔΑ ΑΠΟΦΑΣΗΣ	94.383,19	90.668,38	154.690,98	142.447,24	162.038,11
ΜΕΙΟΝ ΚΟΣΤΟΣ ΠΩΛΗΘΕΝΤΩΝ	56.865,04	51.931,15	44.714,24	40.317,90	57.802,99
ΜΕΙΟΝ ΔΑΠΑΝΕΣ ΔΗΛΩΣΗΣ	36.386,08	37.059,54	49.000,43	43.486,95	54.399,35
ΚΕΡΔΗ	1.132,07	1.677,69	60.976,31	58.642,39	49.835,77
ΠΛΕΟΝ ΜΗ ΕΚΠΙΠ.ΔΑΠΑΝΕΣ ΔΗΛ.Ν.4512/18	2.795,54	3.487,87	3.355,49	11.536,68	6.035,83
ΠΛΕΟΝ ΜΗ ΚΑΤΑΧΩΡΗΘΕΝΤΑ ΠΙΣΤ.ΤΙΜ	1.042,06	1.032,97	359,41	0,00	0,00
ΠΛΕΟΝ ΛΔ ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ	237,53	1.734,05	10.668,37	10.911,40	21.603,71
ΥΠΟΛΟΙΠΟ	5.207,20	7.932,58	75.359,58	81.090,47	77.475,31
ΜΕΙΟΝ ΑΝΑΓΝΩΡΙΖΟΜΕΝΕΣ ΔΑΠΑΝΕ ΣΙΤΙΣΗΣ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ	0,00	0,00	12.375,00	13.750,00	13.750,00
ΜΕΙΟΝ ΑΝΑΓΝΩΡΙΖΟΜΕΝΗ ΔΑΠΑΝΗ ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ					1.532,26
<b>ΚΑΘΑΡΑ ΚΕΡΔΗ ΕΠΙΧ.ΓΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑΣ ΑΠΟΦΑΣΗΣ</b>	<b>5.207,20</b>	<b>7.932,58</b>	<b>62.984,58</b>	<b>67.340,47</b>	<b>62.193,05</b>

### ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΣΥΝΟΛΙΚΟΥ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΙΟΥ ΚΑΙ ΑΦΟΡΟΛΟΓΗΤΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ

	2014	2015	2016	2017	2018
ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΌ ΑΚΙΝΗΤΑ	16.416,00	16.074,00	17.934,16	20.976,00	21.416,72
ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΤΟΚΩΝ	5,14	2,76	1,99	22,42	30,57
ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΕΠΙΧ.ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑΣ	5.207,20	7.932,58	62.984,58	67.340,47	62.193,05
ΔΗΛΩΘΕΝΤΑ ΑΓΝΩΣΤΟΥ ΠΗΓΗΣ	6.283,00	7.517,00	5.538,00	3.765,00	1.268,10

ΑΥΤΟΤΕΛΩΣ ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΜΕΝΑ	5.937,26	4.911,22	4.959,26	5.149,40	4.863,25
ΣΥΝΟΛΟ	33.848,60	36.437,56	91.417,99	97.253,29	89.771,69

#### ΦΠΑ ΕΙΣΡΩΩΝ ΠΟΥ ΑΝΑΓΝΩΡΙΖΕΤΑΙ ΜΕ ΤΗΝ ΑΠΟΦΑΣΗ

	ΦΟΡΟΣ ΛΟΓ.ΔΙΑΦΟΡΩΝ ΠΟΥ ΑΝΑΓΝΩΡΙΖΕΤΑΙ
2014	434,52
2015	186,37
2016	538,28
2017	261,44
2018	1.733,41
ΣΥΝΟΛΟ	3.154,02

Σημείωση: Τα παραπάνω ποσά κατά την εκκαθάριση του φόρου θα περιληφθούν στα προστιθέμενα ποσά του φόρου εισρωών

Επειδή, κατά τα λοιπά οι διαπιστώσεις στις από .....σχετικές εκθέσεις μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος, ΦΠΑ και ν.4308/2014 της Δ.Ο.Υ Πάτρας, επί των οποίων εδράζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις εισοδήματος, ΦΠΑ και προστίμου άρθρου 54 ΚΦΔ , κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες.

#### Αποφασίζουμε

Την μερική αποδοχή της από .....και με αριθμό πρωτοκόλλου .....ενδικοφανούς προσφυγής του ....., κατοίκου ....., με Α.Φ.Μ. ...., με την :

Α) Την επικύρωση των παρακάτω οριστικών πράξεων του Προϊσταμένου της ΔΟΥ Πατρών:

-Της υπ' αριθμ. ....Πράξης Επιβολής Προστίμου του άρθρου 54 του ΚΦΔ για τη περίοδο 01.01.2017 - 31.12.2018.

-Της υπ' αριθμ. ....Πράξης Επιβολής Προστίμου του άρθρου 58Α παρ.1 του ΚΦΔ για τη περίοδο 01.01.2017 - 31.12.2018 και

Β)Την τροποποίηση των παρακάτω οριστικών πράξεων του Προϊσταμένου της ΔΟΥ Πατρών:

-Της υπ' αριθμ. ....Οριστικής Πράξεως Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος/ Πράξης Επιβολής Προστίμου φορολογικού έτους 2014

-Της υπ' αριθμ. ....Οριστικής Πράξεως Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος/ Πράξης Επιβολής Προστίμου φορολογικού έτους 2015

-Της υπ' αριθμ. ....Οριστικής Πράξεως Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος/ Πράξης Επιβολής Προστίμου φορολογικού έτους 2016

-Της υπ' αριθμ. ....Οριστικής Πράξεως Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος/ Πράξης Επιβολής Προστίμου φορολογικού έτους 2017

-Της υπ' αριθμ. ....Οριστικής Πράξεως Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος/ Πράξης Επιβολής Προστίμου φορολογικού έτους 2018

-Της υπ' αριθμ. ....Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. για τη φορολογική περίοδο 01.01.2014-31.12.2014

-Της υπ' αριθμ. ....Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α./ Επιβολής Προστίμου για τη φορολογική περίοδο 01.01.2015-31.12.2015

-Της υπ' αριθμ. ....Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α./ Επιβολής Προστίμου για τη φορολογική περίοδο 01.01.2016-31.12.2016

-Της υπ' αριθμ. ....Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α./ Επιβολής Προστίμου για τη φορολογική περίοδο 01.01.2017-31.12.2017

-Της υπ' αριθμ. ....Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α./ Επιβολής Προστίμου για τη φορολογική περίοδο 01.01.2018-31.12.2018

**Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου – καταλογιζόμενο ποσό βάσει της παρούσης απόφασης.**

**Α.ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2014**

**1. Φόρος εισοδήματος**

<b>1.1 ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΠΡΟΕΛΕΥΣΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ</b>	<b>Ποσά Δήλωσης</b>		<b>Ποσά ΔΕΔ</b>		<b>Διαφορά</b>
	Ατομικό και τέκνων	της συζύγου	Ατομικό και τέκνων	της συζύγου	
Ακίνητη περιουσία	<b>16.416,00</b>	<b>3.420,00</b>	<b>16.416,00</b>	<b>3.420,00</b>	
Τόκοι - Μερισμάτα - Δικαιώματα	<b>5,14</b>	<b>329,28</b>	<b>5,14</b>	<b>329,28</b>	
Επιχειρηματική δραστηριότητα	<b>10.210,61</b>		<b>11.490,20</b>		<b>1.279,59</b>
Επιχειρηματική δραστηριότητα (άρθρο 21 §4 Κ.Φ.Ε.)					
<b>Συνολικό δηλωθέν εισόδημα</b>	<b>26.631,75</b>	<b>3.749,28</b>	<b>27.911,34</b>	<b>3.749,28</b>	<b>1.279,59</b>
Αρνητικά στοιχεία εισοδήματος που συμψηφίζονται					
<b>Υπόλοιπο</b>	<b>26.631,75</b>	<b>3.749,28</b>	<b>27.911,34</b>	<b>3.749,28</b>	<b>1.279,59</b>
Προσπιθέμενη διαφορά δαπανών					
Εκπτώσεις εισοδήματος					
<b>Φορολογητέο εισόδημα</b>	<b>26.631,75</b>	<b>3.749,28</b>	<b>27.911,34</b>	<b>3.749,28</b>	<b>1.279,59</b>
Απαλλασσόμενα επιχειρηματικής δραστηριότητας					
Αυτοτελώς φορολογούμενα ποσά	<b>5.937,26</b>		<b>5.937,26</b>		
<b>Συνολικό εισόδημα</b>	<b>32.569,01</b>	<b>3.749,28</b>	<b>33.848,60</b>	<b>3.749,28</b>	<b>1.279,59</b>
<b>Τεκμαρτό εισόδημα</b>					
<b>Εισόδημα επιβολής ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης</b>	<b>32.569,01</b>	<b>3.749,28</b>	<b>33.848,60</b>	<b>3.749,28</b>	<b>1.279,59</b>

	<b>1.2 Φορολογητέο εισόδημα και φόρος βάσει κλίμακας</b>	<b>Ποσά Δήλωσης</b>		<b>Ποσά ΔΕΔ</b>		<b>Διαφορά</b>
		ΥΠΟΧΡΕΟΥ	ΣΥΖΥΓΟΥ	ΥΠΟΧΡΕΟΥ	ΣΥΖΥΓΟΥ	
	Φορολογητέο εισόδημα	26.631,75	3.749,28	27.911,34	374,11	
	Φόρος κλίμακας	5.432,81	425,59	6.204,54	425,59	771,73
	Μείον: Μειώσεις από το φόρο					
	Πλέον: Προσαύξηση φόρου αποδείξεων					
	<b>Φόρος που αναλογεί</b>	<b>5.432,81</b>	<b>425,59</b>	<b>6.204,54</b>	<b>425,59</b>	<b>771,73</b>
<b>Β. Μείον</b>						
	1. Φόρος που παρακρατήθηκε στο εισόδημα από:					
	α. Τόκους - Μερισμάτα - Δικαιώματα	0,78	49,39	0,78	49,39	
	β. Επιχειρηματική δραστηριότητα					
	2. Φόρος που προκαταβλήθηκε:					
	α. Το προηγούμενο οικονομικό/φορολογικό έτος	218,73	127,05	218,73	127,05	
	<b>Υπόλοιπο φόρου (+/-)</b>	<b>5.213,30</b>	<b>249,15</b>	<b>5.985,03</b>	<b>249,15</b>	<b>771,73</b>
<b>Γ.</b>	<b>Πλέον</b>					



1. Προκαταβολή φόρου για το επόμενο φορ/κο έτος	161,89		161,89		
<b>Σύνολο φόρου εισοδήματος (+/-)</b>	<b>5.375,19</b>	<b>249,15</b>	<b>6.146,92</b>	<b>249,15</b>	<b>771,73</b>
Πρόστιμο φόρου άρθρου 58 Κ.Φ.Δ. στο εισόδημα			77,17		<b>77,17</b>
Πρόστιμο τελών χαρτοσήμου άρθρου 58 Κ.Φ.Δ.					
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στο πρόστιμο τελών χαρτοσήμου					
Ειδική εισφορά αλληλεγγύης	651,38		660,16		<b>8,78</b>
Εισφορά που παρακρατήθηκε					
Τέλος επιτηδεύματος	650,00		650,00		
Φόρος πολυτελούς διαβίωσης	721,93		721,93		
<b>Συνολικά ποσά (+/-)</b>	<b>7.398,50</b>	<b>249,15</b>	<b>8.256,18</b>	<b>249,15</b>	<b>857,68</b>
<b>Δ. ΣΥΝΟΛΑ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗΣ</b>					
Διαφορά συμψηφισμού					
<b>Χρεωστικό ποσό για βεβαίωση</b>	<b>7.647,65</b>		<b>8.505,33</b>		<b>857,68</b>
<b>Πιστωτικό ποσό για επιστροφή</b>					
Ποσό που επιστράφηκε ή ζητήθηκε προς επιστροφή					
Τελικό χρεωστικό ποσό για βεβαίωση	<b>7.647,65</b>		<b>8.505,33</b>		<b>857,68</b>
<b>ΑΝΑΛΥΣΗ ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ ΠΡΟΣΤΙΜΩΝ Κ.Φ.Δ.</b>	<b>ΥΠΟΧΡΕΟΥ</b>		<b>ΣΥΖΥΓΟΥ</b>		<b>ΣΥΝΟΛΟ διαφορών</b>
	<b>Φόρος</b>	<b>Τέλη Χαρτοσήμου</b>	<b>Φόρος</b>	<b>Τέλη χαρτοσήμου</b>	
Διαφορά φόρου εισοδήματος για επιβολή προστίμων	771,73				
Διαφορά φόρου εισοδήματος ποσών ελέγχου/ποσών δήλωσης (%)	14,36%				
Ποσοστό προστίμου άρθρου 58	10,00%				
Πρόστιμο άρθρου 58	77,17				

<b>ΦΟΡΟΣ ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ</b>	<b>ΦΟΡΟΣ ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ</b>
<b>1.009.76€</b>	<b>857,68€</b>

