



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 18/05/2023

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Αριθμός απόφασης: 1222

ΤΜΗΜΑ : Α5 Επανεξέτασης
Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 2131604550
E-mail : ded.ath@aade.gr,
a.tsironi@aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

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 ΑΑΔΕ (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017).

2. Την ΠΟΛ.1069/04-03-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την υπ' αριθμ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30-08-2016 (Β' 2759) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την από και με αριθμό πρωτοκόλλου . ενδικοφανή προσφυγή του, κατοίκου, κατά των:

Α) υπ' αριθμόΟριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Πατρών, φορολογικού έτους 2017,

Β) υπ' αριθμόΟριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Πατρών, φορολογικού έτους 2018,

Γ) υπ' αριθμόΟριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Πατρών, φορολογικού έτους 2019,

Δ) υπ' αριθμόΟριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α., του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Πατρών, φορολογικής περιόδου 01/01/2017 – 31/12/2017,

Ε) υπ' αριθμόΟριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α., του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Πατρών, φορολογικής περιόδου 01/01/2018 – 31/12/2018,
ΣΤ) υπ' αριθμόΟριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α., του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Πατρών, φορολογικής περιόδου 01/01/2019 – 31/12/2019,
Ζ) υπ' αριθμόΟριστικού Προσδιορισμού Προστίμου άρθρου 58Α ν.4174/2013, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Πατρών, φορολογικού έτους 2019
και τα προσκομιζόμενα με αυτές σχετικά έγγραφα.

5. Τις ανωτέρω προσβαλλόμενες πράξεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Πατρών, των οποίων ζητείται η ακύρωση και τις οικείες εκθέσεις ελέγχου.

6. Την έκθεση αιτιολογημένων απόψεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Πατρών.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α5 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

- Με την υπ' αριθμόΟριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Πατρών, φορολογικού έτους 2017, καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος διαφορά φόρου ποσού 2.809,42 €, πλέον προστίμου φόρου άρθρου 58 Κ.Φ.Δ. ποσού 1.404,71 €, πλέον διαφοράς ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης ποσού 102,32 €, ήτοι σύνολο φόρων, τελών και εισφορών για καταβολή 4.316,45 €.
- Με την υπ' αριθμόΟριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Πατρών, φορολογικού έτους 2018, καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος διαφορά φόρου ποσού 8.418,19 €, πλέον προστίμου φόρου άρθρου 58 Κ.Φ.Δ. ποσού 4.209,10 €, πλέον διαφοράς ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης ποσού 872,30 €, ήτοι σύνολο φόρων, τελών και εισφορών για καταβολή 13.499,59 €.
- Με την υπ' αριθμόΟριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Πατρών, φορολογικού έτους 2019, καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος διαφορά φόρου ποσού 11.612,07 €, πλέον προστίμου φόρου άρθρου 58 Κ.Φ.Δ. ποσού 5.806,04 €, πλέον διαφοράς ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης ποσού 1.428,90 €, ήτοι σύνολο φόρων, τελών και εισφορών για καταβολή 18.847,01 €.
- Με την υπ' αριθμόΟριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α., του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Πατρών, φορολογικής περιόδου 01/01/2017 – 31/12/2017, καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος κύριος φόρος ποσού 287,42 €, πλέον προστίμου άρθρου 58Α του Κ.Φ.Δ. ποσού 143,71 €, ήτοι σύνολο φόρου για καταβολή ποσού 431,13 € και διαφορά υπολοίπου φόρου για έκπτωση ποσού 86,16 €.
- Με την υπ' αριθμόΟριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α., του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Πατρών, φορολογικής περιόδου 01/01/2018 – 31/12/2018, καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος κύριος φόρος ποσού 9.244,40 €, πλέον προστίμου άρθρου 58Α του Κ.Φ.Δ. ποσού 4.622,20 €, ήτοι σύνολο φόρου για καταβολή ποσού 13.866,60 € και διαφορά υπολοίπου φόρου για έκπτωση ποσού 241,00 €.

- Με την υπ' αριθμόΟριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α., του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Πατρών, φορολογικής περιόδου 01/01/2019 – 31/12/2019, καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος κύριος φόρος ποσού 5.670,24 €, πλέον προστίμου άρθρου 58Α του Κ.Φ.Δ. ποσού 2.486,71 €, ήτοι σύνολο φόρου για καταβολή ποσού 8.156,95 €.
- Με τον υπ' αριθμόΟριστικό Προσδιορισμό Προστίμου άρθρου 58Α ν.4174/2013, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Πατρών, φορολογικού έτους 2019, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο ποσού 1.393,60 € (696,80 € Χ 200% λόγω υποτροπής εντός πενταετίας σύμφωνα με τις ΠΕΠ λόγω μη έκδοσης:
 - A) έξι (6) ΑΛΣ σε αντίστοιχους πελάτες για πράξεις που επιβαρύνονται με Φ.Π.Α. συνολικής αξίας 177,00 € πλέον Φ.Π.Α. (24%) 43,00 € κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 1,3,8,12 και 13 του ν.4308/2014 και του άρθρου 13 παρ.1 του Κ.Φ.Δ.,
 - B) σε άγνωστο αριθμό πελατών φορολογικών στοιχείων για πράξεις που επιβαρύνονται με Φ.Π.Α. συνολικής αξίας 5.029,61 € πλέον Φ.Π.Α. (13%) 653,80 € κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 1,3,8,12 και 13 του ν.4308/2014 και του άρθρου 13 παρ.1 του Κ.Φ.Δ.

Οι ανωτέρω προσβαλλόμενες πράξεις εδράζονται στις απόεκθέσεις μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος, μερικού φορολογικού ελέγχου Φ.Π.Α., ελέγχου ορθής τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων και ελέγχου εφαρμογής διατάξεων άρθρου 58Α του ν.4174/2013, οι οποίες συντάχθηκαν κατόπιν ελέγχου που διενεργήθηκε δυνάμει της υπ' αριθμόεντολής ελέγχου, φορολογικών ετών 2017 έως 2019, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Πατρών.

ΙΣΤΟΡΙΚΟ

Με την με αριθμό πρωτ. Πρόσκληση του άρθρου 14 του ν.4174/2013 κλήθηκε ο προσφεύγων να προσκομίσει τα βιβλία και στοιχεία της ελεγχόμενης περιόδου. Επίσης με την με αριθμό πρωτ. Γνωστοποίηση κοινοποιήθηκε στον προσφεύγοντα η υπ' αριθμό εντολή μερικού φορολογικού ελέγχου και η δυνατότητα υποβολής εκπρόθεσμων φορολογικών δηλώσεων μέχρι την κοινοποίηση του προσωρινού διορθωτικού προσδιορισμού σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 397 και 398 του ν.4512/2018.

