



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 14/03/2023

Αριθμός απόφασης: 717

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

ΤΜΗΜΑ : Α6 Επανεξέτασης
Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 – Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 213 1604553
e-mail : ded.ath@aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις:

- α. του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν. 4987/2022 Α' 206), εφεξής ΚΦΔ,
- β. του άρθρου 10 της Δ. ΟΡΓ. Α 1125859 ΕΞ 2020/23-10-2020 Απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ (ΦΕΚ Β' 4738/26-10-2020) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)», όπως αναριθμήθηκε, τροποποιήθηκε και ισχύει,
- γ. της ΠΟΛ 1064/12-04-2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε (Β' 1440),
- δ. Την με αριθμό Α. 1165/22-11-2022 απόφαση του Διοικητή της 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 1069/04-03-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών,

3. Την υπ' αριθμόν ΔΕΔ 1126366Ε2016/30-08-2016 (Β' 2759) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την με ημερομηνία κατάθεσης 01-12-2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του του με ΑΦΜ, κάτοικος ΠΑΡΟΥ, οδός, Τ.Κ. κατά των κάτωθι πράξεων:

A/A	Αριθμός πράξης	Ημερομηνία πράξης	Είδος φόρου ή προστίμου	Φορολογικό έτος	ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΠΟΣΟ ΚΑΤΑΛΟΓΙΣΜΟΥ
1	27-10-2022	Εισόδημα	2015	3.133,80€

2	.....	27-10-2022	Εισόδημα	2016	35.617,90€
3	.....	27-10-2022	Εισόδημα	2017	2.168,96€
4	.....	27-10-2022	Φ.Π.Α.	2015	3.719,76
5	.....	27-10-2022	Φ.Π.Α.	2016	24.173,04
6	.....	27-10-2022	Φ.Π.Α.	2017	19.748,11€
7	.....	27-10-2022	Πρόστιμο Άρθρου 7§3 & 5 - ν. 4337/2015	2015	3.757,31€
8	.....	27-10-2022	Πρόστιμο του άρθρου 58 ^Α παρ.1 του ΚΦΔ	2016	7.861,94€
9	.....	27-10-2022	Πρόστιμο του άρθρου 58 ^Α παρ.1 του ΚΦΔ	2017	2.615,01€
10	.....	27-10-2022	Πρόστιμο του άρθρου 54 του ΚΦΔ	2015	100,00€
11	.....	27-10-2022	Πρόστιμο του άρθρου 54 του ΚΦΔ	2016	200,00€
12	.....	27-10-2022	Πρόστιμο του άρθρου 54 του ΚΦΔ	2017	200,00€

του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΣΥΡΟΥ καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις στην ανωτέρω παράγραφο 4 οριστικές πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. και τις πράξεις επιβολής προστίμου, φορολογικών ετών 2015, 2016 και 2017, αντίστοιχα, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΣΥΡΟΥ, των οποίων ζητείται η ακύρωση καθώς και τις από 27-10-2022 οικείες εκθέσεις ελέγχου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΣΥΡΟΥ.

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 01-12-2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του του με ΑΦΜ, 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 με αριθ. /27-10-2022 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, φορολογικού έτους 2015, προσδιορίστηκε στον προσφεύγοντα διαφορά φόρου εισοδήματος, ποσού 2.023,34€, πλέον προστίμου φόρου άρθρου 58 του Κ.Φ.Δ., ποσού 1.011,67€, πλέον ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης, ποσού 98,79€.

Με την με αριθ. /27-10-2022 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, φορολογικού έτους 2016, προσδιορίστηκε στον προσφεύγοντα διαφορά φόρου εισοδήματος, ποσού 21.075,41€, πλέον προστίμου φόρου άρθρου 58 του Κ.Φ.Δ., ποσού 10.537,71€, πλέον ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης, ποσού 4.004,78€.

Με την με αριθ. / 27-10-2022 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, φορολογικού έτους 2017, προσδιορίστηκε στον προσφεύγοντα διαφορά φόρου εισοδήματος, ποσού 1.445,97€, πλέον προστίμου φόρου άρθρου 58 του Κ.Φ.Δ., ποσού 722,99€.

Με την με αριθ. / 27-10-2022 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α., φορολογικής περιόδου 01/01/2015 - 31/12/2015, μειώθηκε το πιστωτικό υπόλοιπο από το

ποσό των 3.239,20€ στο ποσό των 1.464,15 και προσδιορίστηκε στον προσφεύγοντα διαφορά χρεωστικού υπολοίπου, ποσού 2.479,84€, πλέον πρόστιμο άρθρου 58^Α του Κ.Φ.Δ. ποσού 1.239,92€.

Με την με αριθ./ 27-10-2022 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α., φορολογικής περιόδου 01/01/2016 – 31/12/2016, από πιστωτικό υπόλοιπο ποσού 519,70€ προσδιορίστηκε στον προσφεύγοντα διαφορά χρεωστικού υπολοίπου, ποσού 21.356,65€, πλέον πρόστιμο άρθρου 58^Α του Κ.Φ.Δ. ποσού 2.816,39€.

Με την με αριθ./ 27-10-2022 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α., φορολογικής περιόδου 01/01/2017 – 31/12/2017, μειώθηκε το πιστωτικό υπόλοιπο από το ποσό των 4.464,57€ στο ποσό των 4.020,52 και προσδιορίστηκε στον προσφεύγοντα διαφορά χρεωστικού υπολοίπου, ποσού 14.907,41€, πλέον πρόστιμο άρθρου 58^Α του Κ.Φ.Δ. ποσού 4.838,70€.

Με την με αριθ./27-10-2022 πράξη επιβολής προστίμου του άρθρου 7 §3 &5 του ν. 4337/2015, φορολογικού έτους 2015, επιβλήθηκε στον προσφεύγοντα πρόστιμο, ποσού 3.757,31€, λόγω μη έκδοσης παραστατικών που είχαν ως αποτέλεσμα την απόκρυψη συναλλαγής καθαρής αξίας 15.029,24€ πλέον Φ.Π.Α. 2.404,68€, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 8, 12 και 13 του ν.4308/2014.

Με την με αριθ./ 27-10-2022 πράξη επιβολής προστίμου του άρθρου 58^Α §1 του ΚΦΔ, φορολογικού έτους 2016, επιβλήθηκε στον προσφεύγοντα πρόστιμο, ποσού 7.861,94€, λόγω μη έκδοσης φορολογικών στοιχείων συνολικής καθαρής αξίας 68.364,62€ πλέον Φ.Π.Α. 15.723,87€, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 8, 12 και 13 του ν.4308/2014 σε συνδυασμό με το άρθρο 13 του ν.4308/2014 και της ΠΟΛ. 1003/2014.

Με την με αριθ./ 27-10-2022 πράξη επιβολής προστίμου του άρθρου 58^Α §1 του ΚΦΔ, φορολογικού έτους 2017, επιβλήθηκε στον προσφεύγοντα πρόστιμο, ποσού 2.615,01€, λόγω μη έκδοσης φορολογικών στοιχείων συνολικής καθαρής αξίας 21.791,77€ πλέον Φ.Π.Α. 5.230,03€, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 8, 12 και 13 του ν.4308/2014 σε συνδυασμό με το άρθρο 13 του ν.4308/2014 και της ΠΟΛ. 1003/2014.

Με την με αριθ./ 27-10-2022 πράξη επιβολής προστίμου του άρθρου 54 του ΚΦΔ, φορολογικού έτους 2015, επιβλήθηκε στον προσφεύγοντα πρόστιμο, ποσού 100,00€, καθώς υπέβαλε ελλιπή δήλωση ανακεφαλαιωτικών πινάκων ενδοκοινοτικών συναλλαγών για το τρίτο τρίμηνο, για την πραγματοποίηση ενδοκοινοτικών αποκτήσεων, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 28 του ν.2859/2000 και τις παραγράφου 2 του άρθρου 10 του ΚΦΔ.

Με την με αριθ./ 27-10-2022 πράξη επιβολής προστίμου του άρθρου 54 του ΚΦΔ, φορολογικού έτους 2016, επιβλήθηκε στον προσφεύγοντα πρόστιμο, ποσού 200,00€, καθώς υπέβαλε ελλιπείς δηλώσεις ανακεφαλαιωτικών πινάκων ενδοκοινοτικών συναλλαγών για το δεύτερο και τρίτο τρίμηνο, για την πραγματοποίηση ενδοκοινοτικών αποκτήσεων, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 28 του ν.2859/2000 και της παραγράφου 2 του άρθρου 10 του ΚΦΔ.

Με την με αριθ./ 27-10-2022 πράξη επιβολής προστίμου του άρθρου 54 του ΚΦΔ, φορολογικού έτους 2017, επιβλήθηκε στον προσφεύγοντα πρόστιμο, ποσού 200,00€, καθώς υπέβαλε ελλιπείς δηλώσεις ανακεφαλαιωτικών πινάκων ενδοκοινοτικών συναλλαγών για το δεύτερο και τρίτο τρίμηνο, για την πραγματοποίηση ενδοκοινοτικών αποκτήσεων, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 28 του ν.2859/2000 και της παραγράφου 2 του άρθρου 10 του ΚΦΔ.

Ιστορικό

Από την Δ.Ο.Υ Σύρου διενεργήθηκε αρχικά έλεγχος στον προσφεύγοντα με την υπ' αριθμ.

