



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 30-05-2023

Αριθμός Απόφασης: 1403

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

ΤΜΗΜΑ Α1

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

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν. 4987/2022 Α' 206), εφεξής ΚΦΔ,
β. Του άρθρου 10 της Δ. ΟΡΓ. Α 1125859 ΕΞ 2020/23.10.2020 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ Β' 4738/26.10.2020) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε)», όπως αναριθμήθηκε, τροποποιήθηκε και ισχύει.

γ. Της ΠΟΛ 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017),

δ. Την με αριθμό Α.1165/22.11.2022 απόφαση του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ) με θέμα «Υποβολή ενδικοφανών προσφυγών και αιτημάτων αναστολής του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν.4987/2022), αποκλειστικά ψηφιακά μέσω διαδικτύου από το δικτυακό τόπο της Α.Α.Δ.Ε.» (ΦΕΚ Β' 6009),

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

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

4. Την απόκαι με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή τουπου εδρεύει στο, κατά των κατωτέρω πράξεων, που εξέδωσε ο προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. ΧΑΝΙΩΝ, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα:

- ✓ με αρ.οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2016.
- ✓ με αρ.οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2017.
- ✓ με αρ.Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α., φορολογικού έτους 2016.
- ✓ με αρ.Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α., φορολογικού έτους 2017.

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

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. ΧΑΝΙΩΝ.

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

Επί της απόκαι με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του

....., η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Σύντομο Ιστορικό

Με την υπ' αριθ.εντολή ελέγχου του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΧΑΝΙΩΝ διενεργήθηκε στον προσφεύγοντα μερικός έλεγχος φορολογίας εισοδήματος και Φ.Π.Α για τα έτη **2016 – 2017** και συνετάγησαν οι από εκθέσεις μερικού ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος και Φ.Π.Α και καταλογίστηκαν τα κατωτέρω:

α/α	Αριθμός Ημ/νία πράξης	Οριστική πράξη	Φορ. Έτος	Διαφορά φορολογ. βάσης	Διαφορά φόρου	Πρόστιμο άρθ.58 ΚΦΔ	Εισφορά αλληλεγγύης	Σύνολο φόρου προς βεβαίωση
1	Διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος	2016	21.353,23€	5.337,27€	2.668,64€	763,09€	8.769,00 €
2	Διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος	2017	46.045,65€	17.227,25€	8.613,63€	2.940,92€	28.781,80 €
3	Διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α.	2016	37.837,96€	9.081,11€	4.540,55€		13.621,66 €
4	Διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α.	2017	67.745,34€	13.162,48 €	6.581,24€		19.743,72 €

Ο προσφεύγων τηρεί απλογραφικά βιβλία, υπάγεται στο κανονικό καθεστώς Φ.Π.Α., λειτουργεί με τη μορφή ατομικής επιχείρησης και κατά τις ελεγχόμενες περιόδους είχε ως κύριο αντικείμενο εργασιών την συντήρηση και επισκευή επιβατικών αυτοκινήτων.

Κατόπιν ελεγκτικών επαληθεύσεων που προέβη ο έλεγχος με ανάκτηση των δεδομένων των κινήσεων των τραπεζικών λογαριασμών του προσφεύγοντος, την αντιπαραβολή των πιστώσεων μέσω POS και των εκδοθεισών ΑΛΣ βάσει των τηρούμενων βιβλίων, των στοιχείων βάσει της ΠΟΛ 1033/2017, της υπ' αριθμ. Α. 1293/2019, Α. 1008/20-01-2020, Ε. 2015/31-01-2020 και Ε. 2016/31-01-2020 απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ για το πρόγραμμα ελέγχου προσώπων με απλογραφικά βιβλία, διαπιστώθηκαν τα εξής:

- A.** Το δηλούμενο ατομικό εισόδημα του προσφεύγοντος **δεν επαρκεί για την κάλυψη των πραγματικών δαπανών διαβίωσης.**

B. Μη έκδοση τουλάχιστον 29 φορολογικών στοιχείων συνολικής αξίας 5.097,78€ (ήτοι καθαρή αξία 4.111,11€ και Φ.Π.Α. 986,67€) για το έτος 2016 και τουλάχιστον 8 φορολογικών στοιχείων συνολικής αξίας 8.604,28€ (ήτοι καθαρή αξία 6.969,23€ και Φ.Π.Α. 1.635,05€) για το έτος 2017.

Ο έλεγχος της Δ.Ο.Υ. ΧΑΝΙΩΝ για το φορολογικό έτος 2016 και 2017 προέβη σε προσδιορισμό του εισοδήματος και του Φ.Π.Α. του προσφεύγοντος εφαρμόζοντας την τεχνική της αρχής των αναλογιών η οποία εγκρίθηκε με την υπ' αριθ.απόφαση του Προϊσταμένου της ίδιας φορολογικής αρχής καθώς πληρούνται οι προϋποθέσεις του άρθρου 28 παρ. 2 του ν. 4172/2013. Προσδιορίστηκαν οι ακαθάριστες πωλήσεις ανά φορολογικό έτος εφαρμόζοντας συντελεστή 30% επί των αγορών των ανταλλακτικών. Συντάχθηκε το με αριθμόσημείωμα διαπιστώσεων του ελέγχου και οι προσωρινές πράξεις προσδιορισμού φόρου εισοδήματος με αριθμόγια το 2016 και για το έτος 2017 και οι προσωρινές πράξεις προσδιορισμού Φ.Π.Α. με αριθμό για το έτος 2016 και για το έτος 2017. Ο έλεγχος λαμβάνοντας υπόψη το με αρ. πρωτ.καιυπόμνημα του προσφεύγοντος έκανε εν μέρει δεκτούς τους ισχυρισμούς του, αναγνώρισε ζημιές φορολογικού έτους 2015 στα αποτελέσματα του φορολογικού έτους 2016 και πρόσθεσε στα δηλωθέντα αποτελέσματα, σύμφωνα με τις οικείες διατάξεις ανά διαχειριστική περίοδο, τις κατωτέρω λογιστικές διαφορές:

Περιγραφή Λογαριασμού	Λογιστικές Διαφορές	
	2016	2017
Διαφορά στην καταβολή ασφαλιστικών εισφορών	937,31€	
Αμοιβή προσωπικού χωρίς ηλεκτρονική καταβολή		18.032,45€
Προμηθευτές χωρίς προσκόμιση πληρωμών	20.804,33€	3.195,53€
Σύνολο	21.741,64€	21.227,98€

Περαιτέρω, από τον έλεγχο των δηλώσεων Φ.Π.Α. των ίδιων φορολογικών ετών, διαπιστώθηκε συνολική διαφορά από αποκρυβείσα φορολογητέα ύλη ύψους 37.837,96€ για το έτος 2016 και 67.745,34€ για το έτος 2017 (βάσει της εφαρμογής του ως άνω συντελεστή μεικτού κέρδους 30% επί των αγορών ανταλλακτικών) η οποία προσδιορίστηκε στο τελευταίο τρίμηνο κάθε έτους.

Ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση των προσβαλλόμενων πράξεων και την επιστροφή νομιμοτόκως των καταβληθέντων χρηματικών ποσών, ισχυριζόμενος τα κάτωθι:

1. Πλημμέλειες ελέγχου ουσιαστικού και διαδικαστικού χαρακτήρα, αόριστο αναιτιολόγητο, πλημμελώς αιτιολογημένο το έρεισμα των οικείων εκθέσεων ελέγχου.
2. Ουδείς λόγος υφίσταται για την προσφυγή σε έμμεσες τεχνικές ελέγχου - δεν υπέπεσε στην παράβαση της μη έκδοσης φορολογικών στοιχείων.
3. Παραβίαση αρχής προηγούμενης ακρόασης.
4. Μη κοινοποίηση της απόφασης για εφαρμογή της επιλεγείσας μεθόδου έμμεσης τεχνικής ελέγχου.