Από τον έλεγχο των λογιστικών αρχείων του προσφεύγοντος προέκυψαν οι κάτωθι διαπιστώσεις:

Φορολογία Εισοδήματος

Φορολογικό Έτος 2017

Προσδιορίστηκαν οι κάτωθι δαπάνες ως λογιστικές διαφορές, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 22, 22^Α, 23 και 24 του ν.4172/2013:

α/α	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ	ΚΑΘΑΡΗ ΑΞΙΑ
1	..... Ο έλεγχος δεν αναγνώρισε την ανωτέρω αγορά για έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα	223,39

	κατά τις διατάξεις του άρθρου 23 περ.ιβ' του ν.4172/2013 καθότι πρόκειται για προσωπική καταναλωτική δαπάνη και δεν δικαιολογεί ανάγκες της επαγγελματικής του δραστηριότητας.	
2	..... Ο έλεγχος δεν αναγνώρισε την ανωτέρω αγορά για έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα κατά τις διατάξεις του άρθρου 23 περ.β' του ν.4172/2013 καθώς δεν προσκομίστηκε κανένα αποδεικτικό στοιχείο εξόφλησης με τραπεζικό μέσο πληρωμής.	1.633,68
3	..... Ο έλεγχος δεν αναγνώρισε την ανωτέρω αγορά για έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα κατά τις διατάξεις του άρθρου 23 περ.β' του ν.4172/2013 καθώς δεν προσκομίστηκε κανένα αποδεικτικό στοιχείο εξόφλησης με τραπεζικό μέσο πληρωμής.	1.744,78
4	..... Ο έλεγχος δεν αναγνώρισε την ανωτέρω αγορά για έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα κατά τις διατάξεις του άρθρου 23 περ.ιβ' του ν.4172/2013 καθότι πρόκειται για προσωπική καταναλωτική δαπάνη και δεν δικαιολογεί ανάγκες της επαγγελματικής του δραστηριότητας.	152,11
5	..... Ο έλεγχος δεν αναγνώρισε την ανωτέρω αγορά για έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα κατά τις διατάξεις του άρθρου 23 περ.ιβ' του ν.4172/2013 καθότι πρόκειται για προσωπική καταναλωτική δαπάνη και δεν δικαιολογεί ανάγκες της επαγγελματικής του δραστηριότητας.	116,46
6	..... Ο έλεγχος δεν αναγνώρισε την ανωτέρω αγορά για έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα κατά τις διατάξεις του άρθρου 23 περ.ιβ' του ν.4172/2013 καθότι πρόκειται για προσωπική καταναλωτική δαπάνη και δεν δικαιολογεί ανάγκες της επαγγελματικής του δραστηριότητας.	270,18
7	..... Ο έλεγχος δεν αναγνώρισε την ανωτέρω αγορά για έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα κατά τις διατάξεις του άρθρου 23 περ.ιβ' του ν.4172/2013 καθότι πρόκειται για προσωπική καταναλωτική δαπάνη και δεν δικαιολογεί ανάγκες της επαγγελματικής του δραστηριότητας.	241,94
8	..... Ο έλεγχος δεν αναγνώρισε την ανωτέρω αγορά για έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα κατά τις διατάξεις του άρθρου 23 περ.ιβ' του ν.4172/2013 καθότι πρόκειται για προσωπική καταναλωτική δαπάνη και δεν δικαιολογεί ανάγκες της επαγγελματικής του δραστηριότητας.	367,35
9	..... Ο έλεγχος δεν αναγνώρισε την ανωτέρω αγορά για έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα κατά τις διατάξεις του άρθρου 23 περ.ιβ' του ν.4172/2013 καθότι πρόκειται για προσωπική καταναλωτική δαπάνη και δεν δικαιολογεί ανάγκες της επαγγελματικής του δραστηριότητας.	186,94
10	Μισθοδοσία διαχειριστικής περιόδου 01/01/2017 - 31/12/2017 Ο έλεγχος δεν αναγνώρισε την ανωτέρω δαπάνη για έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα κατά τις διατάξεις του άρθρου 23 περ.ιδ' του ν.4172/2013 καθώς δεν προσκομίστηκε κανένα αποδεικτικό στοιχείο εξόφλησης με τραπεζικό μέσο πληρωμής.	8.282,64
	ΣΥΝΟΛΟ	13.219,47

Φορολογικό Έτος 2018

1. Προσδιορίστηκαν οι κάτωθι δαπάνες ως λογιστικές διαφορές, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 22, 22^A, 23 και 24 του ν.4172/2013:

α/α	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ	ΚΑΘΑΡΗ ΑΞΙΑ
1	..... Ο έλεγχος δεν αναγνώρισε την ανωτέρω αγορά για έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα κατά τις διατάξεις του άρθρου 23 περ.ιβ' του ν.4172/2013 καθότι πρόκειται για προσωπική καταναλωτική δαπάνη και δεν δικαιολογεί ανάγκες της επαγγελματικής του δραστηριότητας.	96,05
2	..... Ο έλεγχος δεν αναγνώρισε την ανωτέρω αγορά για έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα κατά τις διατάξεις του άρθρου 23 περ.ιβ' του ν.4172/2013 καθότι πρόκειται για προσωπική καταναλωτική δαπάνη και δεν δικαιολογεί ανάγκες της επαγγελματικής του δραστηριότητας.	386,29
3	..... Ο έλεγχος δεν αναγνώρισε την ανωτέρω αγορά για έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα κατά τις διατάξεις του άρθρου 23 περ.ιβ' του ν.4172/2013 καθότι πρόκειται για προσωπική καταναλωτική δαπάνη και δεν δικαιολογεί ανάγκες της επαγγελματικής του δραστηριότητας.	342,48
4	..... Ο έλεγχος δεν αναγνώρισε την ανωτέρω αγορά για έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα κατά τις διατάξεις του άρθρου 23 περ.ιβ' του ν.4172/2013 καθότι πρόκειται για προσωπική καταναλωτική δαπάνη και δεν δικαιολογεί ανάγκες της επαγγελματικής του δραστηριότητας.	293,46
5	..... Ο έλεγχος δεν αναγνώρισε την ανωτέρω αγορά για έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα κατά τις διατάξεις του άρθρου 23 περ.ιβ' του ν.4172/2013 καθότι πρόκειται για προσωπική καταναλωτική δαπάνη και δεν δικαιολογεί ανάγκες της επαγγελματικής του δραστηριότητας.	164,00
6	Μη έκδοση δύο (2) φορολογικών στοιχείων για πράξεις που επιβαρύνονται με ΦΠΑ Ο έλεγχος εξέδωσε την υπ' αριθ..... καταλογίζοντας πρόστιμο του άρθρου 58Α του ΚΦΔ.	18,00
	ΣΥΝΟΛΟ	1.300,28

2. Από επιτόπιο έλεγχο που διενεργήθηκε από την ΔΟΥ ΙΖ ΑΘΗΝΩΝ στις διαπιστώθηκε η μη έκδοση δύο (2) ΑΛΣ ή άλλου φορολογικού στοιχείου συνολικής καθαρής αξίας 18,00 € πλέον Φ.Π.Α. (24%) 3,50 €. Για την παράβαση αυτή εκδόθηκε από τη Δ.Ο.Υ. Α' Πατρών η υπ' αριθ. Π.Ε.Π. του άρθρου 58Α του Κ.Φ.Δ. ποσού 500,00 €.