...../0/7171/28.01.2020 εντολή ελέγχου, για τις φορολογίες εισοδήματος, Φ.Π.Α. και ελέγχου ορθής τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων, για την περίοδο 01/01/2015 – 31/12/2017. Μετά την ολοκλήρωση του ελέγχου, ο προσφεύγων κατέθεσε την υπ' αριθμ. /02-06-2021 ενδικοφανή προσφυγή και εκδόθηκε η με αριθμό /01-11-2021 απόφαση της Υπηρεσίας μας με την οποία έγινε δεκτή η ως άνω προσφυγή και ακυρώθηκαν οι σχετικές πράξεις λόγω τυπικής πλημμέλειας (μη σύνταξη έκθεσης κατάσχεσης).

Εν συνεχεία, από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. Σύρου εκδόθηκε η υπ' αριθμ. /0/7171/10-02-2022 εντολή μερικού επιτόπιου ελέγχου, για τις φορολογίες Εισοδήματος, Φ.Π.Α. και ελέγχου ορθής τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων για την περίοδο 01/01/2015 – 31/12/2017 και με την υπ' αριθμ. /1/7171/04.05.2022 εντολή ελέγχου έγινε αλλαγή των ελεγκτών της υπόθεσης. Ο έλεγχος ως επι το πλείστον στηρίχθηκε στα ευρήματα του ελέγχου που πραγματοποιήθηκε με την υπ' αριθμ. /0/7171/28.01.2020 εντολή ελέγχου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Σύρου.

Από τις ελεγκτικές επαληθεύσεις διαπιστώθηκαν τα κάτωθι:

Ως προς τα έσοδα

Φορολογικό έτος 2015

- Δέκα εφτά (17) ονομαστικές πιστώσεις συνολικής αξίας 5.058,00€, που πραγματοποιήθηκαν σε λογαριασμούς που τηρούσε ο προσφεύγων σε Πιστωτικά Ιδρύματα της Ελλάδας, κρίθηκαν από τον έλεγχο ως προσαύξηση περιουσίας καθώς δεν προσδιορίστηκε τεκμηριωμένα η πηγή και η αιτία προέλευσης τους.

- Σύμφωνα με στοιχεία που έχει στη διάθεσή της η Δ.Ο.Υ. Σύρου, την 06/08/2015 κλιμάκιο ελέγχου της Δ.Ο.Υ. Πάρου, διαπίστωσε έπειτα από επιτόπιο έλεγχο, την μη έκδοση έξι (6) Α.Λ.Σ. από την εν χρήσει Φ.Τ.Μ. στην έδρα της επιχείρησης, συνολικής αξίας 2.115,00€, (καθαρή αξία 1.823,28€ πλέον Φ.Π.Α. αξίας 291,72€). Από τον έλεγχο των βιβλίων της επιχείρησης, διαπιστώθηκε ότι δεν είχε καταχωρηθεί σε αυτά η ανωτέρω αποκρυσταλλωμένη αξία.

- Σύμφωνα με το αρχείο VIES, ο προσφεύγων είχε διενεργήσει ενδοκοινοτικές αποκτήσεις αγαθών. Από την αντιπαραβολή των ανακεφαλαιωτικών πινάκων (οι οποίοι συμφωνούν με το βιβλίο εξόδων) και του συστήματος VIES προέκυψε ότι στο τρίτο τρίμηνο, η επιχείρηση είχε δηλώσει περισσότερες συναλλαγές με τον προσφεύγοντα, αξίας 2.407,57€, οι οποίες/α δεν είχαν καταχωρηθεί στο βιβλίο εξόδων. Από το αρχείο VIES, προέκυψε ότι οι ανωτέρω αγορές αφορούσαν αγαθά τα οποία ο προσφεύγων διέθεσε προς πώληση δίχως την έκδοση αντίστοιχων φορολογικών στοιχείων και ο έλεγχος έλαβε ως αξία πώλησης (ελάχιστη), την αξία κτήσης αυτών, ήτοι 2.404,57.

- Από την σύγκριση μεταξύ των εισπράξεων: α) από την δραστηριότητα του προσφεύγοντος όπως προκύπτουν από το βιβλίο εσόδων ύψους 124.918,89€(καθαρή αξία 107.691,38€ και Φ.Π.Α. 17.227,51€) και β) των πιστώσεων ύψους 142.352,81€ οι οποίες προέρχονται στο σύνολο τους από την εκκαθάριση συναλλαγών που είχαν πραγματοποιηθεί μέσω τερματικών πληρωμών με χρήση κάρτας (POS) και αφορούν την λιανική εμπορική δραστηριότητα της επιχείρησης προέκυψε διαφορά ύψους 17.433,92€ (142.352,81€ - 124.918,89).

Σημειώνεται ότι ο έλεγχος έκανε την ευνοϊκή προς τον προσφεύγοντα παραδοχή, ότι το σύνολο των εσόδων της επιχείρησης του προήλθαν από πληρωμές καρτών και καθόλου μετρητών.

Φορολογικό έτος 2016

- Δέκα τρείς (13) ονομαστικές πιστώσεις συνολικής αξίας 6.800,00€, που πραγματοποιήθηκαν σε λογαριασμούς που τηρούσε ο προσφεύγων σε Πιστωτικά Ιδρύματα της Ελλάδας, κρίθηκαν από τον έλεγχο ως προσαύξηση περιουσίας καθώς δεν προσδιορίστηκε τεκμηριωμένα η πηγή

και η αιτία προέλευσης τους.

- Σύμφωνα με στοιχεία που έχει στη διάθεσή της η Δ.Ο.Υ. Σύρου, την 12/08/2016 κλιμάκιο ελέγχου της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε Αττικής, διαπίστωσε έπειτα από επιτόπιο έλεγχο, την μη έκδοση δυο (2) Α.Π.Υ από την εν χρήσει Φ.Τ.Μ. στην έδρα της επιχείρησης, συνολικής αξίας 90,00€, (καθαρή αξία 72,60€ πλέον Φ.Π.Α. αξίας 17,40€). Από τον έλεγχο των βιβλίων της επιχείρησης, διαπιστώθηκε ότι δεν είχε καταχωρηθεί σε αυτά η ανωτέρω αποκρυσταλλωμένη αξία.

- Σύμφωνα με το αρχείο VIES, ο προσφεύγων είχε διενεργήσει ενδοκοινοτικές αποκτήσεις αγαθών. Από την αντιπαραβολή των ανακεφαλαιωτικών πινάκων (οι οποίοι συμφωνούν με το βιβλίο εξόδων) και του συστήματος VIES οι συναλλασσόμενες επιχειρήσεις είχαν δηλώσει περισσότερες συναλλαγές με τον προσφεύγοντα, αξίας 68.364,62€, οι οποίες δεν είχαν καταχωρηθεί στο βιβλίο εξόδων. Από το αρχείο VIES, προέκυψε ότι οι ανωτέρω αγορές αφορούσαν αγαθά τα οποία ο προσφεύγων διέθεσε προς πώληση δίχως την έκδοση αντίστοιχων φορολογικών στοιχείων και ο έλεγχος έλαβε ως αξία πώλησης (ελάχιστη), την αξία κτήσης αυτών, ήτοι 68.364,62.

- Από την σύγκριση μεταξύ των εισπράξεων: α) από την δραστηριότητα του προσφεύγοντος όπως προκύπτουν από το βιβλίο εσόδων ύψους 148.964,81€ (καθαρή αξία 120.205,91€ και Φ.Π.Α. 28.758,90€) και β) των πιστώσεων ύψους 155.337,02€ οι οποίες προέρχονται στο σύνολο τους από την εκκαθάριση συναλλαγών που είχαν πραγματοποιηθεί μέσω τερματικών πληρωμών με χρήση κάρτας (POS) και αφορούν την λιανική εμπορική δραστηριότητα της επιχείρησης προέκυψε διαφορά ύψους 6.372,21€ (155.337,02€ - 148.964,81).

Σημειώνεται ότι ο έλεγχος έκανε την ευνοϊκή προς τον προσφεύγοντα παραδοχή, ότι το σύνολο των εσόδων της επιχείρησης του προήλθαν από πληρωμές καρτών και καθόλου μετρητών.

Φορολογικό έτος 2017

- Δέκα τέσσερις (14) ονομαστικές πιστώσεις συνολικής αξίας 3.165,00€, που πραγματοποιήθηκαν σε λογαριασμούς που τηρούσε ο προσφεύγων σε Πιστωτικά Ιδρύματα της Ελλάδας, κρίθηκαν από τον έλεγχο ως προσάυξηση περιουσίας καθώς δεν προσδιορίστηκε τεκμηριωμένα η πηγή και η αιτία προέλευσης τους.

- Σύμφωνα με το αρχείο VIES, ο προσφεύγων είχε διενεργήσει ενδοκοινοτικές αποκτήσεις αγαθών. Από την αντιπαραβολή των ανακεφαλαιωτικών πινάκων (οι οποίοι συμφωνούν με το βιβλίο εξόδων) και του συστήματος VIES οι συναλλασσόμενες επιχειρήσεις είχαν δηλώσει περισσότερες συναλλαγές με τον προσφεύγοντα, αξίας 21.791,77€, οι οποίες δεν είχαν καταχωρηθεί στο βιβλίο εξόδων. Από το αρχείο VIES, προέκυψε ότι οι ανωτέρω αγορές αφορούσαν αγαθά τα οποία ο προσφεύγων διέθεσε προς πώληση δίχως την έκδοση αντίστοιχων φορολογικών στοιχείων και ο έλεγχος έλαβε ως αξία πώλησης (ελάχιστη), την αξία κτήσης αυτών, ήτοι 21.791,77€.