5. Η χρήση έμμεσων τεχνικών ελέγχου τελεί σε ευθεία αντίθεση με τις διατάξεις της Οδηγίας 2006/112/ΕΚ και του Συντάγματος της χώρας.
6. Η εφαρμογή της αρχής αναλογιών δεν είναι αξιόπιστη και ερείδεται συλλήβδην επί εσφαλμένης προϋπόθεσης.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 28 «Αποτελέσματα φορολογικού ελέγχου» παρ. 2 του Κ.Φ.Δ., ορίζεται ότι: «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...».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 64 «Επαρκής αιτιολογία» του Κ.Φ.Δ., 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 πράξεως και τον προσδιορισμό φόρου.»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 17 «Αιτιολογία» του Κ.Δ.Δ. (ν.2690/1999) ορίζεται ότι: «1. Η ατομική διοικητική πράξη πρέπει να περιέχει αιτιολογία, η οποία να περιλαμβάνει τη διαπίστωση της συνδρομής των κατά νόμο προϋποθέσεων για την έκδοσή της. 2. Η αιτιολογία πρέπει να είναι σαφής, ειδική, επαρκής και να προκύπτει από τα στοιχεία του φακέλου, εκτός αν προβλέπεται ρητώς στο νόμο ότι πρέπει να περιέχεται στο σώμα της πράξης».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις των παρ.1 και 4 του άρθρου 171 του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας (ν. 2717/1999) όπως τροποποιήθηκε και ισχύει ορίζεται ότι:

«1. Τα δημόσια έγγραφα που έχουν συνταχθεί από το αρμόδιο όργανο και κατά τους νόμιμους τύπους αποτελούν πλήρη απόδειξη για όσα βεβαιώνεται σε αυτά, είτε ότι ενήργησε ο συντάκτης τους είτε ότι έγιναν ενώπιον του, ως προς τα οποία είναι δυνατή η ανταπόδειξη μόνο εφόσον τα έγγραφα αυτά προσβληθούν ως πλαστά.

4. Οι εκθέσεις ελέγχου που συντάσσονται από φορολογικά όργανα έχουν, εκτός από τις αναφερόμενες σε αυτές πληροφορίες ή ομολογίες του ελεγχόμενου, την κατά την παρ. 1 αποδεικτική δύναμη».

Επειδή, τα αποτελέσματα του ελέγχου, ήτοι οι διαπιστώσεις των ελεγκτικών οργάνων, τα εξευρεθέντα, κρίσιμα στοιχεία και τα εξ αυτών συναγόμενα συμπεράσματα, καταγραφόμενα στην σχετική έκθεση ελέγχου, συνιστούν την αναγκαία αιτιολογία της πράξης (φύλλου ελέγχου), δια της οποίας επιβάλλονται μετ' έλεγχο οι φόροι, ως εκ τούτου δε, επιβάλλεται η πληρότητα της έκθεσης ελέγχου κατά τρόπο, δυνάμενο να στηρίξει και ενώπιον των φορολογικών Δικαστηρίων, σε περίπτωση προσφυγής σε αυτά, την εγγραφή.

Από τον συνδυασμό των ανωτέρω διατάξεων προκύπτει ότι η έκθεση ελέγχου, που συνιστά την αιτιολογία της καταλογιστικής του φόρου πράξεως, πρέπει να είναι σαφής, ειδική και επαρκής. Σκοπός της αιτιολογίας είναι η δημιουργία δυνατότητας ελέγχου τόσο από τον διοικούμενο, όσο και από το Δικαστήριο, κατά πόσο η διοικητική πράξη εκδόθηκε για τη διασφάλιση του διοικουμένου και κατά πόσο είναι σύμφωνη ή βρίσκεται σε αρμονία προς τους κανόνες δικαίου,

που καθορίζουν το πλαίσιο της νομιμότητας (βλ. Επαμεινώνδα Σπηλιωτόπουλου, Εγχειρίδιο Διοικητικού Δικαίου, §5. Αιτιολογία της διοικητικής πράξης).

Επειδή, οι από οικείες εκθέσεις ελέγχου της αρμόδιας φορολογικής αρχής βάσει των οποίων εκδόθηκαν οι προσβαλλόμενες πράξεις χαρακτηρίζονται από πληρότητα καθώς τεκμηριώνουν τις διαπιστωθείσες παραβάσεις και διαλαμβάνονται τα κύρια πραγματικά περιστατικά (4. ΕΝΕΡΓΕΙΕΣ ΤΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ, 5. ΔΙΑΠΙΣΤΩΣΕΙΣ ΕΛΕΓΧΟΥ, 7. ΤΕΛΙΚΟ ΠΟΡΙΣΜΑ ΕΛΕΓΧΟΥ) που αποτελούν την αιτιολογία της πράξης.

Επομένως, ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος για αδιευκρίνιστες και αναϊτιολόγητες εκθέσεις μερικού ελέγχου χαρακτηρίζεται ως αβάσιμος.

Επειδή, σύμφωνα με την παρ. 2 του άρθρου 20 του Συντάγματος: «*Το δικαίωμα της προηγούμενης ακρόασης του ενδιαφερόμενου ισχύει και για κάθε διοικητική ενέργεια ή μέτρο που λαμβάνεται σε βάρος των δικαιωμάτων ή συμφερόντων του.*».

Επειδή, το δικαίωμα προηγούμενης ακρόασης, όπως κατοχυρώνεται στο άρθρο 20 παρ.2 του Συντάγματος και η άσκησή του ρυθμίζεται στο άρθρο 6 του Κώδικα Διοικητικής Διαδικασίας, συνίσταται στη δυνατότητα του διοικούμενου, πριν από την έκδοση δυσμενούς γι' αυτόν ατομικής διοικητικής πράξης (ΣτΕ 3609/2009) να διατυπώσει τις απόψεις του, ύστερα από σχετική κλήση του από το διοικητικό όργανο.

Κατ' εφαρμογή της ανωτέρω συνταγματικής επιταγής περί τήρησης της προηγούμενης ακρόασης του ενδιαφερομένου ως ουσιώδους τύπου της διαδικασίας έκδοσης των ατομικών διοικητικών πράξεων, θεσπίστηκε η διαδικασία του άρθρου 28 του Κ.Φ.Δ., με το οποίο ορίζονται τα ακόλουθα: «*1. Η Φορολογική Διοίκηση κοινοποιεί εγγράφως στον φορολογούμενο 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 εντός είκοσι (20) ημερών από την κοινοποίηση της έγγραφης γνωστοποίησης. 2. 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 την 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, ο έλεγχος εξέδωσε το υπ' αριθμό Σημείωμα Διαπιστώσεων Ελέγχου (Σ.Δ.Ε.) και τους προσωρινούς διορθωτικούς προσδιορισμούς φόρου εισοδήματος και Φ.Π.Α. που κοινοποιήθηκαν νόμιμα στον προσφεύγοντα, με τα οποία ενημερώθηκε για τις διαπιστώσεις του ελέγχου και κλήθηκε να υποβάλλει τις απόψεις του εντός είκοσι (20) ημερών. Ο προσφεύγων ανταποκρίθηκε με τα με αριθμόκαι υπομνήματά του τα οποία παρατέθηκαν αυτούσια στις οικείες εκθέσεις ελέγχου και ελήφθησαν υπόψη στην έκδοση των προσβαλλόμενων πράξεων. Συνεπώς, ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος, αναφορικά με την

παραβίαση αρχής ουσιώδους τύπου, απορρίπτεται ως αβάσιμος.

Επειδή, για να προβεί ο έλεγχος σε ελεγκτικές επαληθεύσεις για την προέλευση των πιστώσεων φορολογικού έτους 2016 και 2017 ανέκτησε τα δεδομένα των κινήσεων των τραπεζικών λογαριασμών του προσφεύγοντος. Διαπιστώθηκαν καταθέσεις που δεν αιτιολογούνται από τα δηλωθέντα έσοδα, δηλαδή πιστώσεις που δεν αποτυπώνονται στα βιβλία ή προέρχονται από άλλη πηγή εσόδων, ήτοι συνολικής αξίας 62.795,20€ για το έτος 2016 και 19.614,42€ για το έτος 2017. Επίσης, από την αντιπαραβολή των πιστώσεων μέσω POS και των εκδοθεισών ΑΛΣ βάσει των τηρούμενων βιβλίων προέκυψαν διαφορές συνολικής αξίας 8.604,28€ (ήτοι καθαρή αξία 6.969,23€ και Φ.Π.Α. 1.635,05€) από την μη έκδοση τουλάχιστον 29 φορολογικών στοιχείων για το έτος 2016 και συνολικής αξίας 5.097,78€ (ήτοι καθαρή αξία 4.111,11€ και Φ.Π.Α. 986,67€) από την μη έκδοση τουλάχιστον 8 φορολογικών στοιχείων για το έτος 2017. Άλλωστε όπως αναφέρεται και στις οικείες εκθέσεις ελέγχου: «Επειδή όμως εντοπίστηκαν, από την επεξεργασία των πιστώσεων στους τραπεζικούς λογαριασμούς του ελεγχόμενου, καταθέσεις που δεν αντικρίζονται με τα δηλωθέντα έσοδα της επιχείρησης όπως αυτά καταγράφονται στα τηρούμενα φορολογικά βιβλία, πραγματοποιήθηκε αντιπαραβολή πιστώσεων και στα δύο ελεγχόμενα φορολογικά έτη, με αποτέλεσμα να διαπιστωθεί ότι υπάρχουν πιστώσεις που προέρχονται είτε από άλλη πηγή εσόδων είτε από την ασκούμενη δραστηριότητά του και δεν αποτυπώνονται στα βιβλία.... Πραγματοποιήθηκε αντιπαραβολή των πιστώσεων που πραγματοποιήθηκαν από τον εκκαθαριστή του POS με τις εκδοθείσες ΑΛΣ ανά ημέρα που εκδόθηκαν, σύμφωνα με τα τηρούμενα βιβλία εσόδων που προσκομίστηκαν στον έλεγχο από την οποία προέκυψαν οι παρακάτω διαφορές»