Φορολογικό Έτος 2019

1. Προσδιορίστηκαν οι κάτωθι δαπάνες ως λογιστικές διαφορές, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 22, 22^Α, 23 και 24 του ν.4172/2013:

α/α	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ	ΚΑΘΑΡΗ ΑΞΙΑ
1	..... Ο έλεγχος δεν αναγνώρισε την ανωτέρω αγορά για έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα κατά τις διατάξεις του άρθρου 23 περ.ιβ' του ν.4172/2013 καθότι πρόκειται για προσωπική καταναλωτική δαπάνη και δεν δικαιολογεί ανάγκες της επαγγελματικής του δραστηριότητας.	52,42
2	..... Ο έλεγχος δεν αναγνώρισε την ανωτέρω αγορά για έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα	604,83

	κατά τις διατάξεις του άρθρου 23 περ.β' του ν.4172/2013 καθώς δεν προσκομίστηκε κανένα αποδεικτικό στοιχείο εξόφλησης με τραπεζικό μέσο πληρωμής.																																																																														
3 Ο έλεγχος δεν αναγνώρισε την ανωτέρω αγορά για έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα κατά τις διατάξεις του άρθρου 23 περ.ιβ' του ν.4172/2013 καθότι πρόκειται για προσωπική καταναλωτική δαπάνη και δεν δικαιολογεί ανάγκες της επαγγελματικής του δραστηριότητας	237,66																																																																													
4 Ο έλεγχος δεν αναγνώρισε την ανωτέρω αγορά για έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα κατά τις διατάξεις του άρθρου 23 περ.ιβ' του ν.4172/2013 καθότι πρόκειται για προσωπική καταναλωτική δαπάνη και δεν δικαιολογεί ανάγκες της επαγγελματικής του δραστηριότητας	975,81																																																																													
5 <table border="1"> <thead> <tr> <th>Φ.Σ.</th> <th>ΑΡ/ΗΜΕΡ.</th> <th>ΑΞΙΑ</th> <th>ΦΠΑ 13%</th> <th>ΑΞΙΑ</th> <th>ΦΠΑ 24%</th> <th>ΣΥΝ. ΑΞΙΑ</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>ΤΔΑ</td> <td>.....</td> <td>60,76</td> <td>7,9</td> <td></td> <td></td> <td>68,66</td> </tr> <tr> <td>ΤΔΑ</td> <td>.....</td> <td>28,7</td> <td>3,73</td> <td></td> <td></td> <td>32,43</td> </tr> <tr> <td>ΤΔΑ</td> <td>.....</td> <td>138,28</td> <td>17,98</td> <td></td> <td></td> <td>156,26</td> </tr> <tr> <td>ΤΔΑ</td> <td>.....</td> <td>104,1</td> <td>13,53</td> <td>29,76</td> <td>7,14</td> <td>154,53</td> </tr> <tr> <td>ΤΔΑ</td> <td>.....</td> <td></td> <td></td> <td>11,8</td> <td>2,83</td> <td>14,63</td> </tr> <tr> <td>ΤΔΑ</td> <td>.....</td> <td></td> <td></td> <td>19,33</td> <td>4,64</td> <td>23,97</td> </tr> <tr> <td>ΤΔΑ</td> <td>.....</td> <td>76,27</td> <td>9,92</td> <td>9,57</td> <td>2,3</td> <td>98,06</td> </tr> <tr> <td>ΤΔΑ</td> <td>.....</td> <td></td> <td></td> <td>33</td> <td>7,92</td> <td>40,92</td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td></td> <td>ΣΥΝΟΛΑ</td> <td>408,11</td> <td>53,06</td> <td>103,46</td> <td>24,83</td> <td>589,46</td> </tr> </tbody> </table> Ο έλεγχος δεν αναγνώρισε την ανωτέρω αγορά για έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα κατά τις διατάξεις του άρθρου 23 περ.ιβ' του ν.4172/2013 καθότι πρόκειται για προσωπική καταναλωτική δαπάνη και δεν δικαιολογεί ανάγκες της επαγγελματικής του δραστηριότητας	Φ.Σ.	ΑΡ/ΗΜΕΡ.	ΑΞΙΑ	ΦΠΑ 13%	ΑΞΙΑ	ΦΠΑ 24%	ΣΥΝ. ΑΞΙΑ	ΤΔΑ	60,76	7,9			68,66	ΤΔΑ	28,7	3,73			32,43	ΤΔΑ	138,28	17,98			156,26	ΤΔΑ	104,1	13,53	29,76	7,14	154,53	ΤΔΑ			11,8	2,83	14,63	ΤΔΑ			19,33	4,64	23,97	ΤΔΑ	76,27	9,92	9,57	2,3	98,06	ΤΔΑ			33	7,92	40,92									ΣΥΝΟΛΑ	408,11	53,06	103,46	24,83	589,46	461,17
Φ.Σ.	ΑΡ/ΗΜΕΡ.	ΑΞΙΑ	ΦΠΑ 13%	ΑΞΙΑ	ΦΠΑ 24%	ΣΥΝ. ΑΞΙΑ																																																																									
ΤΔΑ	60,76	7,9			68,66																																																																									
ΤΔΑ	28,7	3,73			32,43																																																																									
ΤΔΑ	138,28	17,98			156,26																																																																									
ΤΔΑ	104,1	13,53	29,76	7,14	154,53																																																																									
ΤΔΑ			11,8	2,83	14,63																																																																									
ΤΔΑ			19,33	4,64	23,97																																																																									
ΤΔΑ	76,27	9,92	9,57	2,3	98,06																																																																									
ΤΔΑ			33	7,92	40,92																																																																									
	ΣΥΝΟΛΑ	408,11	53,06	103,46	24,83	589,46																																																																									
6	Μη έκδοση τεσσάρων (4) ΑΛΣ για πράξεις που επιβαρύνονται με ΦΠΑ Ο έλεγχος εξέδωσε την υπ' αριθ..... καταλογίζοντας πρόστιμο του άρθρου 58Α του ΚΦΔ	19,00																																																																													
7	Μη έκδοση μίας (1) ΑΛΣ για πράξεις που επιβαρύνονται με ΦΠΑ Ο έλεγχος εξέδωσε την υπ' αριθ..... καταλογίζοντας πρόστιμο του άρθρου 58Α του ΚΦΔ.	1,61																																																																													
8	Δαπάνη ενοικίου Ο έλεγχος δεν αναγνώρισε την ανωτέρω δαπάνη για έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα λόγω μη ορθής μεταφοράς της στο έντυπο Ε3 με βάση τα αριθμητικά δεδομένα των τηρούμενων βιβλίων	7.000,00																																																																													
	ΣΥΝΟΛΟ	9.352,50																																																																													

2. Από επιτόπιους ελέγχους που διενεργήθηκαν από την ΔΟΥ ΑΓΡΙΝΙΟΥ στις και από την ΔΟΥ ΛΕΥΚΑΔΑΣ στις διαπιστώθηκε η μη έκδοση πέντε (5) συνολικά ΑΛΣ ή άλλων φορολογικών στοιχείων συνολικής καθαρής αξίας 20,61 € πλέον Φ.Π.Α. (24%) 5,39 €. Για τις παραβάσεις αυτές εκδόθηκαν από τη Δ.Ο.Υ. Πατρών οι υπ' αριθ. και Π.Ε.Π. του άρθρου 58Α του Κ.Φ.Δ. ποσού 1.000,00 € έκαστη.

3. Από τον έλεγχο των συμβολαίων εκδρομών που αφορούν την ενοικίαση μοτοσυκλετών διαπιστώθηκε η μη έκδοση έξι (6) συνολικά ΑΛΣ συνολικής αξίας 177,00 € πλέον Φ.Π.Α. (24%) 43,00 €.

4. Από τον έλεγχο των συναλλαγών μέσω τραπεζικών καρτών (καταθέσεων στον λογαριασμό του προσφεύγοντος) διαπιστώθηκε η μη έκδοση Α.Λ.Σ. ή άλλου φορολογικού στοιχείου σε άγνωστο αριθμό πελατών συνολικής αξίας 5.029,01 € πλέον Φ.Π.Α. (13%) 653,80 € για την υπηρεσία παροχής καταλυμάτων.