Σύμφωνα με τα ανωτέρω:

1 Φορολογία Εισοδήματος

A. Διαπιστώθηκε προσάυξηση περιουσίας της παρ. 4 του άρθ. 21 του ν.4172/2013 ανά φορολογικό έτος ως εξής:

ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ		
2015	2016	2017
5.058,00€	6.800,00€	3.165,00€

B. Διαπιστώθηκε ανά φορολογικό έτος απόκρυψη εσόδων ως εξής:

ΑΠΟΚΡΥΨΗ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΑΣ ΥΛΗΣ				
Φορολογικό έτος	Από επιτόπιους ελέγχους	Από διαφορά μεταξύ POS και συνολικών εισπράξεων	Από διαφορές ενδοκ/κων αποκτήσεων	Συνολική αποκρυσβείσα αξία
2015	1.823,28€	15.029,24€(Αναλογούν ΦΠΑ 2.404,68€)	2.407,57€(Δεν λαμβάνεται υπόψη. Έχει συμπεριληφθεί στις 15.029,24 €)	16.852,52€
2016	72,60€	5.138,88€(Αναλογούν ΦΠΑ 1.233,33€. Δεν λαμβάνεται υπόψη. Έχει συμπεριληφθεί στις 68.364,62€)	68.364,62€	68.437,22€
2017	-		21.791,77€	21.791,77€

Για το φορολογικό έτος 2015, καθώς ο έλεγχος δεν κατέστη δυνατό να διαπιστώσει εάν η διαφορά από τις ενδοκοινοτικές αποκτήσεις (2.407,57 €) αφορά πωλήσεις αγαθών πέραν αυτών που προκύπτουν από τη διαφορά μεταξύ POS και συνολικών εισπράξεων όπως προέκυψαν από το βιβλίο εσόδων (15.029,24€), δεν τις πρόσθεσε στην τελική αποκρυσβείσα αξία.

Για το φορολογικό έτος 2016, όπως προαναφέρθηκε στις διαπιστώσεις, καθώς ο έλεγχος δεν κατέστη εφικτό να προσδιορίσει εάν η διαφορά μεταξύ POS και συνολικών εισπράξεων όπως προέκυψαν από το βιβλίο εσόδων (5.138,88€), αφορά πωλήσεις αγαθών πέραν αυτών που προκύπτουν από τη διαφορά των ενδοκοινοτικών συναλλαγών (68.364,62€), δεν τις πρόσθεσε στην τελική αποκρυσβείσα αξία.

Ως προς τα έξοδα-δαπάνες

Διαπιστώθηκαν λογιστικές διαφορές ανά φορολογικό έτος ως εξής:

ΣΥΓΚΕΝΤΡΩΤΙΚΟΣ ΠΙΝΑΚΑΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΩΝ ΔΙΑΦΟΡΩΝ			
ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ	2015	2016	2017
Διάφορα έξοδα	-	8.863,95	40.007,05
Αποσβέσεις παγίων	1.421,92	2.011,77	972,28
ΣΥΝΟΛΟ ΛΟΓΙΣΤΙΚΩΝ ΔΙΑΦΟΡΩΝ ΕΛΕΓΧΟΥ	1.421,92	10.875,72	40.979,33

Συνεπώς τα αποτελέσματα της επιχείρησης του προσφεύγοντος καθώς και τα εισοδήματα του προσδιορίστηκαν ως κάτωθι:

Εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα

	2015		2016		2017	
	ΔΗΛΩΣΗ	ΕΛΕΓΧΟΣ	ΔΗΛΩΣΗ	ΕΛΕΓΧΟΣ	ΔΗΛΩΣΗ	ΕΛΕΓΧΟΣ
Ακαθάριστα Έσοδα Παροχής Υπηρεσιών			112.451,24	112.451,24	94.483,12	94.483,12
Ακαθάριστα έσοδα εμπορίας	107.691,38	107.691,38	7.192,41	7.192,41	24.621,58	24.621,58
Αποκρυσβείσα φορολογητέα ύλη		16.852,52		68.437,22		21.791,77
ΣΥΝΟΛΟ ΕΣΟΔΩΝ	107.691,38	124.543,90	119.643,65	188.080,87	119.104,70	140.396,47
Κόστος Πωληθέντων	57.163,42	57.163,42	32.778,94	32.778,94	12.402,56	12.402,56
Μικτό Κέρδος	50.527,96	67.380,48	86.864,71	155.301,93	106.702,14	127.993,91
ΣΥΝΟΛΟ ΔΑΠΑΝΩΝ	66.397,98	66.397,98	188.732,73	118.732,73	184.465,66	184.465,66
Μη εκπιπόμενες επιχειρηματικές δαπάνες (βάσει δήλωσης)	0,00	0,00	1.250,00	1.250,00	1.250,00	1.250,00
Μη εκπιπόμενες επιχειρηματικές δαπάνες (βάσει ελέγχου)		1.421,92		10.875,72		40.979,33
ΚΑΘΑΡΑ ΚΕΡΔΗ / ΖΗΜΙΕΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΑ	-15.870,02	2.404,42	-30.618,02	48.694,92	-76.513,52	-14.242,42

Πλέον προσωρινές διαφορές μεταξύ λογιστικής & φορολογικής βάσης			12.313,84	12.313,84	16.067,49	16.067,49
Φορολογητέα κέρδη / ζημίες από επιχειρηματική δραστηριότητα	-15.870,02	2.404,42	-18.304,18	61.008,75	-60.446,03	1.825,07

Εισοδήματα προσφεύγοντος

Προέλευση Εισοδήματος	2015		2016		2017	
	ΔΗΛΩΣΗ	ΕΛΕΓΧΟΣ	ΔΗΛΩΣΗ	ΕΛΕΓΧΟΣ	ΔΗΛΩΣΗ	ΕΛΕΓΧΟΣ
	Ατομικό και τέκνων	Ατομικό και τέκνων	Ατομικό και τέκνων	Ατομικό και τέκνων	Ατομικό και τέκνων	Ατομικό και τέκνων
Εισόδημα από επιχειρηματική δραστ. (προσαύξηση περιουσίας)		5.058,00		6.800,00		3.165,00
Εισόδημα από επιχειρηματική δραστ.		2.404,42		61.008,76		1.825,07
Μερίσματα, τόκοι, δικαιώματα	0,05	0,05	0,60	0,60		
Εισόδημα από Ακίνητη περιουσία	6.650,02	6.650,02	6.650,02	6.650,02	6.650,02	6.650,02
Συνολικό εισόδημα	6.650,07	14.112,49	6.650,62	74.459,38	6.650,02	11.640,09
Διαφορά τεκμαρτής δαπάνης που προστίθεται	1.042,06		7.374,74			
Φορολογητέο εισόδημα	7.692,13	14.112,49	14.025,36	74.459,38	6.650,02	11.640,09

2 Φορολογία Φ.Π.Α.

Ο έλεγχος σύμφωνα με τα ανωτέρω πρόσθεσε στις δηλωθείσες φορολογητέες εκροές την ανωτέρω προσδιορισθείσα αποκρυβείσα φορολογητέα ύλη αυξάνοντας αντίστοιχα και το φόρο εκροών. Ειδικότερα: α) για το φορολογικό έτος 2015 η αποκρυβείσα φορολογητέα ύλη ήταν 16.852,52€ και ο φόρος εκροών αυτής προσδιορίστηκε στο ποσό των 2.696,40€ (16.852,52€X16%) , β) για το φορολογικό έτος 2016 η αποκρυβείσα φορολογητέα ύλη ήταν 68.437,22€ και ο φόρος εκροών αυτής προσδιορίστηκε στο ποσό των 15.741,28€ (68.364,62€ X 23% + 72,60€ X 24%) και γ) για το φορολογικό έτος 2017 η αποκρυβείσα φορολογητέα ύλη ήταν 21.791,77€ και ο φόρος εκροών αυτής προσδιορίστηκε στο ποσό των 5.230,02€ (21.791,77€ X 24%).

Επιπλέον, ο έλεγχος δεν αναγνώρισε για έκπτωση από τις φορολογητέες εκροές και αφαιρέσε τα κάτωθι ποσά από τις δηλωθείσες φορολογητέες εισροές και φόρο εισροών:

	Φορολογητέες Εισροές	Φόρος Εισροών
2015	6.776,00	1.558,48
2016	18.166,76	4.360,02
2017	40.007,05	9.601,73

Συνεπώς οι φορολογητέες εκροές και εισροές και ο φόρος εισροών και εκροών του προσφεύγοντος προσδιορίστηκαν ως κάτωθι:

ΑΝΑΛΥΣΗ	2015		2016		2017	
	ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ
Αξία φορολογητέων εκροών	150.089,71	166.942,23	160.794,80	229.232,02	143.768,33	165.560,10
Αξία φορολογητέων εισροών	91.036,30	84.260,30	116.653,04	98.486,28	118.994,91	78.987,86
Φόρος εκροών	24.075,25	26.771,66	38.368,35	54.109,63	34.504,40	39.734,43

Υπόλοιπο φόρου εισροών	27.314,45	25.755,97	38.888,05	32.752,98	38.968,97	28.847,54
------------------------	-----------	-----------	-----------	-----------	-----------	-----------

3. Πρόστιμα αρθ. 7 του ν.4337/2015 και 54 & 58^A του ν.4174/2013

Για την αποκρυβείσα φορολογητέα ύλη: α) για το φορολογικό έτος 2015 επιβλήθηκε το πρόστιμο του άρθρου 7 παρ. 3 περ. στ' του Ν.4337/2015 ύψους 3.757,31€ (απόκρυψη συναλλαγής καθαρής αξίας 3.757,31€ X 25%), β) για το φορολογικό έτος 2016 επιβλήθηκε πρόστιμο αρθ. 58Α του ΚΦΔ ύψους 7.861,94€ (ΦΠΑ 15.723,87 X 50%) γ) για το φορολογικό έτος 2017 επιβλήθηκε πρόστιμο αρθ. 58Α του ΚΦΔ ύψους 2.615,01€ (ΦΠΑ 5.230,03 X 50%)

4. Πρόστιμα αρθ. 54 του ν.4174/2013

Για την υποβολή ελλιπών ανακεφαλαιωτικών πινάκων επιβλήθηκε το προστιμο του άρθ. 54 του ΚΦΔ.

Ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή αιτείται την ακύρωση των ανωτέρω προσβαλλόμενων πράξεων προβάλλοντας τους κάτωθι ισχυρισμούς:

- 1) Μη νόμιμος ο έλεγχος δεν κατασχέθηκαν τα βιβλία και τα στοιχεία όπως όριζε η απόφαση της Υπηρεσίας μας με αριθμό/01-11-2021.
- 2) Σύμφωνα με το άρθρο 62 παρ. 7 του ΚΦΔ, τα πρόστιμα του άρθρου 58 του ΚΦΔ είναι μη νόμιμα επειδή επιβλήθηκαν τα πρόστιμα του άρθρου 58^A του ΚΦΔ.
- 3) Μη νόμιμη και ελλιπής η έκθεση ελέγχου, χωρίς πραγματική αιτιολογία. Όσον αφορά τις ονομαστικές πιστώσεις που κρίθηκαν από τον έλεγχο ως προσαύξηση περιουσίας. Λόγω της επανάληψης διαδικασίας, ο έλεγχος έπρεπε να στείλει νέο αίτημα παροχής πληροφοριών με τη νέα εντολή. Εκδίδει Α.Λ.Π. από Φ.Τ.Μ. και χειρόγραφα τιμολόγια και τα έσοδα καλύπτουν το σύνολο των καταθέσεων. Το ποσό των εν λόγω πιστώσεων εμπεριέχεται στα ακαθάριστα έσοδα, αλλά επειδή οι Α.Λ.Π. δεν έχουν ονοματεπώνυμο , μπορεί να είναι συνδυασμός δύο ή τριών Α.Λ.Π. και συνεπώς είναι δύσκολο να βρεθούν.
- 4) Για τις πιστώσεις με την αιτιολογία "πιστώσεις εμπόρων επιχειρήσεων" ζήτησε από τον έλεγχο της Δ.Ο.Υ. Σύρου να του παραδώσει σε CD ή USB όλα όσα έλαβαν από τις τράπεζες για να απαντήσει εμπεριστατωμένα για το σύνολο των καταθέσεων και έως σήμερα δεν έχει καμία απάντηση.
- 5) Ο έλεγχος λανθασμένα για τις υποβληθείσες δηλώσεις φόρου εισοδήματος φορολογικών ετών 2015 και 2016 δεν αναγνώρισε τις την δηλωθείσα ανάλωση κεφαλαίου, καθώς δεν του ζητήθηκε πίνακας ανάλωσης κεφαλαίου και επιπλέον ο έλεγχος είχε τη δυνατότητα να καταρτίσει πίνακα ανάλωσης κεφαλαίου.
- 6) Για τις διαφορές που προέκυψαν σύμφωνα με το αρχείο VIES όσον αφορά τις ενδοκοινοτικές αποκτήσεις ο έλεγχος δεν τεκμηριώνει την διαπίστωση του ότι τα εμπορεύματα ήταν προς πώληση και δεν ήταν για προσωπική προσωπική χρήση και νόμιμα δεν τα καταχώρησε στα βιβλία του.
- 7) Καμία ανακριβή δήλωση ενδοκοινοτικών αποκτήσεων δεν υπέβαλε.
- 8) Πλημμελής έλεγχος. Η απόρριψη δαπανών για το έτοιμο σκυρόδεμα είναι μη νόμιμη καθότι έχει προσωπική επιχείρηση και όχι εταιρεία. Έχει άδεια οικοδομής και εκ παραδρομής δεν δήλωσε την ανέγερση του συγκροτήματος των κατοικιών τα οποία δηλώθηκαν αργότερα και σήμερα είναι υποκατάστημα της επιχείρησής του. Το γεγονός ότι δεν δηλώθηκε έχει ένα πρόστιμο και το πλήρωσε ή αλλιώς να του επιβληθεί και να το καταβάλει αλλά το να του απορρίπτονται δαπάνες οι οποίες είναι πραγματικές είναι ενάντια στην αρχή της αμεροληψίας - παραβίαση της αρχής της χρηστής διοίκησης και της δικαιολογημένης εμπιστοσύνης.

9) Πλημμελής έλεγχος. Ο έλεγχος λανθασμένα δεν αναγνώρισε δαπάνες για αγορά ανταλλακτικών αυτοκινήτων με την αιτιολογία ότι δεν είχε στην κυριότητα του αυτοκίνητα, καθώς όπως προκύπτει και από τις προσκομιζόμενες άδειες κυκλοφορίας στα φορολογικά έτη 2016 και 2017 είχε τρία αυτοκίνητα.

10) Παραβίαση αρχής αμεροληψίας - παραβίαση αρχής χρηστής διοίκησης και δικαιολογημένης εμπιστοσύνης - ανύπαρκτη αιτιολογία της εκθέσεως ελέγχου εν σχέση με τη φύση των επικαλούμενων στοιχείων ώστε να στηριχθεί ο έλεγχος επαρκώς.

Ως προς τον 1^ο Ισχυρισμό

Επειδή από την Δ.Ο.Υ Σύρου διενεργήθηκε αρχικά έλεγχος στον προσφεύγοντα με την υπ' αριθμ./0/7171/28.01.2020 εντολή ελέγχου, για τις φορολογίες εισοδήματος, Φ.Π.Α. και ελέγχου ορθής τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων, για την περίοδο 01/01/2015 - 31/12/2017. Μετά την ολοκλήρωση του ελέγχου, ο προσφεύγων κατέθεσε την υπ' αριθμ./02-06-2021 ενδικοφανή προσφυγή και εκδόθηκε η με αριθμό/01-11-2021 απόφαση της Υπηρεσίας μας με την οποία έγινε δεκτή η ως άνω προσφυγή και ακυρώθηκαν οι σχετικές πράξεις λόγω τυπικής πλημμέλειας (μη σύνταξη έκθεσης κατάσχεσης).

Επειδή εν συνεχεία, από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. Σύρου εκδόθηκε η υπ' αριθ./0/7171/10-02-2022 εντολή μερικού επιτόπιου ελέγχου, για τις φορολογίες Εισοδήματος, Φ.Π.Α. και ελέγχου ορθής τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων για την περίοδο 01/01/2015 - 31/12/2017. Με την υπ' αριθμ./1/7171/04.05.2022 εντολή ελέγχου έγινε αλλαγή των ελεγκτών της υπόθεσης.

Επειδή όπως αναφέρεται στις από 27/10/2022 οικείες εκθέσεις ελέγχου την 20/07/2022, ο έλεγχος μετέβη στην έδρα της επιχείρησης στην περιοχή νήσου προκειμένου να πραγματοποιήσει επιτόπιο έλεγχο σύμφωνα με την εκδοθείσα εντολή.

Επειδή στην από 14/12/2022 Έκθεση Απόψεων επί της ενδικοφανούς προσφυγής μεταξύ άλλων αναφέρεται ότι: « ... κατά την μετάβαση στην έδρα της επιχείρησης την 20/07/2022, τέθηκαν στη διάθεση του ελέγχου τα βιβλία και στοιχεία για την ελεγχόμενη περίοδο, πλην φορολογικών στοιχείων που προέκυψαν κατόπιν διασταυρώσεων ενδοκοινοτικών συναλλαγών, όπως προκύπτει και από σχετικό έγγραφο το οποίο επιδόθηκε στον ελεγχόμενο.»

Επειδή από το με ημερομηνία 20/07/2022 αποδεικτικό επίδοσης προκύπτει ότι βάσει της με αρ./2022 εντολής ελέγχου της Δ.Ο.Υ. Σύρου για τα φορολογικά έτη 2015 - 2017, στην έδρα της επιχείρησης του προσφεύγοντος,, με ΑΦΜ, που βρίσκεται στην περιοχή- ΤΚ, τέθηκαν υπόψη του ελέγχου τα ζητηθέντα Βιβλία και Στοιχεία για τα ελεγχόμενα φορολογικά έτη 2015-2017, πλην φορολογικών στοιχείων που προέκυψαν κατόπιν διασταυρώσεων ενδοκοινοτικών συναλλαγών.

Επειδή δεν κρίθηκε από τον έλεγχο απαραίτητη η μετακίνηση των βιβλίων και στοιχείων του προσφεύγοντος από την έδρα, αλλά τέθηκαν υπόψη του και ελέγχθηκαν κατά τον επιτόπιο έλεγχο, εκδίδοντας το ανωτέρω αποδεικτικό επίδοσης, ως εκ τούτου ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος απορρίπτεται ως αβάσιμος.

Ως προς τον 2° Ισχυρισμό

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 62 «Επιβολή, Κοινοποίηση και πληρωμή προστίμων» του ΚΦΔ ορίζεται ότι:

«...7. Τα πρόστιμα των άρθρων 58, 58Α και 59 επιβάλλονται μόνο σε περίπτωση που οι σχετικές παραβάσεις διαπιστωθούν κατόπιν ελέγχου. Το πρόστιμο του άρθρου 58 δεν επιβάλλεται στις περιπτώσεις που επιβάλλονται τα πρόστιμα των άρθρων 58Α και 59. Το πρόστιμο για την παράβαση της περ. η της παρ. 1 του άρθρου 54 δεν επιβάλλεται όπου επιβάλλεται το πρόστιμο του άρθρου 54Ε.»