Επομένως, ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος ότι αόριστα και αναπόδεικτα, χωρίς να αναφέρει συγκεκριμένες ελεγκτικές επαληθεύσεις, ο έλεγχος κατέληξε στο συμπέρασμα της μη έκδοσης αποδείξεων απορρίπτεται ως αβάσιμος.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 65 «Βάρος απόδειξης» του ΚΦΔ, 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, στην οικεία έκθεση ελέγχου παρατίθενται πίνακες με τις επιμέρους πιστώσεις από το POS και τις εκδοθείσες ΑΛΣ ανά ημέρα που εκδόθηκαν. Ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι δεν ελήφθη υπόψη η μερική εξόφληση τοις μετρητοίς ή τυχόν προκαταβολές ή εξόφληση τιμολογίων από εταιρικές κάρτες. Όμως δεν προσκόμισε άλλο τυχόν προσφορότερο συγκριτικό στοιχείο ώστε να αποδείξει τον ανωτέρω ισχυρισμό του.

Επειδή, οι διατάξεις του άρθρου 28 του ν. 4172/2013 (ΦΕΚ Α 167/23-7-2013), ορίζουν, ότι:

«Άρθρο 28. Μέθοδος προσδιορισμού εσόδων

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 προσαύξηση περιουσίας η οποία δεν καλύπτεται από το δηλούμενο εισόδημα.»

Επειδή, οι διατάξεις του άρθρου 27 του ΚΦΔ ορίζουν, ότι:

«Άρθρο 27. Μέθοδοι έμμεσου προσδιορισμού της φορολογητέας ύλης

1. Η Φορολογική Διοίκηση δύναται να προβαίνει σε εκτιμώμενο, διορθωτικό ή προληπτικό προσδιορισμό της φορολογητέας ύλης και με την εφαρμογή μιας ή περισσοτέρων 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.»

Επειδή, σύμφωνα με τις οικείες εκθέσεις ελέγχου, συντρέχουν οι προϋποθέσεις για να εφαρμοστούν οι σχετικές διατάξεις και να προσδιοριστεί το εισόδημα του προσφεύγοντος με τις έμμεσες τεχνικές ελέγχου, καθώς διαπιστώθηκε ότι δεν επαρκούν τα δηλωθέντα εισοδήματά του να καλύψουν τις πραγματικές της δαπάνες διαβίωσης και προέβη σε μη έκδοση φορολογικών στοιχείων. Κατόπιν τούτων ο έλεγχος προσδιόρισε τα ακαθάριστα έσοδα σύμφωνα με τη μέθοδο της αρχής των αναλογιών, (περ. α' της παρ. 1 του άρθρου 27 του ΚΦΔ) η οποία επιλέχθηκε ως η ενδεδειγμένη βάσει των ιδιαίτερων χαρακτηριστικών της υπό κρίση υπόθεσης και αναλύεται στην ενότητα πέντε (5) των οικείων εκθέσεων ελέγχου.

Επειδή, η αρμόδια φορολογική αρχή κοινοποίησε την απόφαση του Προϊσταμένου για την εφαρμογή της έμμεσης μεθόδου ελέγχου με την κοινοποίηση του σημειώματος ελέγχου. Ως εκ τούτου ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος περί μη κοινοποίησης της με αριθμόσχετικής απόφασης και δη μη έγκαιρα ώστε να παραβιάζεται το δικαίωμα ακρόασης, απορρίπτεται ως αβάσιμο. Άλλωστε με τα οικεία υπομνήματά του εξέφρασε τις απόψεις επί του σημειώματος ελέγχου και της εφαρμοσθείσας τεχνικής ελέγχου.

Επειδή, με την Α. 1293/2019 (ΦΕΚ Β' 3085/31-07-2019) Απόφαση του Διοικητή της 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 της ως άνω απόφασης, ορίστηκε 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 την Ε 2015/2020 με θέμα: “Οδηγίες για την εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 28 του ν. 4172/2013 του Διοικητή της ΑΑΔΕ”:

«1. Με τις διατάξεις του άρθρου 28 του ν. 4172/2013, καθορίζεται έμμεσος τρόπος προσδιορισμού του εισοδήματος των φυσικών και νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων στις περιπτώσεις που αναφέρονται στο άρθρο αυτό.

Ο τρόπος προσδιορισμού του εισοδήματος φυσικών και νομικών προσώπων, σύμφωνα με το άρθρο 28 του ν. 4172/2013, συνίσταται στη χρήση κάθε διαθέσιμου στοιχείου καθώς και στην εφαρμογή των προβλεπόμενων στο άρθρο 27 του ΚΦΔ (Κώδικας Φορολογικής Διαδικασίας)

μεθόδων έμμεσου προσδιορισμού της φορολογητέας ύλης. Σημειώνεται ότι όταν δεν συντρέχουν οι προϋποθέσεις του άρθρου 28 ν. 4172/2013, το εισόδημα των φυσικών προσώπων καθώς και των νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων προσδιορίζεται κατ' εφαρμογή των λοιπών διατάξεων του ν. 4172/2013.

2. Στα διαθέσιμα στοιχεία, για τον προσδιορισμό του εισοδήματος σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 28 του ν. 4172/2013, συμπεριλαμβάνονται, ενδεικτικά, στοιχεία και πληροφορίες που διαθέτει η Φορολογική Διοίκηση για την έκταση της συναλλακτικής δράσης και τις συνθήκες λειτουργίας του νομικού προσώπου/νομικής οντότητας ή του φυσικού προσώπου που ασκεί επιχειρηματική δραστηριότητα. Τέτοια στοιχεία μπορούν να είναι οι αγορές, οι πωλήσεις και το μικτό κέρδος που εμφανίζει το πρόσωπο που ασκεί επιχειρηματική δραστηριότητα, το ύψος των αμοιβών που εισπράττονται κατά περίπτωση, η πελατεία, το μικτό κέρδος που προκύπτει από ομοειδείς επιχειρηματικές ή επαγγελματικές δραστηριότητες, οι οποίες προσδιορίζονται με βάση ιδίως το χρόνο, τον τρόπο, τον τόπο και τα μέσα άσκησης της δραστηριότητας, καθώς και την ειδικότητα και τον επιστημονικό τίτλο κατά περίπτωση, το απασχολούμενο προσωπικό, το ύψος των κεφαλαίων που έχουν επενδυθεί, καθώς και των ίδιων κεφαλαίων κίνησης, το ποσό των δανείων και των πιστώσεων, το ποσό των εξόδων παραγωγής και διάθεσης των εμπορευμάτων, των εξόδων διαχείρισης, κάθε επιχειρηματική δαπάνη και γενικά κάθε άλλο στοιχείο που προσδιορίζει την επιχειρηματική δραστηριότητα αυτών.

Ακόμα, διαθέσιμα στοιχεία θεωρούνται τα στοιχεία και πληροφορίες που μπορούν να αντληθούν από τρίτες πηγές, τα οποία αφορούν τον φορολογούμενο..