Συγκεκριμένα, από το σύστημα ELENXIS και τα δεδομένα, σύμφωνα με την ΠΟΛ.1033/2014, διαπιστώθηκε ότι ο ελεγχόμενος διενήργησε συναλλαγές μέσω καρτών πληρωμών όπως αποτυπώνονται στον παρακάτω πίνακα:

ΤΡΑΠΕΖΑ	ΑΠΟ	ΜΕΧΡΙ	ΠΟΣΟ	ΠΛΗΘΟΣ ΣΥΝΑΛΛΑΓΩΝ
.....	01/05/2019	31/05/2019	5.556,51	11
.....	01/07/2019	31/07/2019	4.734,50	6
.....	01/08/2019	31/08/2019	2.883,00	5
.....	01/09/2019	30/09/2019	1.081,31	3

Από τον παραπάνω πίνακα, εξάγεται το συμπέρασμα ότι:

α. Οι 11 συναλλαγές του μήνα Μαΐου 2019 συνολικής αξίας 5.556,51€ (4.917,26€ πλέον ΦΠΑ 13% 639,25€) αντιστοιχούν σε συναλλαγές που αφορούν τη δραστηριότητα «υπηρεσίες παροχής καταλυμάτων» καθότι οι ΑΛΣ που έχουν εκδοθεί από την εν χρήσει ΦΤΜ με για τη δραστηριότητα του ΣΝΑΚ ΜΠΑΡ, είναι ΑΛΣ με σχετικά μικρές αξίες <50,00€.

Συνεπώς, ο έλεγχος εστίασε στις ΑΠΥ από 01/05/2019-31/05/2019 που έχουν εκδοθεί για την υπηρεσία παροχής καταλυμάτων. Από τον έλεγχο διαπιστώθηκε ότι έχουν εκδοθεί ΑΠΥ συνολικής αξίας 963,20 € (852,15€ πλέον ΦΠΑ 13% 110,80€).

Κατόπιν των παραπάνω, τεκμαίρεται ότι ο ελεγχόμενος δεν εξέδωσε φορολογικά στοιχεία (ΑΠΥ, Τ.Π.Υ) σε άγνωστο αριθμό πελατών για υπηρεσίες παροχής καταλυμάτων συνολικής αξίας 4.593,61 € (5.556,51 – 963,20 = 4.593,61) ήτοι συνολικής καθαρής αξίας 4.065,11€ πλέον ΦΠΑ 13% 528,50€.

	ΚΑΘ. ΑΞΙΑ	ΦΠΑ	ΣΥΝ. ΑΞΙΑ
ΣΥΝΑΛΛΑΓΕΣ ΜΕΣΩ ΚΑΡΤΩΝ ΠΛΗΡΩΜΗΣ ΜΑΪΟΥ 2019	4.917,26€	639,24€	5.556,51€
ΕΚΔΟΘΕΙΣΕΣ ΑΛΣ ΑΠΟ ΕΝΟΙΚΙΑΣΗ ΔΩΜΑΤΙΩΝ	852,15€	110,80€	963,20€
ΑΠΟΚΡΥΒΕΙΣΑ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΑΞΙΑ	4.065,11€	528,50€	4.593,61€

β. Από τον έλεγχο για τις 6 συναλλαγές 01/07/2019-31/07/2019 συνολικής αξίας 4.734,50€ δεν διαπιστώθηκαν διαφορές, καθότι οι εκδοθείσες ΑΠΥ συνολικής αξίας 9.079,91€ υπερκαλύπτουν την αξία των έξι συναλλαγών μέσω καρτών πληρωμής.

γ. Από τον έλεγχο για τις 5 συναλλαγές 01/08/2019-31/08/2019 συνολικής αξίας 2.883,00€ δεν διαπιστώθηκαν διαφορές, καθότι οι εκδοθείσες ΑΠΥ συνολικής αξίας 11.517,50€ υπερκαλύπτουν την αξία των πέντε συναλλαγών μέσω καρτών πληρωμής.

δ. Όσον αφορά τις 3 συναλλαγές 01/09/2019-30/09/2019 συνολικής αξίας 1.081,31€ (956,90 πλέον ΦΠΑ 13% 124,41) διαπιστώθηκε από τον έλεγχο ότι η αξία των εκδοθέντων ΑΠΥ για το διάστημα 01/09/2019-30/09/2019 συνολικής αξίας 4.512,20€ (3.993,10 πλέον ΦΠΑ 13% 519,10) υπερκαλύπτουν την αξία των τριών συναλλαγών μέσω καρτών πληρωμής. Από τον έλεγχο των κρατήσεων μέσω σύμφωνα με το υπ' αριθ. Τιμολόγιο για το διάστημα 01/09/2019-30/09/2019, έγιναν κρατήσεις οι οποίες αντιστοιχούν σε συνολική καθαρή αξία 4.957,00 €.

Συνεπώς, σύμφωνα με την απόέκθεση ελέγχου της Δ.Ο.Υ. Πατρών προκύπτει ότι ο ελεγχόμενος, για το διάστημα από 01/09/2019-30/09/2019, δεν εξέδωσε ΑΠΥ σε άγνωστο αριθμό πελατών για υπηρεσίες παροχής καταλυμάτων συνολικής καθαρής αξίας 963,90 € πλέον ΦΠΑ 13% 125,30€ ήτοι συνολική αξία 1.089,20 €.

	ΚΑΘ. ΑΞΙΑ	ΦΠΑ	ΣΥΝ. ΑΞΙΑ
.....	4.957,00€	644,40€	5.601,40€
ΕΚΔΟΘΕΙΣΕΣ ΑΛΣ ΑΠΟ ΕΝΟΙΚΙΑΣΗ ΔΩΜΑΤΙΩΝ	3.993,10€	519,10€	4.512,20€
ΑΠΟΚΡΥΒΕΙΣΑ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΑΞΙΑ	963,90€	125,30€	1.089,20€

Ο έλεγχος λαμβάνοντας υπόψη:

Α) τις διατάξεις του άρθρου 28 του ν.4172/2013,

Β) τις υπ' αριθμό Π.Ε.Π. της Δ.Ο.Υ. Α' Πατρών και Π.Ε.Π. της Δ.Ο.Υ. Πατρών, περί μη έκδοσης φορολογικών στοιχείων, φορολογικών ετών 2018 και 2021, αντίστοιχα,

Γ) την διαπίστωση από τον παρόντα έλεγχο της μη έκδοσης φορολογικών στοιχείων σε τουλάχιστον οκτώ (8) περιπτώσεις για το φορολογικό έτος 2019,

Δ) τις υφιστάμενες παραβάσεις για τα φορολογικά έτη 2018 και 2019 σύμφωνα με τις ΠΕΠ

Ε) τις δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος του προσφεύγοντος για τα φορολογικά έτη 2018 και 2019, σύμφωνα με τις οποίες τα δηλωθέντα εισοδήματα δεν επαρκούν για την κάλυψη των προσωπικών του δαπανών διαβίωσης, εισηγήθηκε την εφαρμογή έμμεσων τεχνικών ελέγχου. Με την με αριθμό πρωτ. απόφαση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Πατρών αποφασίστηκε η εφαρμογή της μεθόδου σχέσης της τιμής πώλησης προς το συνολικό όγκο κύκλου εργασιών.