## 2. ΦΠΑ

Εκροές	ΔΗΛΩΣΗΣ		ΕΛΕΓΧΟΥ		ΔΕΔ	
	Αξία Εκροών	ΦΠΑ Εκροών	Αξία Εκροών	ΦΠΑ Εκροών	Αξία Εκροών	ΦΠΑ Εκροών
Εκροές με 23%	9.737,88	2.239,71	9.737,88	2.239,71	9.737,88	2.239,71
Εκροές με 13%	84.645,31	11.003,89	84.645,31	11.003,89	84.645,31	11.003,89
<b>Σύνολο φορολογητέων εκροών</b>	<b>94.383,19</b>	<b>13.243,60</b>	<b>94.383,19</b>	<b>13.243,60</b>	<b>94.383,19</b>	<b>13.243,60</b>
	Εισροές	ΦΠΑ Εισροών	Εισροές	ΦΠΑ Εισροών	Εισροές	ΦΠΑ Εισροών
Εισροές με 23%	10.502,24	2.415,52	10.502,24	2.415,52	10.502,24	2.415,52
Εισροές με 13%	45.439,02	5.907,07	45.439,02	5.907,07	45.439,02	5.907,07
Δαπάνες φορολογητέες	13.262,33	2.745,76	10.342,79	2.256,00	10.342,79	2.256,00
<b>Σύνολο φορολογητέων εισροών</b>	<b>69.203,59</b>	<b>11.068,35</b>	<b>66.284,05</b>	<b>10.578,59</b>	<b>66.284,05</b>	<b>10.578,59</b>
Πληρωμές στο δημόσιο		2.174,96		2.174,96		2.174,96
Πιστωτικό προηγούμενης χρήσεως		0,00		0,00		0,00
Προστιθέμενα ποσά	0,41	0,41	0,41	0,41	490,16	490,16
Λοιπά αφαιρούμενα ποσά	0,11		0,11		0,00	
<b>Αφαιρούμενα ποσά</b>	<b>0,11</b>	<b>0,11</b>	<b>0,11</b>	<b>0,11</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Σύνολο φόρου εκροών</b>		<b>13.243,60</b>		<b>13.243,60</b>		<b>13.243,60</b>

Υπόλοιπο φόρου εισροών		13.243,61		12.753,85	66.774,21	13.243,71
Χρεωστικό ή Πιστωτικό υπόλοιπο		-0,01		489,75		-0,11
ΠΟΣΟ ΠΟΥ ΕΛΑΒΕ ΕΠΙΣΤΡΟΦΗ				0,00		0,00
ΤΕΛΙΚΟ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ				489,75		0,00
ΠΡΟΣΤΙΜΟ ΑΡΘΡΟΥ 58 Α ΚΦΔ 50%				146,93		0,00
ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΓΙΑ ΚΑΤΑΒΟΛΗ				636,68		0,00

<b>ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ</b>	<b>ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ</b>
636,69€	0,00€

## **Β.ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2015**

### **1. Φόρος εισοδήματος**

<b>1.1 ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΠΡΟΕΛΥΣΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ</b>	<b>Ποσά Δήλωσης</b>		<b>Ποσά ΔΕΔ</b>		<b>Διαφορά</b>
	Ατομικό και τέκνων	της συζύγου	Ατομικό και τέκνων	της συζύγου	
Ακίνητη περιουσία	<b>16.074,00</b>	<b>3.420,00</b>	<b>16.074,00</b>	<b>3.420,00</b>	
Τόκοι - Μερισμάτα - Δικαιώματα	<b>2,76</b>	<b>114,24</b>	<b>2,76</b>	<b>114,24</b>	
Επιχειρηματική δραστηριότητα	<b>12.682,56</b>		<b>15.449,58</b>		<b>2.767,02</b>
Επιχειρηματική δραστηριότητα (άρθρο 21 §4 Κ.Φ.Ε.)					
<b>Συνολικό δηλωθέν εισόδημα</b>	<b>28.759,32</b>	<b>3.534,24</b>	<b>31.526,34</b>	<b>3.534,24</b>	<b>2.767,02</b>
Αρνητικά στοιχεία εισοδήματος που συμψηφίζονται					
<b>Υπόλοιπο</b>	<b>28.759,32</b>	<b>3.534,24</b>	<b>31.526,34</b>	<b>3.534,24</b>	<b>2.767,02</b>
Προστιθέμενη διαφορά δαπανών					
Εκπτώσεις εισοδήματος					
<b>Φορολογητέο εισόδημα</b>	<b>28.759,32</b>	<b>3.534,24</b>	<b>31.526,34</b>	<b>3.534,24</b>	<b>2.767,02</b>
Απαλλασσόμενα επιχειρηματικής δραστηριότητας					
Αυτοτελώς φορολογούμενα ποσά	<b>4.911,22</b>		<b>4.911,22</b>		
<b>Συνολικό εισόδημα</b>	<b>33.670,54</b>	<b>3.534,24</b>	<b>36.437,56</b>	<b>3.534,24</b>	<b>2.767,02</b>
<b>Τεκμαρτό εισόδημα</b>					
<b>Εισόδημα επιβολής ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης</b>	<b>33.670,54</b>	<b>3.534,24</b>	<b>36.437,56</b>	<b>3.534,24</b>	<b>2.767,02</b>

<b>1.2 Φορολογητέο εισόδημα και φόρος βάσει κλίμακας</b>	<b>Ποσά Δήλωσης</b>		<b>Ποσά ΔΕΔ</b>		<b>Διαφορά</b>
	ΥΠΟΧΡΕΟΥ	ΣΥΖΥΓΟΥ	ΥΠΟΧΡΕΟΥ	ΣΥΖΥΓΟΥ	
Φορολογητέο εισόδημα	28.759,32	3.749,28	31.526,34	374,11	
Φόρος κλίμακας	5.962,30	393,34	7.207,50	425,59	1.277,45
Μείον: Μειώσεις από το φόρο		32,77		32,77	

Πλέον: Προσαύξηση φόρου αποδείξεων						
<b>Φόρος που αναλογεί</b>		<b>5.962,30</b>	<b>360,57</b>	<b>7.207,50</b>	<b>392,82</b>	<b>1.277,45</b>
<b>B. Μείον</b>						
1. Φόρος που παρακρατήθηκε στο εισόδημα από:						
α. Τόκους - Μερισμάτα - Δικαιώματα		0,43	17,12	0,43	17,12	
β. Επιχειρηματική δραστηριότητα		68,89		68,89		
2. Φόρος που προκαταβλήθηκε:						
α. Το προηγούμενο οικονομικό/φορολογικό έτος		161,89		161,89		
3. Φόρος που καταβλήθηκε βάσει .....						
Μείωση επιστροφής φόρου						
<b>Υπόλοιπο φόρου (+/-)</b>		<b>5.731,09</b>	<b>343,45</b>	<b>6.976,29</b>	<b>375,70</b>	<b>1.277,45</b>
<b>Γ.</b>	<b>Πλέον</b>					
	1. Προκαταβολή φόρου για το επόμενο φορ/κο έτος	258,26		258,26		
	2. Τέλη χαρτοσήμου μισθωμάτων ακινήτων					
	3. Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου					
	<b>Σύνολο φόρου εισοδήματος (+/-)</b>	<b>5.989,35</b>	<b>343,45</b>	<b>7.234,55</b>	<b>375,70</b>	<b>1.277,45</b>
	Πρόστιμο φόρου άρθρου 58 Κ.Φ.Δ. στο εισόδημα			319,36		<b>319,36</b>
	Ειδική εισφορά αλληλεγγύης	673,41		770,01		<b>96,60</b>
	Εισφορά που παρακρατήθηκε					
	Τέλος επιτηδεύματος	650,00		650,00		
	Φόρος πολυτελούς διαβίωσης	902,42		902,42		
	.....					
	<b>Συνολικά ποσά (+/-)</b>	<b>8.215,18</b>	<b>343,45</b>	<b>9.876,34</b>	<b>375,70</b>	<b>1.693,41</b>
<b>Δ.</b>	<b>ΣΥΝΟΛΑ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗΣ</b>					
<b>Χρεωστικό ποσό για βεβαίωση</b>		<b>8.558,63</b>		<b>10.252,04</b>		<b>1.693,41</b>
	<b>Πιστωτικό ποσό για επιστροφή</b>					
Ποσό που επιστράφηκε ή ζητήθηκε προς επιστροφή						
<b>Τελικό χρεωστικό ποσό για βεβαίωση</b>		<b>8.558,63</b>		<b>10.252,04</b>		<b>1.693,41</b>
<b>ΑΝΑΛΥΣΗ ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ ΠΡΟΣΤΙΜΩΝ Κ.Φ.Δ.</b>		<b>ΥΠΟΧΡΕΟΥ</b>		<b>ΣΥΖΥΓΟΥ</b>		<b>ΣΥΝΟΛΟ διαφορών</b>
		<b>Φόρος</b>	<b>Τέλη Χαρτοσήμου</b>	<b>Φόρος</b>	<b>Τέλη χαρτοσήμου</b>	
Διαφορά φόρου εισοδήματος για επιβολή προστίμων		1.277,45				
Διαφορά φόρου εισοδήματος ποσών ελέγχου/ποσών δήλωσης (%)		21,33%				
Ποσοστό προστίμου άρθρου 58		25,00%				
Πρόστιμο άρθρου 58		319,36				