3. Επίσης, ο προσδιορισμός του εισοδήματος σύμφωνα με το άρθρο 28 του ν. 4172/2013 μπορεί να διενεργηθεί βάσει των προβλεπόμενων στο άρθρο 27 του ΚΦΔ μεθόδων έμμεσου προσδιορισμού της φορολογητέας ύλης..

5. Σύμφωνα με την παρ. 2 του άρθρου 28 του ν. 4172/2013, 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 προσαύξηση περιουσίας η οποία δεν καλύπτεται από το δηλούμενο εισόδημα. Διευκρινίζεται ότι ο προσδιορισμός του εισοδήματος των φυσικών προσώπων που ασκούν ή προκύπτει ότι ασκούν επιχειρηματική δραστηριότητα δύναται να γίνει με τη χρήση οποιασδήποτε από τις έμμεσες τεχνικές που προβλέπονται στο άρθρο 27 του ΚΦΔ, υπό την πλήρωση των προϋποθέσεων είτε της παρ. 1, είτε της παρ. 2 του άρθρου 28 του ν. 4172/2013

6. Περαιτέρω, επισημαίνονται τα εξής:

A. Οι διατάξεις του άρθρου 28 του ν. 4172/2013 εφαρμόζονται για τον προσδιορισμό του εισοδήματος για έτη που ξεκινούν από την 01.01.2014 και εντεύθεν.

B. Η εφαρμογή κάθε διαθέσιμου στοιχείου ή των μεθόδων έμμεσου προσδιορισμού φορολογητέας ύλης εφαρμόζεται σε οποιοδήποτε στάδιο του ελέγχου διαπιστωθεί η πλήρωση των προϋποθέσεων των παρ. 1 και 2 του άρθρου 28 του ν. 4172/2013.

Γ. Στοιχεία που διαθέτει η Φορολογική Διοίκηση ή μπορούν να αντληθούν από τρίτες πηγές για τον φορολογούμενο δύναται να χρησιμοποιηθούν συνδυαστικά με στοιχεία από ομοειδείς επιχειρηματικές ή επαγγελματικές δραστηριότητες, εφόσον το φορολογητέο εισόδημα προσδιορίζεται με τη χρήση κάθε διαθέσιμου στοιχείου ή με τις έμμεσες μεθόδους προσδιορισμού της φορολογητέας ύλης.»

Επειδή, σύμφωνα με την Α. 1008/2020 με θέμα «Καθορισμός του περιεχομένου και του τρόπου εφαρμογής των μεθόδων έμμεσου προσδιορισμού της φορολογητέας ύλης των περιπτώσεων α' και δ' της παραγράφου 1 του άρθρου 27 ΚΦΔ για τον διορθωτικό προσδιορισμό της

φορολογητέας ύλης φυσικών ή νομικών προσώπων ή κάθε είδους νομικής οντότητας που ασκούν επιχειρηματική δραστηριότητα»:

Άρθρο 1

Αντικείμενο μεθόδων έμμεσου προσδιορισμού της φορολογητέας ύλης των περιπτώσεων α' και δ' της παραγράφου 1 του άρθρου 27 του ΚΦΔ.

Αντικείμενο των τεχνικών ελέγχου των περιπτώσεων α' και δ' της παραγράφου 1 του άρθρου 27 ΚΦΔ, είναι ο προσδιορισμός της φορολογητέας ύλης, μέσω μεθοδολογίας εξεύρεσης αξιόπιστων αναλογιών ή σχέσεων, προκειμένου να εκδοθεί πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου, σε φυσικό ή νομικό πρόσωπο ή κάθε είδους νομική οντότητα που ασκεί επιχειρηματική δραστηριότητα.

Ως αξιόπιστη αναλογία ή σχέση, θεωρείται το ποσοστό ή ο δείκτης ή η αναλογική σχέση, που είναι κατάλληλη, βάσει των γενικά παραδεκτών αρχών και τεχνικών της ελεγκτικής, λαμβανομένων υπόψη των δεδομένων και του τρόπου λειτουργίας της επιχείρησης, για τον προσδιορισμό των εσόδων από επιχειρηματική δραστηριότητα, του κόστους πωληθέντων, του μικτού και του καθαρού κέρδους.

Τα στοιχεία για τον υπολογισμό των αναλογιών ή σχέσεων λαμβάνονται από τα δεδομένα του ελεγχόμενου προσώπου καθώς και από τρίτες πηγές.

Άρθρο 2

Περιεχόμενο των μεθόδων έμμεσου προσδιορισμού φορολογητέας ύλης των περιπτώσεων α' και δ' της παραγράφου 1 του άρθρου 27 του ΚΦΔ

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.

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..»

Επειδή σύμφωνα με την Ε. 2016/2020 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 ΚΦΔ»

«Σε συνέχεια της Α.1008/20-01-2020 (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 ΚΦΔ.

Ειδικότερα:

A. Μέθοδος της αρχής των αναλογιών

Με την εν λόγω μέθοδο προσδιορίζονται τα έσοδα από επιχειρηματική δραστηριότητα με βάση ποσοστά και δείκτες (και ιδίως με βάση το πραγματικό περιθώριο μικτού κέρδους) που θεωρούνται αξιόπιστα, βάσει των γενικά παραδεκτών αρχών και τεχνικών της ελεγκτικής και προέρχονται είτε από την ίδια την επιχείρηση είτε από τρίτες πηγές.

Για την εφαρμογή της τεχνικής της αρχής των αναλογιών, μετά την ανάλυση των πωλήσεων και/ή του κόστους των πωλήσεων, προσδιορίζεται μια αξιόπιστη αναλογία (σχέση) η οποία εφαρμόζεται σε μία, γνωστή εκ των προτέρων, βάση (ενδεικτικά στο κόστος πωληθέντων) και έτσι προσδιορίζονται τα έσοδα από επιχειρηματική δραστηριότητα του φορολογουμένου. Η ορθότητα του αποτελέσματος της τεχνικής αυτής βασίζεται στην αξιοπιστία των αναλογιών που χρησιμοποιούνται για τον προσδιορισμό της φορολογητέας ύλης. Ειδικότερα:

(α) Κύρια πηγή πληροφοριών πρέπει να είναι η ίδια η επιχείρηση. Έτσι ο έλεγχος για τον καθορισμό των αναλογιών (ποσοστών), που θα εφαρμοσθούν για τον προσδιορισμό των εσόδων από επιχειρηματική δραστηριότητα εξαντλεί τη δυνατότητα δημιουργίας αναλογιών με βάση τα πραγματικά δεδομένα της επιχείρησης (κόστος, δαπάνες, τιμές πώλησης κ.λπ.), στοιχεία τα οποία προκύπτουν αφενός από τα λογιστικά αρχεία του φορολογουμένου και αφετέρου από κάθε είδους διαθέσιμα στοιχεία καθώς και πληροφορίες και διευκρινίσεις που θα παρασχεθούν είτε από τον ίδιο τον ελεγχόμενο είτε από τρίτες πηγές (π.χ. αντισυμβαλλόμενους). Συνεπώς, το πραγματικό περιθώριο μικτού κέρδους δύναται να προσδιορισθεί συγκρίνοντας τιμολόγια αγορών με τιμολόγια πωλήσεων ή αναλύοντας τιμοκαταλόγους ή τιμές ραφιών ή ερευνώντας αρχεία αποθήκης και βιβλία παραγγελιών ή και άλλες συναφείς πληροφορίες.

(β) Σε περίπτωση που δεν καθίσταται δυνατός ο καθορισμός των αναλογιών σύμφωνα με την προηγούμενη περίπτωση, ποσοστά και δείκτες δύναται να προκύψουν και με βάση δεδομένα ομοειδών επιχειρήσεων. Στην περίπτωση αυτή ο έλεγχος δύναται να αναπροσαρμόζει τα εν λόγω ποσοστά και τους δείκτες, λαμβάνοντας υπόψη τα χαρακτηριστικά της ελεγχόμενης επιχείρησης και ιδίως τον τύπο του εμπορεύματος, τη γεωγραφική θέση της επιχείρησης, το μέγεθός της, την ελεγχόμενη φορολογική περίοδο, τη γενικότερη εμπορική πολιτική, ώστε οι αναλογίες που τελικά θα εφαρμοσθούν για τον προσδιορισμό των εσόδων από επιχειρηματική δραστηριότητα να ανταποκρίνονται στα χαρακτηριστικά του ελεγχόμενου προσώπου.