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 58 «Πρόστιμα ανακριβούς δήλωσης ή μη επιβολής δήλωσης» του ΚΦΔ ορίζεται ότι:

«1. Αν το ποσό του φόρου που προκύπτει με βάση φορολογική δήλωση υπολείπεται του ποσού του φόρου που προκύπτει με βάση τον διορθωτικό προσδιορισμό φόρου που πραγματοποιήθηκε από τη Φορολογική Διοίκηση, ο φορολογούμενος υπόκειται σε πρόστιμο επί της διαφοράς που προκύπτει προς καταβολή ως εξής: ...»

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 58Α «Πρόστιμα για παραβάσεις σχετικά με το Φ.Π.Α.» του ΚΦΔ ορίζεται ότι:

«Για παραβάσεις σχετικές με τον Φ.Π.Α. οι οποίες διαπιστώνονται κατόπιν ελέγχου, επιβάλλονται τα ακόλουθα πρόστιμα. ...»

Επειδή το πρόστιμο του άρθρου 58 του ΚΦΔ, επιβλήθηκε με τις υπ' αριθμ...../2022,/2022 και/2022 Οριστικές Πράξεις Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος για τα φορολογικά έτη 2015, 2016 και 2017 αντίστοιχα.

Επειδή το πρόστιμο του άρθρου 58Α του ΚΦΔ, επιβλήθηκε α) στις υπ' αριθμ./2022 και/2022 Πράξεις επιβολής προστίμου για τα φορολογικά έτη 2016 και 2017 αντίστοιχα, και β) στις υπ' αριθμ./2022,/2022 και/2022 Οριστικές πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α.

Επειδή λαμβάνοντας υπόψη τα ανωτέρω τα πρόστιμα του άρθ. 58 του ΚΦΔ, δεν επιβλήθηκαν στις περιπτώσεις που καταλογίστηκαν τα πρόστιμα του άρθ. 58Α του ίδιου νόμου, όπως ορίζεται στην παρ. 7 του άρθ. 62 του ΚΦΔ και ως εκ τούτου ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος απορρίπτεται ως αβάσιμος.

Ως προς τον 3° Ισχυρισμό

Επειδή ο έλεγχος στηρίχθηκε κυρίως στα ευρήματα του ελέγχου που προέκυψαν από την αρχική εντολή ελέγχου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Σύρου, καθώς οι αρχικές πράξεις ακυρώθηκαν με την υπ' αριθ. 4143/2021 απόφαση της Υπηρεσίας μας λόγω τυπικής πλημμέλειας και ως εκ τούτου δεν στάλθηκε στον προσφεύγοντα εκ νέου αίτημα του άρθρου 14 του ΚΦΔ.

Επειδή στα πλαίσια του αρχικού ελέγχου είχε αποσταλεί στον προσφεύγοντα, το υπ' αριθμ. Πρωτ./16-09-2020 Αίτημα Παροχής Πληροφοριών του αρθ. 14 του ν. 4174/2013, προκειμένου να θέσει στη διάθεση του ελέγχου στοιχεία για να αποδείξει ότι πιστώσεις που πραγματοποιήθηκαν σε λογαριασμούς που τηρούσε σε Πιστωτικά Ιδρύματα της Ελλάδας κατά

το χρονικό διάστημα από 01/01/2015 έως 31/12/2017, έχουν φορολογηθεί ή έχουν απαλλαγεί από το φόρο με ειδική διάταξη.

Επειδή στην από 27/10/2022 έκθεση μερικού φορολογικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος αναφέρεται ότι την 27/10/2020 ο προσφεύγων προσκόμισε στην Δ.Ο.Υ. Σύρου έγγραφο υπόμνημα το οποίο έλαβε αρ. πρωτ./27-10-2020 σε απάντηση του ανωτέρω αιτήματος παροχής πληροφοριών, ενώ παρείχε και ορισμένες προφορικές, επί αυτού και συντάχθηκε και αντίστοιχο πρακτικό συνάντησης.

Επειδή με το ανωτέρω αίτημα παροχής πληροφοριών, μεταξύ άλλων ζητήθηκαν πληροφορίες: - Για το φορολογικό έτος 2015 για τριάντα (30) ονομαστικές πιστώσεις συνολικού ποσού 21.798,50€.

- Για το φορολογικό έτος 2016 για είκοσι μια (21) ονομαστικές πιστώσεις συνολικού ποσού 10.527,56€.

- Για το φορολογικό έτος 2017 για δεκατέσσερις (14) ονομαστικές πιστώσεις συνολικού ποσού 3.165,00€.

Επειδή για το φορολογικό έτος 2015 και 2016 για ορισμένες ονομαστικές πιστώσεις σύμφωνα με το υπόμνημα αλλά και προφορικές εξηγήσεις που παρείχε ο προσφεύγων στον έλεγχο, ο προσφεύγων ισχυρίστηκε ότι αφορούσαν προκαταβολές πελατών για πωλήσεις ή ενοικιάσεις εξοπλισμού που θα πραγματοποιούνταν σε μεταγενέστερο χρόνο, αντιστοιχίζοντας τις εν λόγω πιστώσεις με Α.Λ.Π. οι οποίες εκδόθηκαν από την εν χρήσει Φ.Τ.Μ. της επιχείρησης του προσφεύγοντος με αριθμό μητρώουΟ έλεγχος αν και δεν δύνατο να διαπιστώσει ασφαλώς την αντιστοιχία καθώς οι ΑΛΠ που εκδίδονται από Φ.Τ.Μ. δεν είναι ονομαστικές, εντούτοις για λόγους χρηστής διοίκησης έκανε αποδεκτή την αιτιολόγηση του προσφεύγοντος. Για τις υπόλοιπες ονομαστικές πιστώσεις φορολογικών ετών 2015 και 2016 ο προσφεύγων δεν έκανε καμία αναφορά στο υποβληθέν υπόμνημα και από τον διασταυρωτικό έλεγχο των εν λόγω πιστώσεων με τα στοιχεία εσόδων, δεν υπήρξε καμία αντιστοιχία και ως εκ τούτου ο έλεγχος έκρινε ότι ποσό ύψους 5.058,00€ και 6.800,00€ φορολογικού έτους 2015 και 2016 αντίστοιχα, αποτελούν προσαύξηση περιουσίας που προέρχονται από αδικαιολόγητη πηγή ή άγνωστη αιτία, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 4 του αρθ. 21 του ΚΦΔ. Για τις ονομαστικές πιστώσεις του φορολογικού έτους 2017 ο προσφεύγων με το υποβληθέν υπόμνημα ισχυρίστηκε στον έλεγχο ότι αυτές αφορούν πώληση μεταχειρισμένων, προσωπικών αντικειμένων σε ιδιώτες. Ο εν λόγω ισχυρισμός δεν έγινε αποδεκτός από τον έλεγχο και ως εκ τούτου, ο έλεγχος έκρινε ότι ποσό ύψους 3.165,00€ για το φορολογικό έτος 2017 αποτελούν προσαύξηση περιουσίας που προέρχονται από αδικαιολόγητη πηγή ή άγνωστη αιτία, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 4 του αρθ. 21 του ΚΦΔ.

Επειδή για τις ανωτέρω ονομαστικές πιστώσεις που κρίθηκαν από τον έλεγχο ως προσαύξηση περιουσίας ο προσφεύγων τόσο κατά τη διάρκεια του ελέγχου όσο και με την παρούσα ενδικοφανή προσφυγή δεν απέδειξε ότι έχουν φορολογηθεί ή έχουν απαλλαγεί από το φόρο με ειδική διάταξη, ως εκ τούτου ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος απορρίπτεται ως αβάσιμος.

Ως προς τον 4ο Ισχυρισμό

Επειδή στην από με ημερομηνία θεώρησης 27/10/2022 Έκθεση μερικού φορολογικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος αναφέρεται ότι από τον έλεγχο των τραπεζικών λογαριασμών

διαπιστώθηκε ότι στον λογαριασμό με αριθμό GR..... που τηρούσε η επιχείρηση στην πραγματοποιήθηκαν:

A) για το φορολογικό έτος 2015, 210 πιστώσεις με την αιτιολογία "πιστώσεις εμπόρων επιχειρήσεων" συνολικής αξίας 142.352,81€,

B) για το φορολογικό έτος 2016, 187 πιστώσεις με την αιτιολογία "πιστώσεις εμπόρων επιχειρήσεων" συνολικής αξίας 155.337,02€ και

Γ) για το φορολογικό έτος 2017, 168 πιστώσεις με την αιτιολογία "πιστώσεις εμπόρων επιχειρήσεων" συνολικής αξίας 120.252,33€.

Οι ανωτέρω πιστώσεις προέρχονται στο σύνολο τους από την εκκαθάριση συναλλαγών που είχαν πραγματοποιηθεί μέσω τερματικών πληρωμών με χρήση κάρτας (POS) και αφορούν την λιανική εμπορική δραστηριότητα της επιχείρησης.

Επειδή για τις ανωτέρω πιστώσεις με την αιτιολογία "πιστώσεις εμπόρων επιχειρήσεων" ο προσφεύγων ζήτησε από τον έλεγχο της Δ.Ο.Υ. Σύρου να του παραδώσει σε CD ή USB όλα όσα έλαβαν από τις τράπεζες για να απαντήσει εμπεριστατωμένα για το σύνολο των καταθέσεων και έως σήμερα δεν έχει καμία απάντηση.