<b>ΦΟΡΟΣ ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ</b>	<b>ΦΟΡΟΣ ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ</b>
<b>3.279,00€</b>	<b>1.693,41€</b>

## 2.ΦΠΑ

	<u>ΔΗΛΩΣΗΣ</u>		<u>ΕΛΕΓΧΟΥ</u>		<u>ΔΕΔ</u>	
	<u>Αξία Εκροών</u>	<u>ΦΠΑ Εκροών</u>	<u>Αξία Εκροών</u>	<u>ΦΠΑ Εκροών</u>	<u>Αξία Εκροών</u>	<u>ΦΠΑ Εκροών</u>
Εκροές με 23%	49.624,94	11.413,74	49.624,94	11.413,74	49.624,94	11.413,74

Εκροές με 13%	41.043,44	5.335,65	41.043,44	5.335,65	41.043,44	5.335,65
<b>Σύνολο φορολογητέων εκροών</b>	<b>90.668,38</b>	<b>16.749,38</b>	<b>90.668,38</b>	<b>16.749,38</b>	<b>90.668,38</b>	<b>16.749,38</b>
	<b>Εισροές</b>	<b>ΦΠΑ Εισροών</b>	<b>Εισροές</b>	<b>ΦΠΑ Εισροών</b>	<b>Εισροές</b>	<b>ΦΠΑ Εισροών</b>
Αγορές και δαπάνες στο Εσωτερικό	43.862,85	7.087,49	33.721,91	6.136,16	33.721,91	6.136,16
φορολογητέες εισροές μέχρι 31/3/2015	18.886,60	3.066,76	18.886,60	3.066,76	18.886,60	3.066,76
<b>Σύνολο φορολογητέων εισροών</b>	<b>62.749,45</b>	<b>10.154,25</b>	<b>52.608,51</b>	<b>9.202,92</b>	<b>52.608,51</b>	<b>9.202,92</b>
Πληρωμές στο δημόσιο		6.595,04		6.595,04		6.595,04
Πιστωτικό προηγούμενης χρήσεως		0,00		0,00		0,00
Προστιθέμενα ποσά	0,11	0,11	0,11	0,41	186,37	186,37
Λοιπά αφαιρούμενα ποσά	0,01		0,11		0,00	
<b>Αφαιρούμενα ποσά</b>	<b>0,01</b>	<b>0,01</b>	<b>0,01</b>	<b>0,01</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Σύνολο φόρου εκροών</b>		<b>16.749,38</b>		<b>16.749,38</b>		<b>16.749,38</b>
<b>Υπόλοιπο φόρου εισροών</b>		<b>16.749,39</b>		<b>15.798,36</b>	<b>0,00</b>	<b>15.984,33</b>
Χρεωστικό ή Πιστωτικό υπόλοιπο		-0,01		951,02		765,05
<b>ΠΟΣΟ ΠΟΥ ΕΛΑΒΕ ΕΠΙΣΤΡΟΦΗ</b>				<b>0,00</b>		<b>0,00</b>
<b>ΤΕΛΙΚΟ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ</b>				<b>951,02</b>		<b>765,05</b>
<b>ΠΡΟΣΤΙΜΟ ΑΡΘΡΟΥ 58 Α ΚΦΔ 50%</b>				<b>475,67</b>		<b>382,53</b>
<b>ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΓΙΑ ΚΑΤΑΒΟΛΗ</b>				<b>1.426,69</b>		<b>1.147,58</b>

<b>ΦΠΑ ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ</b>	<b>1.427,00€</b>	<b>ΦΠΑ ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ</b>	<b>1.147,58€</b>
--------------------------	------------------	---------------------------	------------------

## **Γ. ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2016**

### **1. ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ**

ΠΡΟΕΛΕΥΣΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	Ποσά Δήλωσης		Ποσά ΔΕΔ		Διαφορά
	Ατομικό και τέκνων	της συζύγου	Ατομικό και τέκνων	της συζύγου	
Ακίνητη περιουσία	<b>17.934,16</b>	<b>2.565,00</b>	<b>17.934,16</b>	<b>2.565,00</b>	
Τόκοι - Μερισμάτα - Δικαιώματα	<b>1,99</b>	<b>1,57</b>	<b>1,99</b>	<b>1,57</b>	
Επιχειρηματική δραστηριότητα			<b>62.984,58</b>		<b>62.984,58</b>
Επιχειρηματική δραστηριότητα (άρθρο 21 §4 Κ.Φ.Ε.)			<b>5.538,00</b>		<b>5.538,00</b>
Αγροτική επιχειρηματική δραστηριότητα					
Μισθωτή εργασία (άρθρο 13 §3 του Κ.Φ.Ε.)					
Υπεραξία μεταβίβασης κεφαλαίου					
Ναυτικό εισόδημα					
<b>Συνολικό δηλωθέν εισόδημα</b>	<b>17.936,15</b>	<b>2.566,57</b>	<b>86.458,73</b>	<b>2.566,57</b>	<b>68.522,58</b>
Ζημία επιχ.ιδίου έτους	<b>4.959,26</b>				
<b>Υπόλοιπο</b>	<b>17.936,15</b>	<b>2.566,57</b>	<b>86.458,73</b>	<b>2.566,57</b>	<b>68.522,58</b>
Προστιθέμενη διαφορά δαπανών					