(γ) Για την επαλήθευση του κόστους πωληθέντων, ο έλεγχος συνεκτιμά στοιχεία αντισυμβαλλόμενων, υφιστάμενες παραβάσεις, τεχνικές προδιαγραφές κ.λπ. Κατά την εφαρμογή της τεχνικής της αρχής των αναλογιών, για τον προσδιορισμό των εσόδων από επιχειρηματική δραστηριότητα, δύναται να χρησιμοποιηθούν διάφορες αναλογίες (ποσοστά/δείκτες), όπως ενδεικτικά η αναλογία περιθωρίου μικτού κέρδους - πωλήσεων, η

αναλογία περιθωρίου μικτού κέρδους - κόστους, η αναλογία κόστους πωληθέντων - πωλήσεων, η αναλογία καθαρής τιμής πώλησης - τιμής κόστους κ.λπ., οι οποίες εφαρμόζονται επί του συνολικού κόστους ώστε να προσδιορισθούν τα έσοδα.

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, υπό την προϋπόθεση εύρεσης και χρήσης αξιόπιστων, για τον προσδιορισμό των εκροών και φορολογητέων κερδών, αναλογιών.

Σημειώνεται ότι, η τεχνική της αρχής των αναλογιών ενδείκνυται για τον προσδιορισμό των εσόδων από επιχειρηματική δραστηριότητα, των εκροών και των φορολογητέων κερδών σε:

- επιχειρήσεις με σχετικά περιορισμένο εύρος δραστηριοτήτων.
- επιχειρήσεις όπου η κύρια πηγή εσόδων προέρχεται κυρίως από τη διάθεση των αποθεμάτων ή όταν οι παράμετροι που διαμορφώνουν το κόστος των πωληθέντων ή οι πηγές από τις οποίες προέρχονται οι αγορές των εμπορευμάτων είναι περιορισμένες και ταυτόχρονα υφίσταται σε ένα βαθμό ομοιομορφία στις τιμές πώλησης.
- επιχειρήσεις των οποίων το απόθεμα είναι ελεγχόμενο (πχ. τήρηση βιβλίου απογραφών) ή το απόθεμα μπορεί να προσδιοριστεί με αξιόπιστο τρόπο ή τα αγαθά τα οποία εμπορεύονται έχουν όμοιο μικτό κέρδος...»

Επειδή, ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι δεν είναι ανεκτή από το Σύνταγμα της χώρας μας και είναι αντίθετη με την Οδηγία 2006/112/EK η χρήση έμμεσης τεχνικής ελέγχου.

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

Επειδή, στο άρθρο 9 παρ. 2 του Κ.Φ.Δ. ορίζεται:

«Οι ερμηνευτικές εγκύκλιοι είναι δεσμευτικές για τη Φορολογική Διοίκηση, έως ότου ανακληθούν ρητά ή έως ότου τροποποιηθεί η νομοθεσία την οποία ερμηνεύουν. Η τυχόν μεταβολή της ερμηνευτικής θέσης της Φορολογικής Διοίκησης δεν ισχύει αναδρομικά σε περίπτωση που συνεπάγεται τη χειροτέρευση της θέσης των φορολογουμένων.».

Επειδή, σε κάθε περίπτωση, ο έλεγχος της συνταγματικότητας, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 87 παρ. 2 και 93 παρ. 4 του Συντάγματος, ανήκει στη δικαιοδοσία των Δικαστηρίων και δεν εμπίπτει στην αρμοδιότητα των οργάνων της Διοίκησης, τα οποία οφείλουν να εφαρμόζουν το υφιστάμενο νομοθετικό πλαίσιο.

Επειδή, ο προσφεύγων προσκομίζει με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή νέα στοιχεία τα οποία εξετάστηκαν από την ελεγκτική αρχή και αναφέρονται στην έκθεση Απόψεων που παρελήφθη από την Υπηρεσία μας μαζί με την ενδικοφανή προσφυγή και είναι τα εξής:

1. Συγκεντρωτικός πίνακας μισθοδοσίας του για το έτος 2017. Αντίγραφο αποδεικτικού υποβολής ΑΠΔ, τραπεζικές πληρωμές προς τον έτους 2017.
2. Καρτέλα πελάτη του προμηθευτή και καταθετήριο για την εξόφληση ποσού 1.000,00€ -, 957,21€ -, 500,00€ -, 1.000,00€ -, 500,00€ - και 500,00€ -
3. Αντίγραφο του με αριθμό τιμολογίου με εκδότη τον συνολικής αξίας 942,83€ και καταθετήριο ποσού 1.010,04€ -

4. Καρτέλα πελάτη του προμηθευτή αντίγραφο κίνησης λογαριασμούτης προμηθεύτριας εταιρείας όπου απεικονίζεται το ποσό κατάθεσης των 1.200,00€.
5. Καρτέλα πελάτη του προμηθευτή με διακριτικό τίτλο καταθετήριο ποσού 1.555,84€ - και 1.001,51€ -
6. Τιμολόγιο- Δελτίο αποστολής Νο του προμηθευτή με πελάτη της FCS ΟΕ.
7. Καρτέλα πελάτη του προμηθευτή, καταθετήριο ποσού 1.999,77€ -, 999,84€-..... και 999,92€-.....

ΕΠΙ ΤΗΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ ΔΙΑΦΟΡΑΣ ΤΗΣ ΜΙΣΘΟΔΟΣΙΑΣ

Επειδή, δεν αναγνωρίστηκαν για έκπτωση για το φορολογικό έτος 2017 από τα ακαθάριστα έσοδα της επιχείρησης η αμοιβή προσωπικού ύψους 18.032,45€ καθώς δεν προσκομίστηκαν δικαιολογητικά καταβολής μισθοδοσίας με τραπεζικό μέσο.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 23 του ν. 4172/2013 ορίζεται ότι:

«Οι ακόλουθες δαπάνες δεν εκπίπτουν:

.... ιδ) Οι δαπάνες που πραγματοποιούνται στο πλαίσιο εργασιακής σχέσης όπως αυτή ορίζεται στην παρ. 2 του άρθρου 12 του ν. 4172/2013, εφόσον η τμηματική ή ολική εξόφληση δεν έχει πραγματοποιηθεί με τη χρήση ηλεκτρονικού μέσου πληρωμής ή μέσω παρόχου υπηρεσιών πληρωμών.»

Επειδή, σύμφωνα με την έκθεση απόψεων της αρμόδιας φορολογικής αρχής: *«Από την καρτέλα που μας κοινοποίησε η Τοπική Διεύθυνση του ΕΦΚΑ Χανίων, κατά την διάρκεια του ελέγχου, προκύπτει η καταβολή καθαρών αποδοχών στο προαναφερόμενο εργαζόμενο, από τον προσφεύγοντα ύψους 3.987,73 € για τις οποίες καταβλήθηκαν συνολικές εισφορές ύψους 2.450,35 €.*

Από τα προσκομισθέντα στοιχεία με την παρούσα, προκύπτει η καταβολή με τραπεζικό μέσο στον παραπάνω εργαζόμενο σύνολο αποδοχών 4.684,94 € (ΑΝΑ ΜΗΝΑ).

Βάσει των ανωτέρω η υπηρεσία μας κάνει δεκτή την καταβολή των καθαρών αποδοχών του εργαζομένου ύψους 3.987,73€ ποσό το οποίο βεβαιώνεται από την αρμόδια υπηρεσία ΕΦΚΑ.

ΕΠΙ ΤΗΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΩΝ ΔΙΑΦΟΡΩΝ ΕΞΟΦΛΗΣΕΩΝ ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΩΝ ΠΟΣΟΥ ΑΝΩ ΤΩΝ 500,00€

Επειδή, δεν αναγνωρίστηκαν για έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα της επιχείρησης οι δαπάνες άνω των 500,00€ η εξόφληση των οποίων δεν αποδεικνύεται ότι έγινε με τραπεζικό μέσο, ύψους 20.804,33€ για το φορολογικό έτος 2016 και ύψους 3.195,53€ για το φορολογικό έτος 2017 καθώς δεν προσκομίστηκαν στον έλεγχο δικαιολογητικά καταβολής με τραπεζικό μέσο.