Με την με αριθμό πρωτ. Πρόσκληση του άρθρου 14 του ν.4174/2013 ενημερώθηκε ο προσφεύγων για την εφαρμογή έμμεσων τεχνικών ελέγχου και κλήθηκε να προσκομίσει τους τιμοκαταλόγους πώλησης των προσφερόμενων προϊόντων για τα φορολογικά έτη 2017 έως 2019.

Η κύρια δραστηριότητα της ατομικής επιχείρησης του προσφεύγοντος, κατά την υπό κρίση περίοδο ήταν: «ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΠΑΡΟΧΗΣ ΓΕΥΜΑΤΩΝ ΚΑΙ ΠΟΤΩΝ ΑΠΟ ΣΝΑΚ ΜΠΑΡ – ΕΝΟΙΚΙΑΣΗ ΜΟΤΟΠΟΔΗΛΑΤΩΝ - ΜΟΤΟΣΥΚΛΕΤΩΝ». Ο έλεγχος περιόρισε την εφαρμογή των έμμεσων τεχνικών ελέγχου στη δραστηριότητα του ΣΝΑΚ ΜΠΑΡ διότι λειτουργεί καθόλη τη διάρκεια του έτους προβαίνοντας σε αγορές σε τακτά χρονικά διαστήματα.

Ο έλεγχος προέβη στον προσδιορισμό των ακαθάριστων εσόδων με αναγωγή των αγορασθέντων ποσοτήτων εμπορευμάτων (αλκοολούχων ποτών και καφέ) σε πωλήσεις, βάσει των φορολογικών στοιχείων αγοράς τους και των τιμών που προκύπτουν από τα στελέχη «ρολά» της Φ.Τ.Μ. με αριθμό μητρώου

Ο έλεγχος προσδιόρισε τις τιμές πώλησης των προσφερόμενων ειδών βάσει των φορολογικών στοιχείων αγοράς τους, των μέσων τιμών πώλησης των αλκοολούχων ποτών και καφέ, που προέκυψαν από τους τιμοκαταλόγους που προσκόμισε ο προσφεύγων αλλά και την έρευνα που διενεργήθηκε στα καταστήματα εστίασης της περιοχής Σκάλας και Πόρου όπου ανήκει χωροταξικά η επιχείρηση του προσφεύγοντος.

Ο έλεγχος μετέτρεψε την αγορασθείσα ποσότητα καφέ σε μερίδες, ήτοι εβδομήντα (70) μερίδες ανά κιλό καφέ. Από την ανωτέρω έρευνα προέκυψε ότι η μέση τιμή πώλησης του καφέ είναι 2,00 € συμπεριλαμβανομένου του Φ.Π.Α. Με βάση τα στοιχεία αυτά προσδιορίστηκαν τα έσοδα από την πώληση του καφέ ως κάτωθι:

ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΑ ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΠΩΛΗΣΗ ΚΑΦΕ

Φορολογικό έτος	Αγορασθείσες ποσότητες καφέ (κιλά)	Αναλωθείσες μερίδες καφέ (70 μερίδες / κιλό)	Μικτά έσοδα από πώληση καφέ
2018	260	$18.200 (260 \cdot 70) + 1.410 = 19.610$	39.220,00 (19.610 * 2,00)
2019	241	$16.870 (241 \cdot 70) + 1.503 = 18.373$	36.746,00 (18.373 * 2,00)

Από την αγορασθείσα ποσότητα αναψυκτικών ο έλεγχος υπολόγισε ποσοστό 20% το οποίο χρησιμοποιείται για τη δημιουργία κοκτέιλ. Από την ανωτέρω έρευνα προέκυψε ότι η μέση τιμή πώλησης αναψυκτικών είναι 2,00 € συμπεριλαμβανομένου του Φ.Π.Α. Με βάση τα στοιχεία αυτά προσδιορίστηκαν τα έσοδα από την πώληση αναψυκτικών ως κάτωθι:

ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΑ ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΠΩΛΗΣΗ ΑΝΑΨΥΚΤΙΚΩΝ

Φορολογικό έτος	Αγορά αναψυκτικών συσκευασία 330ml	Αναλωθείσα ποσότητα αναψυκτικών	Μικτά έσοδα από πώληση αναψυκτικών
2018	5.262	$5.262 - 1.052 (5.262 \cdot 20\%) = 4.210$	8.420 (4.210 * 2,00)
2019	5.272	$5.272 - 1.055 (5.272 \cdot 20\%) = 4.217$	8.434 (4.217 * 2,00)

Ο έλεγχος μετέτρεψε την αγορασθείσα ποσότητα ζύθου σε βαρέλι σε μερίδες των 500ml, ήτοι 9.940 (4.970*2) μερίδες για το φορολογικό έτος 2018 και 7.780 (3.890*2) μερίδες για το φορολογικό έτος 2019. Κατόπιν ο έλεγχος ανήγαγε τις ανωτέρω διατεθείσες ποσότητες ζύθου σε βαρέλι σε πωλήσεις. Από την ανωτέρω έρευνα προέκυψε ότι η τιμή διάθεσης ζύθου από βαρέλι είναι 3,50 €. Με βάση τα στοιχεία αυτά προσδιορίστηκαν τα έσοδα από την πώληση ζύθου σε βαρέλι ως κάτωθι:

ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΑ ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΠΩΛΗΣΗ ΖΥΘΟΥ ΣΕ ΒΑΡΕΛΙ

Φορολογικό έτος	Αγορασθείσες ποσότητες ζύθου σε βαρέλι 500ml	Μικτά έσοδα από πώληση ζύθου σε βαρέλι
2018	9.940	34.790,00 (9.940*3,50)
2019	7.780	27.230,00 (7.780*3,50)

Επίσης, μετέτρεψε τις αγορασθείσες ποσότητες αλκοολούχων ποτών σε μερίδες, ήτοι δέκα (10) μερίδες ανά φιάλη των 700 ml. Από την ανωτέρω έρευνα προέκυψε ότι η μέση τιμή πώλησης του ποτού είναι 7,00 € συμπεριλαμβανομένου του Φ.Π.Α. Με βάση τα στοιχεία αυτά προσδιορίστηκαν τα έσοδα από την πώληση αλκοολούχων ποτών ως κάτωθι:

ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΑ ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΠΩΛΗΣΗ ΑΛΚΟΟΛΟΥΧΩΝ ΠΟΤΩΝ

Φορολογικό έτος	Αγορασθείσες ποσότητες ποτών (φιάλες 700 ml)	Αναλωθείσες μερίδες ποτού (10 μερίδες / φιάλη)	Μικτά έσοδα από πώληση ποτών
2018	578	5.780 (578*10)	40.460,00 (5.780*7,00)
2019	450	4.500 (450*10)	31.500,00 (4.500*7,00)

Συγκεντρωτικά τα έσοδα της ελεγχόμενης επιχείρησης που προσδιορίστηκαν με τις έμμεσες τεχνικές και συγκεκριμένα τη μέθοδο της «σχέσης της τιμής πώλησης προς το συνολικό όγκο κύκλου εργασιών» εμφανίζονται στους παρακάτω πίνακες:

Φορ. Έτος 2018			
Είδος	Μικτή Αξία	Καθαρή Αξία	ΦΠΑ 24%
Καφές	39.220,00	31.629,00	7.590,50
Αναψυκτικά	8.420,00	6.790,00	1.630,00
Ζύθος σε βαρέλι	34.790,00	28.056,50	6.733,50

Αλκοολούχα ποτά	40.460,00	32.629,00	7.831,00
ΣΥΝΟΛΑ	122.890,00	99.104,50	23.785,00