Εκπτώσεις εισοδήματος					
<b>Φορολογητέο εισόδημα</b>	<b>17.936,15</b>	<b>2.566,57</b>	<b>86.458,73</b>	<b>2.566,57</b>	<b>68.522,58</b>
Απαλλασσόμενα επιχειρηματικής δραστηριότητας					
Αυτοτελώς φορολογούμενα ποσά	<b>4.959,26</b>		<b>4.959,26</b>		
<b>Συνολικό εισόδημα</b>	<b>22.895,41</b>	<b>2.566,57</b>	<b>91.417,99</b>	<b>2.566,57</b>	<b>68.522,58</b>
<b>Τεκμαρτό εισόδημα</b>					
<b>Εισόδημα επιβολής ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης</b>	<b>22.895,41</b>	<b>2.566,57</b>	<b>91.417,99</b>	<b>2.566,57</b>	<b>68.522,58</b>

	<b>Φορολογητέο εισόδημα και φόρος βάσει κλίμακας</b>	<b>Ποσά Δήλωσης</b>		<b>Ποσά ΔΕΔ</b>		<b>Διαφορά</b>
		ΥΠΟΧΡΕΟΥ	ΣΥΖΥΓΟΥ	ΥΠΟΧΡΕΟΥ	ΣΥΖΥΓΟΥ	
	Φορολογητέο εισόδημα	17.936,15	2.566,57	86.458,73	374,11	
	Φόρος κλίμακας	3.877,26	384,99	27.047,60	425,59	23.210,94
	Μείον: Μειώσεις από το φόρο					
	Πλέον: Προσαύξηση φόρου αποδείξεων					
	<b>Φόρος που αναλογεί</b>	<b>3.877,26</b>	<b>384,99</b>	<b>27.047,60</b>	<b>425,59</b>	<b>23.210,94</b>
	<b>Β. Μείον</b>					
	1. Φόρος που παρακρατήθηκε στο εισόδημα από:					
	α. Τόκους - Μερίσματα - Δικαιώματα	0,30	0,24	0,30	0,24	
	β. Επιχειρηματική δραστηριότητα					
	γ. Μισθωτή εργασία - Συντάξεις					
	δ. Υπεραξία μεταβίβασης κεφαλαίου					
	ε. Αλλοδαπή προέλευση					
	2. Φόρος που προκαταβλήθηκε:					
	α. Το προηγούμενο οικονομικό/φορολογικό έτος	258,26		258,26		
	β. Ειδικών περιπτώσεων					
	3. Φόρος που καταβλήθηκε βάσει .....					
	Μείωση επιστροφής φόρου					
	<b>Υπόλοιπο φόρου (+/-)</b>	<b>3.618,70</b>	<b>384,75</b>	<b>26.789,04</b>	<b>425,35</b>	<b>23.210,94</b>
	<b>Γ. Πλέον</b>					
	1. Προκαταβολή φόρου για το επόμενο φορ/κο έτος					
	2. Τέλη χαρτοσήμου μισθωμάτων ακινήτων					
	3. Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου					
	<b>Σύνολο φόρου εισοδήματος (+/-)</b>	<b>3.618,70</b>	<b>384,75</b>	<b>26.789,04</b>	<b>425,35</b>	<b>23.210,94</b>
	Πρόστιμο φόρου άρθρου 58 Κ.Φ.Δ. στο εισόδημα			11.605,47		<b>11.605,47</b>
	Πρόστιμο τελών χαρτοσήμου άρθρου 58 Κ.Φ.Δ.					
	Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στο πρόστιμο τελών χαρτοσήμου					
	Ειδική εισφορά αλληλεγγύης	320,77		4.828,84		<b>4.508,07</b>
	Εισφορά που παρακρατήθηκε					
	Τέλος επιτηδεύματος	650,00		650,00		
	Φόρος πολυτελούς διαβίωσης	360,97		360,97		
	.....					

	<b>Συνολικά ποσά (+/-)</b>	<b>4.950,44</b>	<b>384,75</b>	<b>44.234,32</b>	<b>425,35</b>	<b>39.324,48</b>
<b>Δ.</b>	<b>ΣΥΝΟΛΑ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗΣ</b>					
	Διαφορά συμψηφισμού					
	<b>Χρεωστικό ποσό για βεβαίωση</b>	<b>5.335,19</b>		<b>44.659,67</b>		<b>39.324,48</b>
	<b>Πιστωτικό ποσό για επιστροφή</b>					
	Ποσό που επιστράφηκε ή ζητήθηκε προς επιστροφή					
	<b>Τελικό χρεωστικό ποσό για βεβαίωση</b>	<b>5.335,19</b>		<b>44.659,67</b>		<b>39.324,48</b>
<b>ΑΝΑΛΥΣΗ ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ ΠΡΟΣΤΙΜΩΝ Κ.Φ.Δ.</b>						
		<b>ΥΠΟΧΡΕΟΥ</b>		<b>ΣΥΖΥΓΟΥ</b>		<b>ΣΥΝΟΛΟ διαφορών</b>
		<b>Φόρος</b>	<b>Τέλη Χαρτοσήμου</b>	<b>Φόρος</b>	<b>Τέλη χαρτοσήμου</b>	
	Χαρακτηρισμός δήλωσης					
	Διαφορά φόρου εισοδήματος για επιβολή προστίμων	23.210,94				
	Διαφορά χαρτοσήμου για επιβολή προστίμων					
	Ευνοϊκότερο πρόστιμο άρθρου 58					
	Διαφορά φόρου εισοδήματος ποσών ελέγχου/ποσών δήλωσης (%)	641,42%				
	Ποσοστό προστίμου άρθρου 58	50,00%				
	Πρόστιμο άρθρου 58	11.605,47				

<b>ΦΟΡΟΣ ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ</b>	<b>ΦΟΡΟΣ ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ</b>
<b>58.275,76€</b>	<b>39.324,48€</b>