Επειδή, στις διατάξεις του άρθρου 23 του ν.4172/2013 “Μη εκπιπόμενες επιχειρηματικές δαπάνες” ορίζεται: *«Οι ακόλουθες δαπάνες δεν εκπίπτουν: β) κάθε είδους δαπάνη που αφορά σε αγορά αγαθών ή λήψη υπηρεσιών αξίας άνω των πεντακοσίων (500) ευρώ, εφόσον η τμηματική ή ολική εξόφληση δεν έγινε με τη χρήση τραπεζικού μέσου πληρωμής,....».*

ΣΧΕΤΙΚΑ ΜΕ ΤΑ ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΑ ΤΟΥ ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΗ

Επειδή, σύμφωνα με την έκθεση απόψεων: *«Προσκομίζονται καρτέλες πελάτη που σύμφωνα με τον προσφεύγοντα προέρχονται από την εταιρεία γεγονός το οποίο η υπηρεσία μας δεν μπορεί να διαπιστώσει (Σχετ. 4 & 5). Σημειώνεται ότι ζητήθηκε από την παραπάνω εταιρεία*

κατά την διάρκεια του ελέγχου καρτέλα πελάτη για τον προσφεύγοντα και αυτή δεν ανταποκρίθηκε ισχυριζόμενη ότι δεν διατηρεί στοιχεία για τα ελεγχόμενα έτη. Από την υπηρεσία δεν είναι δυνατόν να διαπιστωθεί η εξόφληση του αξίας 749,88€ πλέον Φ.Π.Α. 179,97€ αφού και το αποδεικτικό της δεν αναφέρει στοιχεία του κατόχου του πιστούμενου λογαριασμού.

Ομοίως για τα Φ.Σ. της ίδιας εταιρείας ισχύουν τα προαναφερόμενα, δηλαδή δεν είναι δυνατή η ασφαλής διαπίστωση από την υπηρεσία μας η τμηματική ή ολική εξόφλησή της μέσω τραπεζικού μέσου.»

Επειδή, οι προσκομισθείσες καρτέλες προμηθευτών είναι απλές φωτοτυπίες που δεν φέρουν σφραγίδα και υπογραφή από το λογιστή ή τον νόμιμο εκπρόσωπο της εταιρείας που τα εξέδωσε και επομένως δεν αποτελούν αποδεικτικό στοιχείο των ισχυρισμών του. Επίσης δεν προκύπτει από τα προσκομισθέντα καταθετήρια ο δικαιούχος του λογαριασμού που πιστώθηκαν τα χρήματα από την τράπεζα

Επομένως, ο σχετικός ισχυρισμός του προσφεύγοντος απορρίπτεται.

ΣΧΕΤΙΚΑ ΜΕ ΤΑ ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΑ ΤΟΥ ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΗ

Επειδή, η προσκομισθείσα καρτέλα του προμηθευτή είναι απλή φωτοτυπία που δεν φέρει σφραγίδα και υπογραφή από το λογιστή ή τον νόμιμο εκπρόσωπο της εταιρείας που τα εξέδωσε και επομένως δεν αποτελεί αποδεικτικό στοιχείο των ισχυρισμών του.

Επειδή, ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι το ποσό κατάθεσης στις συνολικής αξίας 1.010,04€ αφορά το τιμολόγιο συνολικής αξίας 942,83€ και το τιμολόγιο συνολικής αξίας 70,06€. Όμως στο προσκομισθέν έγγραφο που δεν είναι καρτέλα δεν απεικονίζεται το προοδευτικό υπόλοιπο που να αποδεικνύει ποια τιμολόγια εξοφλούνται και το ποσό της κατάθεσης δεν αντικατοπτρίζει ακριβώς την αξία των συγκεκριμένων παραστατικών ώστε να αποδεικνύεται ότι δεν εξοφλεί τιμολόγια που εκδόθηκαν πριν από τα επίμαχα παραστατικά. Επομένως ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος δεν αποδεικνύεται από τα προσκομισθέντα στοιχεία και δεν γίνεται αποδεκτός.

ΣΧΕΤΙΚΑ ΜΕ ΤΑ ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΑ ΤΟΥ ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΗ

Επειδή, σύμφωνα με την έκθεση απόψεων: «Για το τιμ. αξίας 975,60€ πλέον Φ.Π.Α. 234,14€ (σχετ. 7) που εκδόθηκε από την εταιρεία προσκομίστηκε καρτέλα και κίνηση λογαριασμού της όπου φαίνεται πίστωση ποσού 1.200,00€ την με περιγραφή, δηλαδή σε ημερομηνία προγενέστερη της έκδοσης του φορολογικού στοιχείου. Από την υπηρεσία μας δεν μπορεί να συσχετιστεί με ασφάλεια η κατάθεση σε τραπεζικό λογαριασμό με την έκδοση του Φ.Σ. και προτείνεται η μη αναγνώριση προς έκπτωση του συγκεκριμένου Φ.Σ.»

Επειδή, καθίσταται σαφές ότι το τιμολόγιο συνολικής αξίας 1.199,99€ εξοφλήθηκε στις με κατάθεση η οποία αποδεικνύεται από το λογαριασμότου προμηθευτή ο ισχυρισμός του γίνεται αποδεκτός.

ΣΧΕΤΙΚΑ ΜΕ ΤΑ ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΑ ΤΟΥ ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΗ

Επειδή, σύμφωνα με την έκθεση απόψεων: «Για το τιμ. αξίας 1351,49€ πλέον Φ.Π.Α. 324,36€ (σχετ 8) που εκδόθηκε από την εταιρεία, ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι εξοφλήθηκε μέσω επιταγής τρίτου, η οποία δεν προσκομίζεται και κατά συνέπεια προτείνεται η

απόρριψη του ισχυρισμού αυτού.

Ομοίως προσκομίζονται αποδεικτικά εμβασμάτων της Τράπεζας την το οποίο όμως αναφέρει στο σώμα αυτού, ότι αφορά το και την το οποίο αναφέρει το Προφανώς τα παραπάνω αποδεικτικά, δεν αφορούν τα φορολογικά στοιχεία που απορρίφθηκαν από τον έλεγχο. Προτείνεται η απόρριψη του ισχυρισμού του προσφεύγοντος.».

Επειδή, δεν προσκομίστηκε ούτε στον έλεγχο ούτε με την παρούσα ενδικοφανή προσφυγή η επιταγή και συνεπώς ο εν λόγω ισχυρισμός του προσφεύγοντος απορρίπτεται.

Επειδή, ο προσφεύγων προσκομίζει καταθετήρια στα οποία αναγράφεται ότι εξοφλούν τιμολόγια για τα οποία ο έλεγχος δεν καταλόγισε λογιστικές διαφορές. Ως εκ τούτου, ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος για τα ανωτέρω τιμολόγια απορρίπτεται.

ΣΧΕΤΙΚΑ ΜΕ ΤΑ ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΑ ΤΟΥ ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΗ

Επειδή, σύμφωνα με την έκθεση απόψεων: «Για το τιμ. αξίας 1.076,03€ πλέον Φ.Π.Α. 257,28€ (σχετ. 9) που εκδόθηκε από την εταιρεία, το οποίο προσκομίστηκε και σύμφωνα με τον προσφεύγοντα αφορά άλλη επιχείρηση. Από την υπηρεσία μας διαπιστώθηκε ότι το συγκεκριμένο Φ.Σ. καταχωρήθηκε στην μηνιαία κατάσταση εξόδων του προσφεύγοντος (επισυνάπτεται το φύλλο) και δεν εκδόθηκε πιστωτικό τιμολόγιο για την ακύρωση της εγγραφής. Προτείνεται η απόρριψη του ισχυρισμού του προσφεύγοντος.»

Επειδή, το τιμολόγιο αναγράφει ως πελάτη την εταιρεία FCS με ΑΦΜ και όπως αναφέρει και η έκθεση απόψεων το εν λόγω παραστατικό δεν αφορά την ατομική επιχείρηση του προσφεύγοντος. Επομένως, ο ισχυρισμός του απορρίπτεται και ορθά ο έλεγχος το καταλόγισε ως λογιστική διαφορά.

ΣΧΕΤΙΚΑ ΜΕ ΤΑ ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΑ ΤΟΥ ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΗ

Επειδή, ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι: «προσκομίζω καρτέλα πελάτη που ο προμηθευτής μου χορήγησε, με τη μνεία ότι λόγω αλλαγής προγράμματος εκ μέρους του, είναι εφικτή η αποτύπωση μόνο της χρέωσης..»

Επειδή, σύμφωνα με την έκθεση απόψεων: «..δεν αφορούν τα φορολογικά στοιχεία που απορρίφθηκαν από τον έλεγχο.»