Επειδή στην από 14/12/2022 Έκθεση Απόψεων επί της ενδικοφανούς προσφυγής μεταξύ άλλων αναφέρεται ότι ο προσφεύγων ζήτησε με αίτηση του η οποία έλαβε αρ. πρωτ. ΔΟΥ Σύρου/10.10.2022 και η οποία εστάλη μέσα από την εφαρμογή «Τα Αιτήματά μου» με κωδικό/20221010/7171, τις κινήσεις των τραπεζικών του λογαριασμών που διέθετε ο έλεγχος. Επιπλέον, στην εν λόγω έκθεση αναφέρεται ότι ο έλεγχος την ίδια ημέρα (10/10/2022) απέστειλε στον προσφεύγοντα μέσω της ίδιας πλατφόρμας («Τα αιτήματά μου»), κωδικοποιημένο αρχείο με τις κινήσεις των λογαριασμών που τηρούσε ο προσφεύγων σε ημεδαπά πιστωτικά ιδρύματα, ως εκ τούτου ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος απορρίπτεται ως **αβάσιμος**.

Ως προς τον 5° Ισχυρισμό

Επειδή από τον έλεγχο της υποβληθείσας δήλωσης Φ.Ε. φορολογικού έτους 2015, διαπιστώθηκε ότι στον κωδικό 787 – «ανάλωση κεφαλαίου που ήδη φορολογήθηκε ή απαλλασσόταν από τον φόρο», έχει δηλωθεί ποσό 6.000,00€. Επιπλέον, από τον έλεγχο της υποβληθείσας δήλωσης Φ.Ε. φορολογικού έτους 2016, διαπιστώθηκε ότι στον κωδικό 787 – «ανάλωση κεφαλαίου που ήδη φορολογήθηκε ή απαλλασσόταν από τον φόρο», έχει δηλωθεί ποσό 27.000,00€. Ο προσφεύγων δεν προσκόμισε σχετικό πίνακα ανάλωσης κεφαλαίου προηγούμενων ετών και ως εκ τούτου ο έλεγχος δεν αναγνώρισε το παραπάνω ποσό.

Επειδή τόσο από τη 14/12/2022 Έκθεση Απόψεων επί της ενδικοφανούς προσφυγής όσο και από την υπ' αριθμ. πρωτ./11.02.2022 Πρόσκληση – Γνωστοποίηση της ΔΟΥ Σύρου προς τον προσφεύγοντα προκύπτει ότι με την εν λόγω Πρόσκληση – Γνωστοποίηση ζητήθηκαν από τον προσφεύγοντα εκ νέου οι υποβληθείσες δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος με το σύνολο των δικαιολογητικών τους, σύμφωνα με τις διατάξεις των ΠΟΛ. 1041/2016, ΠΟΛ 1034/2017 και ΠΟΛ 1068/2018 και ως εκ τούτου ο σχετικός ισχυρισμός του προσφεύγοντος απορρίπτεται ως **αβάσιμος**.

Ως προς τον 6° Ισχυρισμό

Επειδή σύμφωνα με την παρ. 2 του άρθρου 10 «Εγγραφή στο φορολογικό μητρώο» του ΚΦΔ ορίζεται ότι:

«.....
γ) Ο φορολογούμενος, που είναι υποκείμενος στον Φ.Π.Α., ή το μη υποκείμενο στον Φ.Π.Α. νομικό πρόσωπο ή νομική οντότητα που διαθέτει Α.Φ.Μ./Φ.Π.Α. στο εσωτερικό της χώρας, υποχρεούται να δηλώνει την έναρξη ή παύση λήψης υπηρεσιών από υποκείμενο στον φόρο εγκατεστημένο σε άλλο κράτος μέλος, για τις οποίες ο τόπος φορολόγησης είναι το εσωτερικό της χώρας, σύμφωνα με την περ. α' της παρ. 2 του άρθρου 14 του Κώδικα Φ.Π.Α., και ο φορολογούμενος είναι υπόχρεος στην καταβολή του φόρου.
δ) Η δήλωση για την πραγματοποίηση ενδοκοινοτικών συναλλαγών υποβάλλεται πριν την πραγματοποίηση της πρώτης συναλλαγής.»

Επειδή στο σύστημα VIES απεικονίζονται συναλλαγές που πραγματοποιούνται μεταξύ επιχειρήσεων των κρατών μελών της Ευρωπαϊκής Ένωσης και όχι συναλλαγές μεταξύ επιχειρήσεων και ιδιωτών, ως εκ τούτου ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος απορρίπτεται ως **αβάσιμος**.

Ως προς τον 7ο Ισχυρισμό

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 54 «Διαδικαστικές παραβάσεις» του ΚΦΔ ορίζεται ότι:

«1. Για καθεμία από τις παρακάτω παραβάσεις επιβάλλεται πρόστιμο στον φορολογούμενο ή οποιοδήποτε πρόσωπο, εφόσον υπέχει αντίστοιχη υποχρέωση από τον Κώδικα ή τη φορολογική νομοθεσία που αναφέρεται στο πεδίο εφαρμογής του:

α) δεν υποβάλλει ή υποβάλλει εκπρόθεσμα ή υποβάλλει ελλιπή δήλωση πληροφοριακού χαρακτήρα ή φορολογική δήλωση από την οποία δεν προκύπτει υποχρέωση καταβολής φόρου,

...

2. Τα πρόστιμα για τις παραβάσεις που αναφέρονται στην παρ. 1 καθορίζονται ως εξής:

α) εκατό (100) ευρώ, σε περίπτωση μη υποβολής ή εκπρόθεσμης υποβολής σχετικά με την περ. α' της παρ. 1 και, στις φορολογίες κεφαλαίου, για κάθε παράβαση των περ. α', β', γ', δ', στ' και ιγ' της παρ. 1,

...»

Επειδή στην από 27/10/2022 έκθεση ελέγχου εφαρμογής διατάξεων του αρθ. 54 του ΚΦΔ μεταξύ άλλων αναφέρεται ότι:

- Για το φορολογικό έτος 2015 σύμφωνα με το αρχείο VIES, ο προσφεύγων είχε διενεργήσει ενδοκοινοτικές αποκτήσεις αγαθών από τη (GB) και συγκεκριμένα από την επιχείρηση με ΑΦΜ Από την αντιπαραβολή των ανακεφαλαιωτικών πινάκων (οι οποίοι συμφωνούν με το βιβλίο εξόδων) και του συστήματος VIES προκύπτει ότι στο τρίτο τρίμηνο, η επιχείρηση με ΑΦΜ Από την αντιπαραβολή των ανακεφαλαιωτικών πινάκων (οι οποίοι συμφωνούν με το βιβλίο εξόδων) και του συστήματος VIES προέκυψε ότι στο τρίτο τρίμηνο, η επιχείρηση είχε δηλώσει περισσότερες συναλλαγές με τον προσφεύγοντα αξίας 2.407,57€, οι οποίες/α δεν είχαν καταχωρηθεί στο βιβλίο εξόδων.

- Για το φορολογικό έτος 2016 σύμφωνα με το αρχείο VIES, ο προσφεύγων είχε διενεργήσει μεταξύ άλλων, ενδοκοινοτικές αποκτήσεις αγαθών από την Ισπανία ES από την επιχείρηση PURE με ΑΦΜ, από την Ιταλία IT από την επιχείρηση

..... με ΑΦΜ και από την Πολωνία από την επιχείρηση
 '..... με ΑΦΜ Από την αντιπαραβολή των ανακεφαλαιωτικών
 πινάκων (οι οποίοι συμφωνούν με το βιβλίο εξόδων) και του συστήματος VIES, προέκυψε ανά
 τρίμηνο, ότι οι συναλλασσόμενες επιχειρήσεις είχαν δηλώσει περισσότερες συναλλαγές με τον
 προσφεύγοντα, οι οποίες δεν καταχωρήθηκαν στο βιβλίο εξόδων. Συγκεκριμένα οι διαφορές και
 ο αναλογούν Φ.Π.Α. προσδιορίζεται στον πίνακα που ακολουθεί:

ΕΤΟΣ	ΤΡΙΜΗΝΟ	ΚΡΑΤΟΣ-ΜΕΛΟΣ	ΑΞΙΑ ΛΗΦΘΕΝΤ ΩΝ ΑΓΑΘΩΝ (€)	ΑΝΑΛΟΓΩΝ Φ.Π.Α. 23% (€)
2016	1 ^ο	Ιταλία	32.720,12	7.525,63
2016	2 ^ο	Ισπανία	30.451,73	7.003,90
2016	2 ^ο	Πολωνία	5.192,77	1.194,34
ΣΥΝΟΛΟ			68.364,62	15.723,87

• Για το φορολογικό έτος 2017 σύμφωνα με το αρχείο VIES, ο προσφεύγων είχε διενεργήσει
 ενδοκοινοτικές αποκτήσεις αγαθών από την και συγκεκριμένα από τις επιχειρήσεις
 με ΑΦΜ και με ΑΦΜ και από την Πολωνία PL
 από την επιχείρηση με ΑΦΜ Από την αντιπαραβολή των
 ανακεφαλαιωτικών πινάκων (οι οποίοι συμφωνούν με το βιβλίο εξόδων) και του συστήματος
 VIES, προέκυψε ανά τρίμηνο, ότι οι συναλλασσόμενες επιχειρήσεις είχαν δηλώσει περισσότερες
 συναλλαγές με τον προσφεύγοντα, οι οποίες δεν καταχωρήθηκαν στο βιβλίο εξόδων.
 Συγκεκριμένα οι διαφορές και ο αναλογούν Φ.Π.Α. προσδιορίζεται στον πίνακα που ακολουθεί:

ΕΤΟΣ	ΤΡΙΜΗΝΟ	ΚΡΑΤΟΣ-ΜΕΛΟΣ	ΑΞΙΑ ΛΗΦΘΕΝΤ ΩΝ ΑΓΑΘΩΝ (€)	ΑΝΑΛΟΓΩΝ Φ.Π.Α. 23% (€)
2017	2 ^ο	ΠΟΛΩΝΙΑ	3.132,15	751,72
2017	3 ^ο	ΠΟΛΩΝΙΑ	2.349,16	563,80
2017	3 ^ο	ΓΕΡΜΑΝΙΑ	14.073,46	3.377,63
2017	3 ^ο	ΓΕΡΜΑΝΙΑ	2.237,00	536,88
			21.791,77	5.230,03

Επειδή με βάση τα παραπάνω δεδομένα προκύπτει ότι ο προσφεύγων υπέβαλε ανακριβείς
 δηλώσεις ανακεφαλαιωτικών πινάκων για το 3^ο τρίμηνο του έτους 2015, για το 1^ο και 2^ο τρίμηνο
 του έτους 2016 και για το 2^ο και 3^ο τρίμηνο τού έτους 2017. Ως εκ τούτου ορθά επιβλήθηκε
 πρόστιμο σύμφωνα με τις διατάξεις του άρ. 54 του ΚΦΔ, παρ. 1 και ο **σχετικός ισχυρισμός του
 προσφεύγοντος απορρίπτεται ως αβάσιμος.**

Ως προς τον 8^ο Ισχυρισμό

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 22 «Εκπιπόμενες επιχειρηματικές δαπάνες» του ν.4172/2013
 ορίζεται ότι:

*«Κατά τον προσδιορισμό του κέρδους από επιχειρηματική δραστηριότητα, επιτρέπεται η
 έκπτωση όλων των δαπανών, με την επιφύλαξη των διατάξεων του άρθρου 23 του Κ.Φ.Ε., οι
 οποίες:*

*α) πραγματοποιούνται προς το συμφέρον της επιχείρησης ή κατά τις συνήθειες εμπορικές
 συναλλαγές της, ...»*

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 30 «Δικαίωμα έκπτωσης του φόρου» του ν.2859/2000 ορίζεται
 ότι:

*«1. Ο υποκείμενος δικαιούται να εκπέσει, από το φόρο που αναλογεί στις ενεργούμενες από
 αυτόν πράξεις παράδοσης αγαθών, παροχής υπηρεσιών και ενδοκοινοτικής απόκτησης αγαθών,
 το φόρο με τον οποίο έχουν επιβαρυνθεί η παράδοση αγαθών και η παροχή υπηρεσιών που*

έγιναν σε αυτόν και η εισαγωγή αγαθών, που πραγματοποιήθηκε από αυτόν, καθώς και το φόρο που οφείλεται για τις ενδοκοινοτικές αποκτήσεις αγαθών που πραγματοποιήθηκαν από αυτόν. Η έκπτωση αυτή παρέχεται κατά το μέρος που τα αγαθά και οι υπηρεσίες χρησιμοποιούνται για την πραγματοποίηση πράξεων που υπάγονται στο φόρο. ...»

Επειδή στην από 27/10/2022 έκθεση μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος αναφέρεται ότι ο προσφεύγων καταχώρισε φορολογικά στοιχεία με αιτιολογία «.....», «.....», «.....» «.....», «.....» και «.....», τα οποία καταχωρήθηκαν για τα φορολογικά έτη 2015 και 2017 στο μητρώο παγίων και για το φορολογικό έτος 2016 καταχωρήθηκαν εν μέρει στο μητρώο παγίων και εν μέρει στις δαπάνες.

Επειδή όσον τα φορολογικά στοιχεία με αιτιολογία «.....», «.....-.....», «.....» και «.....» ο προσφεύγων προσκόμισε στον έλεγχο άδεια οικοδομής με αριθμό/2011 που αφορούσε ανέγερση ισόγειου συγκροτήματος κατοικιών με ισόγειο κατάστημα ιδιοκτησίας του. Για τα εν λόγω φορολογικά στοιχεία στις οικείες εκθέσεις ελέγχου αναφέρεται ότι δεν προκύπτει να αφορούν τη δραστηριότητα της επιχείρησης, καθώς από τον έλεγχο στο σύστημα Taxis, δεν βρέθηκε η ύπαρξη σχετικής δραστηριότητας της επιχείρησης «.....» για την ανέγερση οικοδομής.

Επειδή όσον αφορά τα φορολογικά στοιχεία με αιτιολογία «.....» και «.....», ο προσφεύγων προσκόμισε στον έλεγχο πρωτόκολλο ελέγχου ηλεκτρικής εγκατάστασης κατά, έκθεση παράδοσης ηλεκτρικής εγκατάστασης με αναγραφόμενη κατηγορία εγκατάστασης “.....” και υπεύθυνη δήλωση αδειούχου ηλεκτρολόγου εγκαταστάτη. Για τα εν λόγω φορολογικά στοιχεία στις οικείες εκθέσεις ελέγχου αναφέρεται ότι ο προσφεύγων δεν έθεσε στη διάθεση του ελέγχου συμφωνητικό, καθώς και την εξόφληση των εν λόγω συναλλαγών και ότι οι εν λόγω δαπάνες φαίνονται να συνδέονται με την ανέγερση του ισόγειου συγκροτήματος κατοικιών με ισόγειο κατάστημα (βάσει της άδειας οικοδομής που τέθηκε στη διάθεση του ελέγχου) και όχι με τη δραστηριότητα της επιχείρησης, καθώς όπως προαναφέρθηκε, δεν βρέθηκε από τον έλεγχο του Taxis η ύπαρξη σχετικής δραστηριότητας.

Επειδή, επιπλέον στην από 27/10/2022 έκθεση μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος αναφέρεται ότι οι δαπάνες των εν λόγω φορολογικών στοιχείων είναι προσωπικές του προσφεύγοντος και έπρεπε η αξία τους να καταχωρηθεί στον κωδικό 735 της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος ως δαπάνη ανέγερσης.

Επειδή λαμβάνοντας υπόψη τα ανωτέρω, για τα εν λόγω φορολογικά στοιχεία:

- 1) Όσον αφορά την φορολογία εισοδήματος δεν συντρέχει η περίπτωση α' του άρθρου 22 του ν.4172/2013 και συνεπώς οι αποσβέσεις και οι δαπάνες που εκπέστηκαν από τα ακαθάριστα έσοδα από τον προσφεύγοντα τεκμηριωμένα δεν αναγνωρίστηκαν από τον έλεγχο και
- 2) Όσον αφορά την φορολογία ΦΠΑ δεν προκύπτει να χρησιμοποιήθηκαν για την πραγματοποίηση πράξεων που υπάγονται στον φόρο σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 30 του ν.2859/2000 και συνεπώς τεκμηριωμένα δεν αναγνωρίστηκε από τον έλεγχο προς έκπτωση ο αναλογούν φόρος εισροών.

Ως εκ τούτου ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος απορρίπτεται ως αβάσιμος.

Ως προς τον 9^ο Ισχυρισμό

Επειδή όπως προκύπτει από τις οικείες εκθέσεις ελέγχου ο προσφεύγων έλαβε τα κάτωθι φορολογικά στοιχεία:

Φορολογικό έτος 2016

ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΟ	ΕΚΔΟΤΗΣ	ΑΙΤΟΛΟΓΙΑ	ΚΑΘΑΡΗ ΑΞΙΑ(€)	Φ.Π.Α.(€)	ΣΥΝΟΛΙΚΗ ΑΞΙΑ
TIM-Δ.Α...../3-8-16	..... Α.Ε.	.....	1.597,00	383,28	1.980,28
TIM-Δ.Α...../26-9-16	..... ΑΕ	.....	3.177,43	762,58	3.940,01
TIM-Δ.Α...../26-9-16	..... ΑΕ	.....	2.814,52	675,48	3.490,00
ΣΥΝΟΛΟ			7.588,95	1.821,34	9.410,29

Φορολογικό έτος 2017

ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΟ	ΕΚΔΟΤΗΣ	ΑΙΤΟΛΟΓΙΑ	ΚΑΘΑΡΗ ΑΞΙΑ(€)	Φ.Π.Α.(€)	ΣΥΝΟΛΙΚΗ ΑΞΙΑ
TIM-Δ.Α...../26-9-16	..... ΑΕ	.....	20.161,29	4.838,71	25.000,00

Επειδή στην από 14/12/2022 Έκθεση Απόψεων επί της ενδικοφανούς προσφυγής μεταξύ άλλων αναφέρεται ότι από λανθασμένη αρχική ελεγκτική επαλήθευση στο πληροφοριακό σύστημα, αναφέρθηκε στο Σημείωμα Διαπιστώσεων Ελέγχου ότι ο προσφεύγων δεν κατείχε Ε.Ι.Χ. κατά την ελεγχόμενη περίοδο, πλην όμως στις συνταχθείσες εκθέσεις ελέγχου έγινε η απαραίτητη διόρθωση.