Φορ. Έτος 2019			
Είδος	Μικτή Αξία	Καθαρή Αξία	ΦΠΑ 24%
Καφές	36.746,00	29.634,00	7.112,00
Αναψυκτικά	8.434,00	6.802,00	1.632,00
Ζύθος σε βαρέλι	27.230,00	21.960,00	5.270,00
Αλκοολούχα ποτά	31.500,00	25.403,00	6.097,00
ΣΥΝΟΛΑ	103.910,00	83.799,00	20.111,00

Από την εφαρμογή της έμμεσης τεχνικής της σχέσης της τιμής πώλησης προς το συνολικό όγκο κύκλου εργασιών προέκυψαν τα εξής αποτελέσματα:

Καθαρή αξία από έμμεσες τεχνικές

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ	ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΑ ΕΣΟΔΑ ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΑ ΕΣΟΔΑ ΒΑΣΕΙ ΔΗΛΩΣΗΣ (ΣΝΑΚ ΜΠΑΡ)	ΔΙΑΦΟΡΑ / ΑΠΟΚΡΥΒΕΙΣΑ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΑ ΥΛΗ
2018	99.104,50	61.241,80	37.862,70
2019	83.799,00	65.493,60	18.305,40

Ακολουθως, το φορολογητέο αποτέλεσμα του προσφεύγοντος διαμορφώθηκε ως εξής:

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ	2017	2018	2019
Καθαρά κέρδη δήλωσης	1.343,07	-9.883,54	6.646,91
ΠΛΕΟΝ αποκρυβείσα φορολ. ύλη από επιχ.δραστηρ.(έμμεσες τεχνικές)	-	37.862,70	18.305,40
Αποκρυβείσα φορολ. ύλη από μη έκδοση φορολογικών στοιχείων	-	-	5.206,51
ΠΛΕΟΝ λογιστικές διαφορές ελέγχου	11.585,79	1.300,28	7.472,50
Καθαρά κέρδη βάσει ελέγχου	12.928,86	29.279,44	37.631,32

Φορολογία ΦΠΑ

Ο έλεγχος, λαμβάνοντας υπόψη:

- A) τις υφιστάμενες παραβάσεις για τις φορολογικές περιόδους 2018 και 2019,
- B) τις παραβάσεις που διαπιστώθηκαν από τον παρόντα έλεγχο,

Γ) τα ακαθάριστα έσοδα που προσδιόρισε ο έλεγχος βάσει των έμμεσων τεχνικών ελέγχου και συγκεκριμένα της μεθόδου «σχέσης της τιμής πώλησης προς το συνολικό όγκο κύκλου εργασιών»,

Δ) τις διατάξεις του άρθρου 48 παρ.3Α του ν.2859/2000,

Ε) την Α.2008/2020 σύμφωνα με την οποία τα έσοδα από επιχειρηματική δραστηριότητα που προσδιορίζονται με τις έμμεσες τεχνικές ελέγχου λαμβάνονται υπόψη για τον προσδιορισμό φόρων, τελών και εισφορών στις λοιπές φορολογίες,

ΣΤ) τις λογιστικές διαφορές του ελέγχου και

Ζ) τα άρθρα 2, 3 και 30 παρ.1 του ν.2859/2000,

προσδιόρισε τις φορολογητέες εκροές και εισροές της ελεγχόμενης επιχείρησης για τα ελεγχόμενα έτη ως ακολούθως:

ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΕΣ ΕΚΡΟΕΣ

ΧΡΗΣΗ 2018

α) Από υφιστάμενες παραβάσεις: Μη έκδοση 2 ΑΛΣ αξίας: 18,00 € + ΦΠΑ 3,50 €

β) Δραστηριότητα ΣΝΑΚ ΜΠΑΡ (έμμεσες τεχνικές)

ΈΤΟΣ 2018	ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΔΙΑΦΟΡΑ
Φορολογητέες Εκροές ΦΠΑ 24%	61.241,80	99.104,50	37.862,70
ΦΠΑ ΕΚΡΟΩΝ 24%	14.698,32	23.785,00	9.086,97

Σύνολο ΦΠΑ για καταλογισμό: 9.086,97 + 3,50 = **9.090,47 €**

ΧΡΗΣΗ 2019

α) Από υφιστάμενες παραβάσεις: Μη έκδοση 5 ΑΛΣ αξίας: 26,00 € + ΦΠΑ 5,39 €

β) Δραστηριότητα ΣΝΑΚ ΜΠΑΡ (έμμεσες τεχνικές)

ΈΤΟΣ 2019	ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΔΙΑΦΟΡΑ
Φορολογητέες Εκροές ΦΠΑ 24%	65.493,60	83.799,00	18.305,40
ΦΠΑ ΕΚΡΟΩΝ 24%	15.718,64	20.111,00	4.392,36

γ) Δραστηριότητα ενοικίαση μοτοσυκλετών

ΈΤΟΣ 2019	ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΔΙΑΦΟΡΑ
Φορολογητέες Εκροές ΦΠΑ 24%	6.432,72	6.610,22	177,00
ΦΠΑ ΕΚΡΟΩΝ 24%	1.543,85	1.586,35	42,50

δ) Δραστηριότητα ενοικίαση καταλυμάτων

ΈΤΟΣ 2019	ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΔΙΑΦΟΡΑ
Φορολογητέες Εκροές ΦΠΑ 24%	27.401,12	32.430,13	5.029,01

ΦΠΑ ΕΚΡΟΩΝ 24%	3.562,15	4.215,95	653,80
----------------	----------	----------	--------

Σύνολο ΦΠΑ για καταλογισμό: 5,39 + 4.392,36 + 42,50 + 653,80 = 5.094,05 €

ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΕΣ ΕΙΣΡΟΕΣ

Χρήση	Δήλωσης	ΦΠΑ Δήλωσης	Ελέγχου	ΦΠΑ Ελέγχου	Διαφορά φόρου
2017	42.761,59	9.893,89	41.203,22	9.520,31	373,58
2018	51.130,33	11.651,63	49.848,05	11.343,88	307,75
2019	47.392,62	9.263,8	45.665,56	8.930,47	333,33

Ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση των προσβαλλόμενων πράξεων, ισχυριζόμενος τα κάτωθι:

1. Αβάσιμος ο ισχυρισμός της φορολογικής αρχής περί μη έκδοσης ή έκδοσης ανακριβών φορολογικών στοιχείων κατά το έτος 2019
2. Αδικαιολόγητη η μη αναγνώριση συγκεκριμένων δαπανών προς έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα των ετών 2017, 2018 και 2019
3. Ως προς την εφαρμογή του άρθρου 28 ν.4172/2013 «Μέθοδος Προσδιορισμού Εσόδων» - Νόμω αβάσιμη η εφαρμογή του άρθρου 28 ν.4172/2013 - Πλημμελής και εσφαλμένη η εφαρμογή από τη φορολογική αρχή των εμμέσων μεθόδων ελέγχου - Ουσία αβάσιμος ο προσδιορισμός του εισοδήματος με την εφαρμογή των εμμέσων μεθόδων ελέγχου

Ως προς τους παραπάνω προβαλλόμενους λόγους

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 22 του ν.4172/2013:

«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, συμπεριλαμβανομένων και δράσεων εταιρικής κοινωνικής ευθύνης.
- β) αντιστοιχούν σε πραγματική συναλλαγή και η αξία της συναλλαγής δεν κρίνεται κατώτερη ή ανώτερη της αγοραίας, στη βάση των στοιχείων που διαθέτει η Φορολογική Διοίκηση,
- γ) εγγράφονται στα τηρούμενα βιβλία απεικόνισης των συναλλαγών της περιόδου κατά την οποία πραγματοποιούνται και αποδεικνύονται με κατάλληλα δικαιολογητικά.».