Επειδή, στα προσκομισθέντα καταθετήρια αναγράφονται οι εξοφλήσεις των τιμολογίων και όχι των υπό κρίση τιμολογίων. Επομένως, ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος δεν γίνεται αποδεκτός.

ΣΧΕΤΙΚΑ ΜΕ ΤΑ ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΑ ΤΟΥ ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΗ

Επειδή, όπως αναφέρεται και στην οικεία έκθεση ελέγχου: «Σε σχέση με τις εξοφλήσεις φορολογικών στοιχείων αξίας μεγαλύτερης των 500€ προσκομίζονται κινήσεις τραπεζικών λογαριασμών του ελεγχόμενου (παραγρ. 6 υπομνήματος Α) όπου σε κάποιες εγγραφές τίθεται ο ισχυρισμός ότι πρόκειται για εξοφλήσεις φορολογικών στοιχείων προμηθευτών της επιχείρησης. Τούτο όμως δεν αποδεικνύεται σε καμία περίπτωση εφόσον δεν συσχετίζονται με συγκεκριμένα φορολογικά στοιχεία ώστε από τον έλεγχο να διαπιστωθεί ότι πρόκειται περί των επίμαχων Φ.Σ. αξίας > 500,00€ τα οποία δεν αναγνωρίστηκαν για έκπτωση από τον έλεγχο.

Επίσης σε σχέση με την καρτέλα πελάτη της εταιρείας, αυτή είχε ζητηθεί από την συγκεκριμένη εταιρεία, είχε προσκομισθεί και επεξεργασθεί από τον έλεγχο πριν από την έκδοση του σημειώματος διαπιστώσεων και δεν προστέθηκε κάτι νέο από το υπόμνημα του ελεγχόμενου σε σχέση με την τραπεζική εξόφληση των ληφθέντων Φ.Σ. αξίας > 500,00€»

Επειδή, με την παρούσα ενδικοφανή προσφυγή δεν προσκόμισε τυχόν προσφορότερα στοιχεία - αποδεικτικά εξόφλησης με τραπεζικό μέσο για τις δαπάνες του προαναφερόμενου προμηθευτή (άνω των 500,00€) που δεν αναγνωρίστηκαν από τον έλεγχο προς έκπτωση από τα ακαθάριστα. Ως εκ τούτου ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος απορρίπτεται ως αβάσιμος.

Αποφασίζουμε

Την μερική αποδοχή της με ημερομηνία κατάθεσηςκαι με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, και συγκεκριμένα:

Α) την τροποποίηση της με αρ.οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2016.

Β) την τροποποίηση της με αρ.οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2017.

Γ) την επικύρωση της με αρ.Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α., φορολογικού έτους 2016.

Δ) την επικύρωση της με αρ.Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α., φορολογικού έτους 2017.

Τελικές λογιστικές διαφορές με βάση την παρούσα απόφαση:

Κατόπιν αυτών αποφασίζουμε όπως οι συνολικά καταλογιζόμενες λογιστικές διαφορές προσδιορισθούν ως ακολούθως:

Περιγραφή Λογαριασμού	Λογιστικές Διαφορές	
	2016	2017
Διαφορά στην καταβολή ασφαλιστικών εισφορών	937,31€	
Αμοιβή προσωπικού χωρίς ηλεκτρονική καταβολή		14.044,72€
Προμηθευτές χωρίς προσκόμιση πληρωμών	19.828,73€	3.195,53€
Σύνολο	20.766,04€	17.240,25€

Προσδιορισμός φορολογητέου εισοδήματος φορολογικού έτους 2016 & 2017 με βάση την παρούσα απόφαση:

Μετά από τα παραπάνω το φορολογητέο εισόδημα του προσφεύγοντος για το φορολογικό έτος 2016 και 2017, με βάση την παρούσα απόφαση, διαμορφώνεται ως εξής:

Φορολογικό έτος 2016

Φορολογητέο εισόδημα βάσει δήλωσης	9.986,69€
------------------------------------	-----------

Φορολογητέο εισόδημα βάσει ελέγχου	31.339,92€
Μείον: λογιστικές διαφορές που διαγράφονται από την παρούσα απόφαση	975,60€
Φορολογητέο εισόδημα βάσει της παρούσας απόφασης	30.364,32€

Φορολογικό έτος 2017

Φορολογητέο εισόδημα βάσει δήλωσης	16.933,98€
Φορολογητέο εισόδημα βάσει ελέγχου	62.979,63€
Μείον: λογιστικές διαφορές που διαγράφονται από την παρούσα απόφαση	3.987,73€
Φορολογητέο εισόδημα βάσει της παρούσας απόφασης	58.991,90€

Φορολογητέα εισοδήματα φορολογικού έτους 2016

ΠΡΟΕΛΕΥΣΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	Ποσά Δήλωσης		Βάσει ΕΛΕΓΧΟΥ		Βάσει ΑΠΟΦΑΣΗΣ	
	Υπόχρεου	Συζύγου	Υπόχρεου	Συζύγου	Υπόχρεου	Συζύγου
Ακίνητη Περιουσία	2.191,15€		2.191,15€		2.191,15€	
Τόκοι- Μερίσματα- Δικαιώματα	12,23€		12,23€		12,23€	
Επιχειρηματική Δραστ/τητα			29.136,54€		28.160,94€	
Αγροτική επιχειρηματική δραστηριότητα						
Μισθωτή εργασία - Συντάξεις						
Υπεραξία μεταβίβασης κεφαλαίου						
Ναυτικό Εισόδημα						
Συνολικό Εισόδημα	2.203,38€		31.339,92€		30.364,32€	
Αρνητικά στοιχεία εισοδήματος που συμψηφίζονται	7.046,10€					
Υπόλοιπο	2.203,38€		31.339,92€		30.364,32€	
Προσπιθέμενη διαφορά δαπανών	7.783,31€					
Εκπτώσεις εισοδήματος						
Φορολογητέο Εισόδημα	9.986,69€		31.339,92€		30.364,32€	
Απαλλασσόμενα επιχειρημ.						

ΠΡΟΕΛΕΥΣΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	Ποσά Δήλωσης		Βάσει ΕΛΕΓΧΟΥ		Βάσει ΑΠΟΦΑΣΗΣ	
	Υπόχρεου	Συζύγου	Υπόχρεου	Συζύγου	Υπόχρεου	Συζύγου
Δραστηριότητας						
Αυτοτελώς φορολογούμενα ποσά						
Συνολικό Εισόδημα	2.203,38€		31.339,92€		30.364,32€	
Τεκμαρτό Εισόδημα						
Εισόδημα επιβολής ειδικής εισφοράς αλληλ.	9.986,69€		31.339,92€		30.364,32€	

Οριστική Φορολογική Υποχρέωση φόρου εισοδήματος & εισφ. αλληλεγγύης φορ. Έτους 2016							
ΑΝΑΛΥΣΗ	ΔΗΛΩΣΗΣ		ΕΛΕΓΧΟΥ		ΑΠΟΦΑΣΗΣ		Οριστική Φορολ. Υποχρέωση
	Του υπόχρεου	της Συζύγου	Του υπόχρεου	της Συζύγου	Του υπόχρεου	της Συζύγου	
Φορολογητέο Εισόδημα	9.986,69€		31.339,92€		30.364,32€		20.377,63€
Φόρος Κλίμακας	2.042,83€		7.380,10€		7.097,18€		5.054,35€
Μειώσεις από το φόρο							
Πλέον: Επιβάρυνση Αποδείξεων							
Φόρος που αναλογεί	2.042,83€		7.380,10€		7.097,18€		5.054,35€
Μείον: 1. Φόρος που παρακρατήθηκε στο εισόδημα από:					0,00€		
Επιχειρηματική δραστηριότητα	6,60€		6,60€		6,60€		
2. Φόρος που προκαταβλήθηκε το προηγούμενο φορολογικό έτος	297,38€		297,38€		297,38€		
Υπόλοιπο Κύριου Φόρου	1.738,85€		7.076,12€		6.793,20€		5.054,35€
Τέλη χαρτ/μου							
Εισφορά ΟΓΑ στο χαρτ/μο							
Πλέον: Προκαταβ. Επομ. έτους	1.705,73€		1.705,73€		1.705,73€		