Επειδή στις από 27/10/2022 οικείες εκθέσεις ελέγχου αναφέρεται ότι το ανωτέρω φορολογικό στοιχείο του έτους 2017 αφορούσε σε προμήθεια διαφόρων ανταλλακτικών αυτοκινήτου, καθώς και δέκα τεμάχια ελαστικών και ζαντών, καθαρής αξίας 20.161,29€ και τα ανωτέρω φορολογικά στοιχεία του έτους 2016 αφορούσαν ανταλλακτικά αυτοκινήτων. Για τα ανταλλακτικά και τα τεμάχια ελαστικών και ζαντών των ανωτέρω φορολογικών στοιχείων δεν βρέθηκαν αντίστοιχες δαπάνες τοποθέτησης αυτών ώστε να είναι δυνατή η εξακρίβωση για το αν, πού και πότε χρησιμοποιήθηκαν τα ανωτέρω για την παραγωγική διαδικασία της επιχείρησης του προσφεύγοντος και:

- 1) Όσον αφορά την φορολογία εισοδήματος δεν συντρέχει η περίπτωση α' του άρθρου 22 του ν.4172/2013 και συνεπώς οι δαπάνες που εκπέστηκαν από τα ακαθάριστα έσοδα από τον προσφεύγοντα τεκμηριωμένα δεν αναγνωρίστηκαν από τον έλεγχο και
- 2) Όσον αφορά την φορολογία ΦΠΑ δεν προκύπτει να χρησιμοποιήθηκαν για την πραγματοποίηση πράξεων που υπάγονται στον φόρο σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 30 του ν.2859/2000 και συνεπώς τεκμηριωμένα δεν αναγνωρίστηκε από τον έλεγχο προς έκπτωση ο αναλογούν φόρος εισροών.

Ως εκ τούτου ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος απορρίπτεται ως αβάσιμος.

Ως προς τον 10^ο Ισχυρισμό

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 28 «Αποτελέσματα φορολογικού ελέγχου» του ΚΦΔ:

«1. Η Φορολογική Διοίκηση κοινοποιεί εγγράφως στον φορολογούμενο σημείωμα διαπιστώσεων με τα αποτελέσματα του φορολογικού ελέγχου και τον προσωρινό διορθωτικό προσδιορισμό φόρου, ο οποίος πρέπει να είναι πλήρως αιτιολογημένος. Ο φορολογούμενος δύναται να ζητά να

λαμβάνει αντίγραφα των εγγράφων, στα οποία βασίζεται ο διορθωτικός προσδιορισμός φόρου. Ο φορολογούμενος έχει τη δυνατότητα να διατυπώσει εγγράφως τις απόψεις του, σχετικά με τον προσωρινό διορθωτικό προσδιορισμό φόρου, μέσα σε είκοσι (20) ημέρες από την κοινοποίηση της έγγραφης γνωστοποίησης.

2. Η Φορολογική Διοίκηση εκδίδει την οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου, μέσα σε ένα (1) μήνα από την ημερομηνία παραλαβής των απόψεων του φορολογούμενου ή, σε περίπτωση που ο φορολογούμενος δεν υποβάλει τις απόψεις του, από την εκπνοή της προθεσμίας που ορίζεται στην παρ. 1. Η οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου εκδίδεται με βάση έκθεση ελέγχου, την οποία συντάσσει η Φορολογική Διοίκηση. Η έκθεση ελέγχου περιλαμβάνει εμπεριστατωμένα και αιτιολογημένα τα γεγονότα, τα στοιχεία και τις διατάξεις τις οποίες έλαβε υπόψη της η Φορολογική Διοίκηση για τον προσδιορισμό του φόρου. Η οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου μαζί με την έκθεση ελέγχου κοινοποιούνται στον φορολογούμενο.»

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 64 «Επαρκής αιτιολογία» του ΚΦΔ ορίζεται ότι:

«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 πράξης και τον προσδιορισμό φόρου.»

Επειδή, η Δημόσια Διοίκηση δεσμεύεται από την αρχή της νομιμότητας, όπως αυτή καθιερώνεται με τις διατάξεις των άρθρων 26 παρ. 2, 43, 50, 82, 83 και 95 παρ.1 του Συντάγματος (ΣτΕ 8721/1992, 2987/1994), και η οποία συνεπάγεται ότι η Διοίκηση οφείλει ή μπορεί να προβαίνει μόνο σε ενέργειες που προβλέπονται και επιβάλλονται ή επιτρέπονται από τους κανόνες που θεσπίζουν το Σύνταγμα, οι νομοθετικές πράξεις, οι διοικητικές κανονιστικές πράξεις, που έχουν εκδοθεί βάσει νομοθετικής εξουσιοδότησης, καθώς και από κάθε κανόνα ανώτερης ή ισοδύναμης προς αυτούς τυπικής ισχύος

Επειδή, οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στις από 27/10/2022 οικείες εκθέσεις ελέγχου φορολογίας εισοδήματος, Φ.Π.Α, εφαρμογής διατάξεων του. Αρθ. 58^Α του ΚΦΔ, εφαρμογής διατάξεων του. Αρθ. 54 του ΚΦΔ και εφαρμογής των διατάξεων του άρθρου 7 Ν. 4337/2015 της Δ.Ο.Υ. ΣΥΡΟΥ, επί των οποίων εδράζονται οι ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες, ως εκ τούτου ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος απορρίπτεται ως αβάσιμος.

Α πο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της με αριθ. πρωτ./01-12-2022 ενδικοφανούς προσφυγής του, με ΑΦΜ, και την επικύρωση των κάτωθι πράξεων:

A/A	Αριθμός πράξης	Ημερομηνία πράξης	Είδος φόρου ή προστίμου	Φορολογικό έτος
1	27-10-2022	Εισόδημα	2015
2	27-10-2022	Εισόδημα	2016
3	27-10-2022	Εισόδημα	2017
4	27-10-2022	Φ.Π.Α.	2015
5	27-10-2022	Φ.Π.Α.	2016

6	.....	27-10-2022	Φ.Π.Α.	2017
7	.....	27-10-2022	Πρόστιμο Άρθρου 7§3 & 5-ν. 4337/2015	2015
8	.....	27-10-2022	Πρόστιμο του άρθρου 58 ^Α του ΚΦΔ	2016
9	.....	27-10-2022	Πρόστιμο του άρθρου 58 ^Α του ΚΦΔ	2017
10	.....	27-10-2022	Πρόστιμο του άρθρου 54 του ΚΦΔ	2015
11	.....	27-10-2022	Πρόστιμο του άρθρου 54 του ΚΦΔ	2016
12	.....	27-10-2022	Πρόστιμο του άρθρου 54 του ΚΦΔ	2017

του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΣΥΡΟΥ.

Η φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου με βάση την παρούσα απόφαση διαμορφώνεται ως εξής:

1. Εισόδημα (Αριθ. Πράξης/ 2022) Φορ. Έτος 2015

Διαφορά φόρου	2.023,34
Πρόστιμο άρθρου 58 ΚΦΔ	1.011,67
Ειδική Εισφορά Αλληλεγγύης	98,79
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	3.133,80

2. Εισόδημα (Αριθ. Πράξης/ 2022) Φορ. Έτος 2016

Διαφορά φόρου	21.075,41
Πρόστιμο άρθρου 58 ΚΦΔ	10.537,71
Ειδική Εισφορά Αλληλεγγύης	4.004,78
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	35.617,90

3. Εισόδημα (Αριθ. Πράξης/ 2022) Φορ. Έτος 2017

Διαφορά φόρου	1.445,97
Πρόστιμο άρθρου 58 ΚΦΔ	722,99
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	2.168,96

4. Φ.Π.Α. (Αριθ. Πράξης/ 2022) Φορ. Περιόδου 1/1 - 31/12/2015

Διαφορά πιστωτικού υπολοίπου	1.775,05
Χρεωστικό υπόλοιπο Φ.Π.Α.	2.479,84
Πρόστιμο άρθρου 58Α ΚΦΔ	1.239,92
ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ ΓΙΑ ΚΑΤΑΒΟΛΗ	3.719,76

5. Φ.Π.Α. (Αριθ. Πράξης/ 2022) Φορ. Περιόδου 1/1 - 31/12/2016

Διαφορά πιστωτικού υπολοίπου	519,70
Χρεωστικό υπόλοιπο Φ.Π.Α.	21.356,65
Πρόστιμο άρθρου 58Α ΚΦΔ	2.816,39
ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ ΓΙΑ ΚΑΤΑΒΟΛΗ	24.173,04

6. Φ.Π.Α. (Αριθ. Πράξης/ 2022) Φορ. Περιόδου 1/1 - 31/12/2017

Διαφορά πιστωτικού υπολοίπου	444,05
Χρεωστικό υπόλοιπο Φ.Π.Α.	14.907,41
Πρόστιμο άρθρου 58Α ΚΦΔ	4.838,70
ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ ΓΙΑ ΚΑΤΑΒΟΛΗ	19.746,11

7. Πρόστιμο άρθρου 7 παρ. 3&5 του ν.4337/2015 (Αρ. Πράξης/2022) Φορ. έτος 2015:

3.757,31€ (15.029,24€ X 25%)

8. Πρόστιμο άρθρου 58Α παρ.1 του ΚΦΔ (Αρ. Πράξης/2022) Φορ.έτος 2016:
7.861,94€ (15.723,87€ X 50%)

9. Πρόστιμο άρθρου 58Α παρ.1 του ΚΦΔ (Αρ. Πράξης/2022) Φορ.έτος 2017:
2.615,01€ (5.230,03€ X 50%)

10. Πρόστιμο άρθρου 54 του ΚΦΔ (Αρ. Πράξης/2022) Φορ.έτος 2015:
100,00€

11. Πρόστιμο άρθρου 54 του ΚΦΔ (Αρ. Πράξης/2022) Φορ.έτος 2016:
200,00€

12. Πρόστιμο άρθρου 54 του ΚΦΔ (Αρ. Πράξης/2022) Φορ.έτος 2017:
200,00€

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

**Ακριβές Αντίγραφο
Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

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

**Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

ΓΡΑΜΜΑΤΩ ΣΚΟΥΡΑ

Σ η μ ε ί ω σ η : Κατά της απόφασης αυτής επιτρέπεται η άσκηση προσφυγής ενώπιον των αρμόδιων Διοικητικών Δικαστηρίων εντός τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίησή της.