Επειδή, στο άρθρο 23 του ν.4172/2013, περί εκπιπόμενων επιχειρηματικών δαπανών ορίζεται ότι:

«Οι ακόλουθες δαπάνες δεν εκπίπτουν:

- α) τόκοι από δάνεια που λαμβάνει η επιχείρηση από τρίτους, εκτός από τα τραπεζικά δάνεια, μικροχρηματοδοτήσεις που λαμβάνουν οι δικαιούχοι της παρ. 1 του άρθρου 15 για τη χορήγηση μικροχρηματοδοτήσεων, διατραπεζικά δάνεια, καθώς και τα ομολογιακά δάνεια που εκδίδουν ανώνυμες εταιρείες και τα χρεωστικά ομόλογα που εκδίδουν πιστωτικοί

συνεταιρισμοί που λειτουργούν ως πιστωτικά ιδρύματα κατά το μέτρο που υπερβαίνουν τους τόκους που θα προέκυπταν εάν το επιτόκιο ήταν ίσο με το επιτόκιο των δανείων αλληλόχρεων λογαριασμών προς μη χρηματοπιστωτικές επιχειρήσεις, όπως αυτό αναφέρεται στο στατιστικό δελτίο οικονομικής συγκυρίας της Τράπεζας της Ελλάδος για την πλησιέστερη χρονική περίοδο πριν την ημερομηνία δανεισμού,

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,

....

ιβ) προσωπικές καταναλωτικές δαπάνες και

....

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 τις διατάξεις της παρ.5 του άρθρου 5 του ν.4308/2014:

«5. Κάθε συναλλαγή και γεγονός που αφορά την οντότητα τεκμηριώνεται με κατάλληλα παραστατικά (τεκμήρια). Τα παραστατικά αυτά εκδίδονται είτε από την οντότητα είτε από τους συναλλασσόμενους με αυτήν είτε από τρίτους, σε έντυπη ή σε ηλεκτρονική μορφή, σύμφωνα με τα οριζόμενα στο νόμο αυτόν. Τα παραστατικά αναφέρουν όλες τις απαραίτητες πληροφορίες για την ασφαλή ταυτοποίηση κάθε μίας συναλλαγής ή γεγονότος, και σε κάθε περίπτωση όσα ορίζει ο παρών νόμος.».

Επειδή, σύμφωνα με την παρ 5.5.1 της ΠΟΛ.1003/2014:

«5.5.1 Η παράγραφος αυτή καθιερώνει τη γενική υποχρέωση της οντότητας να τεκμηριώνει επαρκώς με κατάλληλα παραστατικά (τεκμήρια) κάθε συναλλαγή ή γεγονός που καταχωρείται στα λογιστικά της αρχεία (βιβλία).».

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 28, του ν.4172/2013:

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

α) όταν τα λογιστικά αρχεία δεν τηρούνται ή οι οικονομικές καταστάσεις δεν συντάσσονται σύμφωνα με τον νόμο για τα λογιστικά πρότυπα, ή

β) όταν τα φορολογικά στοιχεία ή τα λοιπά προβλεπόμενα σχετικά δικαιολογητικά δεν συντάσσονται σύμφωνα με τον Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας, ή

γ) όταν τα λογιστικά αρχεία ή φορολογικά στοιχεία δεν προσκομίζονται στη Φορολογική Διοίκηση μετά από σχετική πρόσκληση.

2. Το εισόδημα φυσικών προσώπων, ανεξαρτήτως αν προέρχεται από άσκηση επιχειρηματικής δραστηριότητας, μπορεί επίσης να προσδιορίζεται με βάση κάθε διαθέσιμο στοιχείο ή έμμεσες μεθόδους ελέγχου σύμφωνα με τις σχετικές διατάξεις του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας, όταν το ποσό του δηλούμενου εισοδήματος δεν επαρκεί για την κάλυψη των προσωπικών δαπανών διαβίωσης ή σε περίπτωση που υπάρχει προσαύξηση περιουσίας η οποία δεν καλύπτεται από το δηλούμενο εισόδημα.».

Επειδή, σύμφωνα με την **A.1293/2019**, με θέμα: Πρόγραμμα ελέγχου προσώπων που τηρούν απλογραφικά βιβλία, για φορολογικά έτη που αρχίζουν από την 1η Ιανουαρίου 2014 και μετά: «...Άρθρο 11 - Προσδιορισμός εισοδήματος με βάση κάθε διαθέσιμο στοιχείο ή έμμεσες μεθόδους:

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 **E.2015/2020**, με θέμα «Οδηγίες για την εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 28 του ν. 4172/2013»:

«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 ν. 4174/2013 (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.

....

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

α) όταν τα λογιστικά αρχεία δεν τηρούνται ή οι οικονομικές καταστάσεις δεν συντάσσονται σύμφωνα με τον νόμο για τα λογιστικά πρότυπα, ή

β) όταν τα φορολογικά στοιχεία ή τα λοιπά προβλεπόμενα σχετικά δικαιολογητικά δεν συντάσσονται σύμφωνα με τον Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας, ή

γ) όταν τα λογιστικά αρχεία ή φορολογικά στοιχεία δεν προσκομίζονται στη Φορολογική Διοίκηση μετά από σχετική πρόσκληση.

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

- Δεν τηρούνται τα προβλεπόμενα βιβλία ή τηρούνται βιβλία κατώτερης κατηγορίας από την προβλεπόμενη.

- Δεν διαφυλάσσονται τα λογιστικά αρχεία (βιβλία και στοιχεία), οι ΦΗΜ, οι φορολογικές μνήμες και τα αρχεία των Φ.Η.Μ.

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

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

Επισημαίνεται ότι σε κάθε περίπτωση, η αδυναμία διενέργειας ελεγκτικών επαληθεύσεων ή η μη αξιοπιστία του λογιστικού συστήματος αποτελεί θέμα πραγματικό, για το οποίο απαιτείται επαρκής τεκμηρίωση στην σχετική έκθεση ελέγχου, ώστε να αιτιολογείται ο προσδιορισμός του εισοδήματος με κάθε διαθέσιμο στοιχείο ή με τη χρήση των έμμεσων μεθόδων ελέγχου κατά τα οριζόμενα στο άρθρο 28 του ν. 4172/2013.

Η προϋπόθεση της περ. β' της παρ. 1 του άρθρου 28 του ν. 4172/2013 αναφέρεται στις περιπτώσεις κατά τις οποίες διαπιστώνονται παραβάσεις ή παρατυπίες που αφορούν τα φορολογικά στοιχεία ή δικαιολογητικά έγγραφα που επέχουν θέση φορολογικού στοιχείου. Ειδικότερα στις περιπτώσεις αυτές εντάσσεται η μη έκδοση ή ανακριβής έκδοση φορολογικών στοιχείων, η λήψη ανακριβών φορολογικών στοιχείων, η έκδοση εικονικών ή πλαστών φορολογικών στοιχείων, η λήψη εικονικών φορολογικών στοιχείων καθώς και η νόθευση φορολογικών στοιχείων.

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

Επειδή, σύμφωνα με την **A.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 ν. 4174/2013 (ΦΕΚ 170 Α') για τον διορθωτικό προσδιορισμό της φορολογητέας ύλης φυσικών ή νομικών προσώπων ή κάθε είδους νομικής οντότητας που ασκούν επιχειρηματική δραστηριότητα:

....