Σύνολο	3.444,58€		8.781,85€		8.498,93€		5.054,35€
Ποσό Εισφοράς Αλληλεγγ.			763,09€		699,68€		699,68€
Μείον: Εισφορά παρακρατηθ.							
Πλέον: Τέλος Επιτηδ/ματος κλπ	650,00€		650,00€		650,00€		0,00€
Φόρος πολυτελούς διαβίωσης							
Σύνολο	4.094,58€		10.194,94€		9.848,61€		5.754,03€
Πρόστιμο άρθ. 58 ΚΦΔ			2.668,65€		2.527,18€		2.527,18€
Συνολικό Ποσό	4.094,58€		12.863,59€		12.375,79€		8.281,21€
Ποσό που επιστράφηκε							
Γενικό Σύνολο	4.094,58€		12.863,60€		12.375,79€		8.281,21€

Φορολογητέα εισοδήματα φορολογικού έτους 2017

ΠΡΟΕΛΕΥΣΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	Βάσει ΔΗΛΩΣΗΣ		Βάσει ΕΛΕΓΧΟΥ		Βάσει ΑΠΟΦΑΣΗΣ	
	Υπόχρεου	Συζύγου	Υπόχρεου	Συζύγου	Υπόχρεου	Συζύγου
Ακίνητη Περιουσία	1.674,43€		1.674,43€		1.674,43€	
Τόκοι- Μερίσματα- Δικαιώματα	12,98€	0,02€	12,98€	0,02€	12,98€	0,02€
Ατομική Επιχειρηματική Δραστ/τητα			61.292,22€		57.304,49€	
Αγροτική επιχειρηματική δραστηριότητα						
Μισθωτή εργασία - Συντάξεις						
Υπεραξία μεταβίβασης κεφαλαίου						
Ναυτικό Εισόδημα						
Συνολικό Εισόδημα	1.687,41€	0,02€	62.979,63€	0,02€	58.991,90€	0,02€
Αρνητικά στοιχεία εισοδήματος που συμψηφίζονται	27.681,10€					
Υπόλοιπο	1.687,41€	0,02€	62.979,63€	0,02€	58.991,90€	0,02€
Προστιθέμενη διαφορά δαπανών	15.246,57€	2.499,98€		2.499,98€		2.499,98€
Εκπτώσεις εισοδήματος						
Φορολογητέο Εισόδημα	16.933,98€	2.500,00€	62.979,63€	2.500,00€	58.991,90€	2.500,00€

ΠΡΟΕΛΕΥΣΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	Βάσει ΔΗΛΩΣΗΣ		Βάσει ΕΛΕΓΧΟΥ		Βάσει ΑΠΟΦΑΣΗΣ	
	Υπόχρεου	Συζύγου	Υπόχρεου	Συζύγου	Υπόχρεου	Συζύγου
Απαλλασσόμενα επιχειρημ. Δραστηριότητας						
Αυτοτελή φορολογηθ.ποσά και φόρος αυτών						
Συνολικό Εισόδημα	1.687,41€	0,02€	62.979,63€		58.991,90€	
Τεκμαρτό Εισόδημα						
Εισόδημα επιβολής ειδικής εισφοράς αλληλ.	16.933,98€	2.500,00€	62.979,63€		58.991,90€	

Οριστική Φορολογική Υποχρέωση φόρου εισοδήματος & εισφ. αλληλεγγύης φορ. Έτους 2017							
ΑΝΑΛΥΣΗ	ΔΗΛΩΣΗΣ		ΕΛΕΓΧΟΥ		ΑΠΟΦΑΣΗΣ		Οριστική Φορολ. Υποχρέωση
	Του υπόχρεου	της Συζύγου	Του υπόχρεου	της Συζύγου	Του υπόχρεου	της Συζύγου	
Φορολογητέο Εισόδημα	16.933,98€	2.500,00€	62.979,63€	2.500,00€	58.991,90€	2.500,00€	42.057,92€
Φόρος Κλίμακας	3.607,36€	550,00€	20.834,61€	550,00€	19.040,13€	550,00€	15.432,77€
Μειώσεις από το φόρο	2.100,00€	550,00€	2.100,00€	550,00€	2.100,00€	550,00€	0,00€
Πλέον: Επιβάρυνση Αποδείξεων							0,00€
Φόρος που αναλογεί	1.507,36€		18.734,61€		16.940,13€	0,00€	15.432,77€
Μείον: 1. Φόρος που παρακρατήθηκε στο εισόδημα από:	1,95€		1,95€	0,00€	1,95€	0,00€	0,00€
Επιχειρηματική δραστηριότητα				0,00€		0,00€	0,00€
2. Φόρος που προκαταβλήθηκε το προηγούμενο φορολογικό έτος	1.705,73€		1.705,73€	0,00€	1.705,73€	0,00€	0,00€
Υπόλοιπο Κύριου Φόρου	-200,32€		17.026,93€	0,00€	15.232,45€	0,00€	15.432,77€
Τέλη χαρτ/μου			0,00€	0,00€	0,00€	0,00€	0,00€
Εισφορά ΟΓΑ στο χαρτ/μο				0,00€		0,00€	0,00€
Πλέον: Προκαταβ.Επομ.έτους			0,00€	0,00€	0,00€	0,00€	0,00€
Σ ύ ν ο λ ο	-200,32€		-200,32€	0,00€	15.232,45€	0,00€	15.432,77€
Ποσό Εισφοράς Αλληλεγγ.	108,55€		3.049,47€	0,00€	2.750,39€	0,00€	2.641,84€
Μείον: Εισφορά παρακρατηθ.				0,00€		0,00€	0,00€
Πλέον: Τέλος Επιτηδ/ματος κλπ	650,00€		650,00€	0,00€	650,00€	0,00€	0,00€
Φόρος πολυτελούς διαβίωσης							
Σ ύ ν ο λ ο	558,23€		20.726,40€	0,00€	18.632,84€	0,00€	18.074,61€

Πρόστιμο ανακρίβειας/μη υποβολής άρθ.58 ΚΦΔ		0,00€	0,00€	0,00€
		8.613,63€	7.716,39€	7.716,39€
Συνολικό Ποσό	558,23€	29.340,03€	26.349,23€	25.791,00€
Ποσό που επιστράφηκε				
Γενικό Σύνολο	558,23€	29.340,04€	26.349,23€	25.791,00€

Η με αριθμόΟριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Φ.Π.Α., φορολογικού έτους 2016:

ΑΝΑΛΥΣΗ 2016	Δήλωσης	Ελέγχου	Απόφασης	Οριστική Φορολογική Υποχρέωση
Αξία φορολογητέων Εκροών	159.044,84€	196.882,80€	196.882,80€	37.837,96€
Αξία φορολογητέων Εισροών	141.525,08€	141.525,08€	141.525,08€	0,00€
Φόρος Εκροών	37.531,13€	46.612,24€	46.612,24€	9.081,11€
Υπόλοιπο φόρου Εισροών	37.531,13€	37.531,13€	37.531,13€	0,00€
Πιστωτικό Υπόλοιπο				
Χρεωστικό Υπόλοιπο		9.081,11€	9.081,11€	9.081,11€
Πρόστιμο άρθρου 58Α ΚΦΔ ήτοι 50%		4.540,55€	4.540,55€	4.540,55€
Σύνολο για καταβολή		13.621,66€	13.621,66€	13.621,66€

Η με αριθμόΟριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Φ.Π.Α., φορολογικού έτους 2017:

ΑΝΑΛΥΣΗ 2017	Δήλωσης	Ελέγχου	Απόφασης	Οριστική Φορολογική Υποχρέωση
Αξία φορολογητέων Εκροών	179.995,58€	247.740,92€	247.740,92€	67.745,34€
Αξία φορολογητέων Εισροών	177.439,87€	177.439,87€	177.439,87€	0,00€
Φόρος Εκροών	43.198,94€	59.457,82€	59.457,82€	16.258,88€
Υπόλοιπο φόρου Εισροών	37.531,13€	37.531,13€	37.531,13€	0,00€
Πιστωτικό Υπόλοιπο	3.096,40€			3.096,40€
Χρεωστικό Υπόλοιπο		13.162,48€	13.162,48€	13.162,48€
Πρόστιμο άρθρου 58Α ΚΦΔ ήτοι 50%		6.581,24€	6.581,24€	6.581,24€
Σύνολο για καταβολή		19.743,72€	19.743,72€	19.743,72€

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 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.