## 2.ΦΠΑ

	<u>ΔΗΛΩΣΗΣ</u>		<u>ΕΛΕΓΧΟΥ</u>		<u>ΔΕΔ</u>	
<u>Εκροές</u>	<u>Αξία Εκροών</u>	<u>ΦΠΑ Εκροών</u>	<u>Αξία Εκροών</u>	<u>ΦΠΑ Εκροών</u>	<u>Αξία Εκροών</u>	<u>ΦΠΑ Εκροών</u>
Εκροές με 23%	42.666,51	9.813,30	76.703,05	17.641,70	82.759,67	19.034,73
Εκροές με 24%	37.425,43	8.982,10	84.254,15	20.221,00	71.931,31	17.263,51
<b>Σύνολο φορολογητέων εκροών</b>	<b>80.091,94</b>	<b>18.795,40</b>	<b>160.957,20</b>	<b>37.862,70</b>	<b>154.690,98</b>	<b>36.298,24</b>
<u>Εισροές</u>	<u>Αξία Εισροών</u>	<u>ΦΠΑ Εισροών</u>	<u>Αξία Εισροών</u>	<u>ΦΠΑ Εισροών</u>	<u>Αξία Εισροών</u>	<u>ΦΠΑ Εισροών</u>
Αγορές και δαπάνες στο Εσωτερικό	61.641,12	10.999,05	44.193,01	8.662,97	44.193,01	8.662,97
<b>Σύνολο φορολογητέων εισροών</b>	<b>61.641,12</b>	<b>10.999,05</b>	<b>44.193,01</b>	<b>8.662,97</b>	<b>44.193,01</b>	<b>8.662,97</b>
Πληρωμές στο δημόσιο		7.826,36		7.826,36		7.826,36
Πιστωτικό προηγούμενης χρήσεως		0,00		0,00		0,00
Προστιθέμενα ποσά	0,00	0,00	0,00	0,00	538,28	538,28
Λοιπά αφαιρούμενα ποσά	0,01		0,11		0,00	
<b>Αφαιρούμενα ποσά</b>	<b>30,01</b>	<b>30,01</b>	<b>30,01</b>	<b>30,01</b>	<b>30,01</b>	<b>30,01</b>
<b>Σύνολο φόρου εκροών</b>		<b>18.795,40</b>		<b>37.862,70</b>		<b>36.298,24</b>
<b>Υπόλοιπο φόρου εισροών</b>		<b>18.795,40</b>		<b>16.459,32</b>	<b>0,00</b>	<b>16.997,60</b>
<b>Χρεωστικό ή Πιστωτικό υπόλοιπο</b>		<b>0,00</b>		<b>21.403,38</b>		<b>19.300,64</b>
<b>ΠΟΣΟ ΠΟΥ ΕΛΑΒΕ ΕΠΙΣΤΡΟΦΗ</b>				<b>0,00</b>		<b>0,00</b>
<b>ΤΕΛΙΚΟ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ</b>				<b>21.403,38</b>		<b>19.300,64</b>
<b>ΠΡΟΣΤΙΜΟ ΑΡΘΡΟΥ 58 Α ΚΦΔ 50%</b>				<b>10.701,70</b>		<b>9.650,32</b>
<b>ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΓΙΑ ΚΑΤΑΒΟΛΗ</b>				<b>32.105,08</b>		<b>28.950,96</b>

<b>ΦΠΑ ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ</b>	<b>ΦΠΑ ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ</b>
32.105,09€	28.950,96€

## Δ.ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2017

### 1.ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ

ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΠΡΟΕΛΕΥΣΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	Ποσά Δήλωσης		Ποσά ΔΕΔ		Διαφορά
	Ατομικό και τέκνων	της συζύγου	Ατομικό και τέκνων	της συζύγου	
Ακίνητη περιουσία	<b>20.976,00</b>	<b>3.420,00</b>	<b>20.976,00</b>	<b>3.420,00</b>	
Τόκοι - Μερίσματα - Δικαιώματα	<b>22,42</b>	<b>1,57</b>	<b>22,42</b>	<b>1,57</b>	
Επιχειρηματική δραστηριότητα	<b>5.621,06</b>		<b>71.105,47</b>		<b>65.484,41</b>
Επιχειρηματική δραστηριότητα (άρθρο 21 §4 Κ.Φ.Ε.)					
Αγροτική επιχειρηματική δραστηριότητα					
Μισθωτή εργασία (άρθρο 13 §3 του Κ.Φ.Ε.)		<b>3.961,99</b>		<b>3.961,99</b>	
Υπεραξία μεταβίβασης κεφαλαίου					
Ναυτικό εισόδημα					
<b>Συνολικό δηλωθέν εισόδημα</b>	<b>26.619,48</b>	<b>7.383,56</b>	<b>92.103,89</b>	<b>7.383,56</b>	<b>65.484,41</b>
Ζημία επιχ.ιδίου έτους					
<b>Υπόλοιπο</b>	<b>26.619,48</b>	<b>7.383,56</b>	<b>92.103,89</b>	<b>7.383,56</b>	<b>65.484,41</b>
Προστιθέμενη διαφορά δαπανών					
Εκπτώσεις εισοδήματος					
<b>Φορολογητέο εισόδημα</b>	<b>26.619,48</b>	<b>7.383,56</b>	<b>92.103,89</b>	<b>7.383,56</b>	<b>65.484,41</b>
Απαλλασσόμενα επιχειρηματικής δραστηριότητας					
Αυτοτελώς φορολογούμενα ποσά	<b>5.149,40</b>		<b>5.149,40</b>		
<b>Συνολικό εισόδημα</b>	<b>31.768,88</b>	<b>7.383,56</b>	<b>97.253,29</b>	<b>7.383,56</b>	<b>65.484,41</b>
<b>Τεκμαρτό εισόδημα</b>					
<b>Εισόδημα επιβολής ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης</b>	<b>31.768,88</b>	<b>7.383,56</b>	<b>97.253,29</b>	<b>7.383,56</b>	<b>65.484,41</b>

Α.	Φορολογητέο εισόδημα και φόρος βάσει κλίμακας	Ποσά Δήλωσης		Ποσά ΔΕΔ		Διαφορά
		ΥΠΟΧΡΕΟΥ	ΣΥΖΥΓΟΥ	ΥΠΟΧΡΕΟΥ	ΣΥΖΥΓΟΥ	
	Φορολογητέο εισόδημα	26.619,48	7.383,56	92.103,89	7.383,56	
	Φόρος κλίμακας	6.181,59	1.384,88	29.939,94	1.384,88	23.758,35
	Μείον: Μειώσεις από το φόρο		871,64		871,64	
	Πλέον: Προσαύξηση φόρου αποδείξεων					
	<b>Φόρος που αναλογεί</b>	<b>6.181,59</b>	<b>513,24</b>	<b>29.939,94</b>	<b>513,24</b>	<b>23.758,35</b>
<b>Β. Μείον</b>						
	1. Φόρος που παρακρατήθηκε στο εισόδημα από:					

α. Τόκους - Μερισματα - Δικαιώματα	3,37	0,24	3,37	0,24	
β. Επιχειρηματική δραστηριότητα	23,40		23,40		
γ. Μισθωτή εργασία - Συντάξεις					
δ. Υπεραξία μεταβίβασης κεφαλαίου					
ε. Αλλοδαπή προέλευση					
2. Φόρος που προκαταβλήθηκε:					
α. Το προηγούμενο οικονομικό/φορολογικό έτος					
β. Ειδικών περιπτώσεων					
3. Φόρος που καταβλήθηκε βάσει .....					
Μείωση επιστροφής φόρου					
<b>Υπόλοιπο φόρου (+/-)</b>	<b>6.154,82</b>	<b>513,00</b>	<b>29.913,17</b>	<b>513,00</b>	<b>23.758,35</b>
<b>Γ. Πλέον</b>					
1. Προκαταβολή φόρου για το επόμενο φορ/κο έτος					
2. Τέλη χαρτοσήμου μισθωμάτων ακινήτων					
3. Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου					
<b>Σύνολο φόρου εισοδήματος (+/-)</b>	<b>6.154,82</b>	<b>513,00</b>	<b>29.913,17</b>	<b>513,00</b>	<b>23.758,35</b>
Πρόστιμο φόρου άρθρου 58 Κ.Φ.Δ. στο εισόδημα			11.879,18		<b>11.879,18</b>
Πρόστιμο τελών χαρτοσήμου άρθρου 58 Κ.Φ.Δ.					
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στο πρόστιμο τελών χαρτοσήμου					
Ειδική εισφορά αλληλεγγύης	790,98		5.400,97		<b>4.609,99</b>
Εισφορά που παρακρατήθηκε					
Τέλος επιτηδεύματος	650,00		650,00		
Φόρος πολυτελούς διαβίωσης	360,97		360,97		
.....					
<b>Συνολικά ποσά (+/-)</b>	<b>7.956,77</b>	<b>513,00</b>	<b>48.204,29</b>	<b>513,00</b>	<b>40.247,52</b>
<b>Δ. ΣΥΝΟΛΑ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗΣ</b>					
Διαφορά συμψηφισμού					
<b>Χρεωστικό ποσό για βεβαίωση</b>	<b>8.469,77</b>		<b>48.717,29</b>		<b>40.247,52</b>
<b>Πιστωτικό ποσό για επιστροφή</b>					
Ποσό που επιστράφηκε ή ζητήθηκε προς επιστροφή					
Τελικό χρεωστικό ποσό για βεβαίωση	<b>8.469,77</b>		<b>48.717,29</b>		<b>40.247,52</b>
<b>ΑΝΑΛΥΣΗ ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ ΠΡΟΣΤΙΜΩΝ Κ.Φ.Δ.</b>					
	<b>ΥΠΟΧΡΕΟΥ</b>		<b>ΣΥΖΥΓΟΥ</b>		<b>ΣΥΝΟΛΟ διαφορών</b>
	<b>Φόρος</b>	<b>Τέλη Χαρτοσήμου</b>	<b>Φόρος</b>	<b>Τέλη χαρτοσήμου</b>	
Χαρακτηρισμός δήλωσης					
Διαφορά φόρου εισοδήματος για επιβολή προστίμων	23.758,35				
Διαφορά χαρτοσήμου για επιβολή προστίμων					
Ευνοϊκότερο πρόστιμο άρθρου 58					
Διαφορά φόρου εισοδήματος ποσών ελέγχου/ποσών δήλωσης (%)	386,01%				
Ποσοστό προστίμου άρθρου 58	50,00%				
Πρόστιμο άρθρου 58	11.879,18				
Διαπίστωση πρόθεσης					
Ποσοστό προστίμου άρθρου 58 (προ ν. 4337/2015)					



<b>ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ</b>	<b>ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ</b>
55.263,26€	40.247,52€

## 2.ΦΠΑ

Εκροές	ΔΗΛΩΣΗΣ		ΕΛΕΓΧΟΥ		ΔΕΔ	
	Αξία Εκροών	ΦΠΑ Εκροών	Αξία Εκροών	ΦΠΑ Εκροών	Αξία Εκροών	ΦΠΑ Εκροών
Εκροές με 24%	84.391,47	20.253,95	144.614,18	34.707,40	142.447,24	34.187,34
<b>Σύνολο φορολογητέων εκροών</b>	<b>84.391,47</b>	<b>20.253,95</b>	<b>144.614,18</b>	<b>34.707,40</b>	<b>142.447,24</b>	<b>34.187,34</b>
Εισροές	ΦΠΑ Εισροών	Εισροές	ΦΠΑ Εισροών	Εισροές	ΦΠΑ Εισροών	
Αγορές και δαπάνες στο Εσωτερικό	53.753,84	9.577,84	45.151,63	8.434,19	45.151,63	8.434,19
<b>Σύνολο φορολογητέων εισροών</b>	<b>53.753,84</b>	<b>9.577,84</b>	<b>45.151,63</b>	<b>8.434,19</b>	<b>45.151,63</b>	<b>8.434,19</b>
Πληρωμές στο δημόσιο		10.691,55		10.691,55		10.691,55
Πιστωτικό προηγούμενης χρήσεως		0,00				0,00
Προστιθέμενα ποσά	0,00	0,00	0,00	0,00	261,44	261,44
Λοιπά αφαιρούμενα ποσά	0,02		0,02		0,00	
<b>Αφαιρούμενα ποσά</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		<b>0,00</b>
<b>Σύνολο φόρου εκροών</b>		<b>20.253,95</b>		<b>34.707,40</b>		<b>34.187,34</b>
<b>Υπόλοιπο φόρου εισροών</b>		<b>20.269,39</b>		<b>19.125,74</b>	<b>0,00</b>	<b>19.387,18</b>
Χρεωστικό ή Πιστωτικό υπόλοιπο		-15,44		15.581,66		14.800,16
<b>ΠΟΣΟ ΠΟΥ ΕΛΑΒΕ ΕΠΙΣΤΡΟΦΗ</b>				<b>0,00</b>		<b>0,00</b>
<b>ΤΕΛΙΚΟ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ</b>				<b>15.581,66</b>		<b>14.800,16</b>
<b>ΠΡΟΣΤΙΜΟ ΑΡΘΡΟΥ 58 Α ΚΦΔ 50%</b>				<b>7.790,83</b>		<b>7.400,08</b>
<b>ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΓΙΑ ΚΑΤΑΒΟΛΗ</b>				<b>23.372,49</b>		<b>22.200,24</b>

<b>ΦΠΑ ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ</b>	<b>ΦΠΑ ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ</b>
<b>23.372,52€</b>	<b>22.200,24€</b>

## Ε.ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2018

### 1.ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ

1.1 ΠΡΟΕΛΥΣΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	Ποσά Δήλωσης		Ποσά ΔΕΔ		Διαφορά
	Ατομικό και τέκνων	της συζύγου	Ατομικό και τέκνων	της συζύγου	
Ακίνητη περιουσία	<b>21.416,72</b>		<b>21.416,72</b>		
Τόκοι - Μερίσματα - Δικαιώματα	<b>30,57</b>		<b>30,57</b>		
Επιχειρηματική δραστηριότητα	<b>7.782,43</b>		<b>63.461,15</b>		<b>55.678,72</b>
Επιχειρηματική δραστηριότητα (άρθρο 21 §4 Κ.Φ.Ε.)					
<b>Συνολικό δηλωθέν εισόδημα</b>	<b>29.229,72</b>		<b>84.908,44</b>		<b>55.678,72</b>
Ζημία επιχ.ιδίου έτους					

<b>Υπόλοιπο</b>	<b>29.229,72</b>		<b>84.908,44</b>		<b>55.678,72</b>
<b>Φορολογητέο εισόδημα</b>	<b>29.229,72</b>		<b>84.908,44</b>		<b>55.678,72</b>
Απαλλασσόμενα επιχειρηματικής δραστηριότητας					
Αυτοτελώς φορολογούμενα ποσά	<b>4.863,25</b>		<b>4.863,25</b>		
<b>Συνολικό εισόδημα</b>	<b>34.092,97</b>		<b>89.771,69</b>		<b>55.678,72</b>
<b>Τεκμαρτό εισόδημα</b>					
<b>Εισόδημα επιβολής ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης</b>	<b>34.092,97</b>		<b>89.771,69</b>		<b>55.678,72</b>

	<b>1.2 Φορολογητέο εισόδημα και φόρος βάσει κλίμακας</b>		<b>Ποσά Δήλωσης</b>		<b>Ποσά ΔΕΔ</b>		<b>Διαφορά</b>
	ΥΠΟΧΡΕΟΥ	ΣΥΖΥΓΟΥ	ΥΠΟΧΡΕΟΥ	ΣΥΖΥΓΟΥ			
Φορολογητέο εισόδημα	29.229,72	7.383,56	84.908,44	7.383,56			
Φόρος κλίμακας	6.181,59	1.384,88	26.653,37	1.384,88			20.471,78
Μείον: Μειώσεις από το φόρο		871,64		871,64			
Πλέον: Προσαύξηση φόρου αποδείξεων							
<b>Φόρος που αναλογεί</b>	<b>6.181,59</b>	<b>513,24</b>	<b>26.653,37</b>	<b>513,24</b>			<b>20.471,78</b>
<b>Β. Μείον</b>							
1. Φόρος που παρακρατήθηκε στο εισόδημα από:							
α. Τόκους - Μερισμάτα - Δικαιώματα	3,37	0,24	3,37	0,24			
β. Επιχειρηματική δραστηριότητα	23,40		23,40				
2. Φόρος που προκαταβλήθηκε:							
α. Το προηγούμενο οικονομικό/φορολογικό έτος							
3. Φόρος που καταβλήθηκε βάσει .....							
<b>Υπόλοιπο φόρου (+/-)</b>	<b>6.154,82</b>	<b>513,00</b>	<b>26.626,60</b>	<b>513,00</b>			<b>20.471,78</b>
<b>Γ. Πλέον</b>							
1. Προκαταβολή φόρου για το επόμενο φορ/κο έτος							
<b>Σύνολο φόρου εισοδήματος (+/-)</b>	<b>6.154,82</b>	<b>513,00</b>	<b>26.626,60</b>	<b>513,00</b>			<b>20.471,78</b>
Πρόστιμο φόρου άρθρου 58 Κ.Φ.Δ. στο εισόδημα			10.235,89				<b>10.235,89</b>
Ειδική εισφορά αλληλεγγύης	790,98		4.724,45				<b>3.933,47</b>
Τέλος επιτηδεύματος	650,00		650,00				
Φόρος πολυτελούς διαβίωσης	360,97		360,97				
.....							
<b>Συνολικά ποσά (+/-)</b>	<b>7.956,77</b>	<b>513,00</b>	<b>42.597,91</b>	<b>513,00</b>			<b>34.641,14</b>
<b>Δ. ΣΥΝΟΛΑ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗΣ</b>							
Διαφορά συμψηφισμού							
<b>Χρεωστικό ποσό για βεβαίωση</b>	<b>8.469,77</b>		<b>43.110,91</b>				<b>34.641,14</b>
<b>ΑΝΑΛΥΣΗ ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ ΠΡΟΣΤΙΜΩΝ Κ.Φ.Δ.</b>	<b>ΥΠΟΧΡΕΟΥ</b>		<b>ΣΥΖΥΓΟΥ</b>		<b>ΣΥΝΟΛΟ διαφορών</b>		
	<b>Φόρος</b>	<b>Τέλη Χαρτοσήμου</b>	<b>Φόρος</b>	<b>Τέλη χαρτοσήμου</b>			
Διαφορά φόρου εισοδήματος για επιβολή προστίμων	20.471,78						
Διαφορά φόρου εισοδήματος ποσών ελέγχου/ποσών δήλωσης (%)	332,61%						
Ποσοστό προστίμου άρθρου 58	50,00%						
Πρόστιμο άρθρου 58	10.235,89						

<b>ΦΟΡΟΣ ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ</b>	<b>ΦΟΡΟΣ ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ</b>
<b>50.633,95€</b>	<b>34.641,14€</b>

## 2.ΦΠΑ

Εκροές	ΔΗΛΩΣΗΣ		ΕΛΕΓΧΟΥ		ΔΕΔ	
	Αξία Εκροών	ΦΠΑ Εκροών	Αξία Εκροών	ΦΠΑ Εκροών	Αξία Εκροών	ΦΠΑ Εκροών
Εκροές με 24%	112.680,84	27.043,40	164.353,20	39.444,77	162.038,11	38.889,15
<b>Σύνολο φορολογητέων εκροών</b>	<b>112.680,84</b>	<b>27.043,40</b>	<b>164.353,20</b>	<b>39.444,77</b>	<b>162.038,11</b>	<b>38.889,15</b>
Εισροές	ΦΠΑ Εισροών	Εισροές	ΦΠΑ Εισροών	Εισροές	ΦΠΑ Εισροών	
Αγορές και δαπάνες στο Εσωτερικό	81.830,81	14.913,50	55.752,41	10.921,72	55.752,41	10.921,72
<b>Σύνολο φορολογητέων εισροών</b>	<b>81.830,81</b>	<b>14.913,50</b>	<b>55.752,41</b>	<b>10.921,72</b>	<b>55.752,41</b>	<b>10.921,72</b>
Πληρωμές στο δημόσιο		12.114,59		12.114,59		12.114,59
Πιστωτικό προηγούμενης χρήσεως		15,42		15,42		15,42
Προστιθέμενα ποσά	0,00	0,00	0,00	0,00	1.733,41	1.733,41
Λοιπά αφαιρούμενα ποσά	0,04		0,04		0,04	
<b>Αφαιρούμενα ποσά</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		<b>0,00</b>
<b>Σύνολο φόρου εκροών</b>		<b>27.043,40</b>		<b>39.444,77</b>		<b>38.889,15</b>
<b>Υπόλοιπο φόρου εισροών</b>		<b>27.043,51</b>		<b>23.051,73</b>	<b>0,00</b>	<b>24.785,14</b>
Χρεωστικό ή Πιστωτικό υπόλοιπο		-0,11		16.393,04		14.104,01
<b>ΠΟΣΟ ΠΟΥ ΕΛΑΒΕ ΕΠΙΣΤΡΟΦΗ</b>				<b>0,00</b>		<b>0,00</b>
<b>ΤΕΛΙΚΟ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ</b>				<b>16.393,04</b>		<b>14.104,01</b>
<b>ΠΡΟΣΤΙΜΟ ΑΡΘΡΟΥ 58 Α ΚΦΔ 50%</b>				<b>8.196,52</b>		<b>7.052,00</b>
<b>ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΓΙΑ ΚΑΤΑΒΟΛΗ</b>				<b>24.612,75</b>		<b>21.156,01</b>

<b>ΦΠΑ ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ</b>	<b>ΦΠΑ ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ</b>
<b>24.612,75€</b>	<b>21.156,01€</b>

### ΣΤ.ΠΡΟΣΤΙΜΑ ΚΦΔ

Α.ΑΡΘΡΟΥ 58 Α (ΩΣ ΠΡΑΞΗ .....

<b>ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ</b>	<b>ΦΠΑ ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ</b>
<b>500,00€</b>	<b>500,00€</b>

Β.ΑΡΘΡΟΥ 54 (ΩΣ ΠΡΑΞΗ .....

<b>ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ</b>	<b>ΦΠΑ ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ</b>
<b>250,00€</b>	<b>250,00€</b>

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

Ακριβές Αντίγραφο  
Ο/Η Υπάλληλος του Τμήματος  
Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ  
ΔΙΑΦΟΡΩΝ  
Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ ΥΠΟΔ/ΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α/Α

**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 .