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 το άρθρο 27 του ΚΦΔ:

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

- α) της αρχής των αναλογιών,
- β) της ανάλυσης ρευστότητας του φορολογούμενου,
- γ) της καθαρής θέσης του φορολογούμενου,

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

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

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

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 ν. 4174/2013 (Α'170):

«... Β. Μέθοδος σχέσης της τιμής πώλησης προς το συνολικό όγκο του κύκλου εργασιών
Με την εν λόγω μέθοδο προσδιορίζονται τα έσοδα από επιχειρηματική δραστηριότητα με την εφαρμογή της τιμής πώλησης στον αριθμό των μονάδων ή το συνολικό όγκο κύκλου εργασιών. Για την εφαρμογή της τεχνικής της σχέσης της τιμής πώλησης προς το συνολικό όγκο του κύκλου εργασιών, ο έλεγχος προσδιορίζει, χρησιμοποιώντας τεχνικές ανάλυσης και έρευνας και αξιοποιώντας στοιχεία κόστους, με βάση τα λογιστικά αρχεία του ελεγχόμενου ή μέσω τρίτων πηγών, τον αριθμό των μονάδων ή τον όγκο κύκλου εργασιών που πραγματοποίησε ο ελεγχόμενος, με βάση τη συνάρτηση παραγωγής που απεικονίζει τον μετασχηματισμό συγκεκριμένης εισροής (πρώτη ύλη) σε εκροή (προϊόν/υπηρεσία) και την ποσότητα της εισροής που απαιτείται για την παραγωγή μιας μονάδας προϊόντος ή την παροχή μιας μονάδας υπηρεσίας.

Η εν λόγω μέθοδος δύναται να χρησιμοποιηθεί για τον προσδιορισμό των εσόδων από επιχειρηματική δραστηριότητα, μέσω εύρεσης της δυνατότητας παραγωγής μιας επιχείρησης, όταν η επιχείρηση παράγει ένα ή περισσότερα ομοειδή προϊόντα, τα οποία έχουν μια σταθερή σχέση μεταξύ των συντελεστών παραγωγής (π.χ. σχέση υφάσματος με τα παραγόμενα πουκάμισα, παραγγελίες εξαρτημάτων που απαιτούνται για παρασκευή εμπορευσίμων προϊόντων) ή μέσω προσδιορισμού του όγκου κύκλου εργασιών όταν το ύψος των πωλήσεων συνδέεται με μεταβλητές δαπάνες/λειτουργικά έξοδα που είναι ανάλογα του κύκλου εργασιών (π.χ. σχέση συσκευασίας με μερίδες διανεμόμενου φαγητού, σχέση δαπανών προμήθειας ηλεκτρικού ρεύματος και νερού με παρεχόμενη υπηρεσία).

Σημειώνεται ότι η μέθοδος της τιμής πώλησης προς το συνολικό όγκο κύκλου εργασιών ενδείκνυται για τον προσδιορισμό των εσόδων από επιχειρηματική δραστηριότητα όταν:
α) Ο έλεγχος δύναται να προσδιορίσει την τιμή πώλησης ανά μονάδα και τον αριθμό των μονάδων (προϊόντων/υπηρεσιών) ή τον όγκο συναλλαγών με βάση το κόστος των αγαθών που πωλούνται ή τις δαπάνες/έξοδα.

β) Ο ελεγχόμενος έχει περιορισμένα είδη προϊόντων ή ορισμένου είδους παρεχόμενες υπηρεσίες και οι τιμές των πωλουμένων αγαθών ή οι αμοιβές για τις παρασχεθείσες υπηρεσίες είναι σχετικά σταθερές σε όλη τη διάρκεια της φορολογικής περιόδου.

Γ. Προσδιορισμός των κερδών από επιχειρηματική δραστηριότητα

Τα έσοδα από επιχειρηματική δραστηριότητα που προσδιορίζονται με βάση τις προαναφερόμενες έμμεσες τεχνικές ελέγχου συνιστούν τα τελικά έσοδα από επιχειρηματική δραστηριότητα, εφόσον είναι μεγαλύτερα από τα αντίστοιχα δηλωθέντα.

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.

Δ. Έλεγχος λοιπών φορολογιών

Τα έσοδα από επιχειρηματική δραστηριότητα, όπως αυτά προσδιορίζονται με βάση τις έμμεσες τεχνικές της παρούσας απόφασης, λαμβάνονται υπόψη για τον προσδιορισμό των τυχόν οφειλόμενων λοιπών φόρων, τελών και εισφορών, που προκύπτουν για τις λοιπές φορολογίες. Ο προσδιορισμός διενεργείται σύμφωνα με τις ισχύουσες για κάθε φορολογία διατάξεις.

Ειδικότερα για το φόρο προστιθέμενης αξίας (Φ.Π.Α.), όταν τα έσοδα από επιχειρηματική δραστηριότητα που προσδιορίζονται με τη χρήση των ανωτέρω έμμεσων μεθόδων αποδεδειγμένα αφορούν αγαθά και υπηρεσίες για τα οποία εφαρμόζεται συγκεκριμένος συντελεστής Φ.Π.Α., τότε το ποσό της διαφοράς των εσόδων, προστίθεται στις φορολογητέες εκροές του συγκεκριμένου αυτού συντελεστή Φ.Π.Α.».

Επειδή, η επιχείρηση του προσφεύγοντος έχει περιορισμένα είδη προϊόντων και οι τιμές των πωλουμένων αγαθών είναι σχετικά σταθερές σε όλη τη διάρκεια της φορολογικής περιόδου.

Επειδή ο έλεγχος αξιοποίησε τα στοιχεία κόστους, με βάση τα λογιστικά αρχεία του προσφεύγοντος, ήτοι τις αγορασθείσες ποσότητες καφέ, αναψυκτικών, ζύθου σε βαρέλι και φιαλών αλκοολούχων ποτών, για τον προσδιορισμό του αριθμού των μονάδων που πουλήθηκαν και άρα του όγκου του κύκλου εργασιών που πραγματοποιήσε.

Επειδή, ο έλεγχος προσδιόρισε τις μονάδες που πουλήθηκαν με βάση τη συνάρτηση παραγωγής που απεικονίζει τον μετασχηματισμό συγκεκριμένης εισροής (πρώτη ύλη) σε εκροή (προϊόν/υπηρεσία), ήτοι 70 μερίδες καφέ / κιλό καφέ που αγοράστηκε, ζύθου σε βαρέλι που αγοράστηκε σε μερίδες των 500 ml και 10 μερίδες ποτού / φιάλη αλκοολούχου ποτού 700 ml.

Επειδή, ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι εσφαλμένα προέβη ο έλεγχος στον προσδιορισμό του φορολογητέου εισοδήματός του με την χρήση έμμεσων τεχνικών ελέγχου, καθώς δεν πληρούνται οι προϋποθέσεις του άρθρου 28 του ν.4172/2013.

Επειδή, από την με αριθμό ειδοποίησης Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, φορολογικού έτους 2018, η οποία εκδόθηκε κατόπιν -υποβολής από τον προσφεύγοντα της με αριθμό δήλωσης φορολογίας εισοδήματος και βάσει των διαπιστώσεων του ελέγχου προκύπτουν τα παρακάτω στοιχεία για τις δαπάνες και το δηλωθέν εισόδημα του προσφεύγοντος:

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2018		
Τοκοχρεωλυτική απόσβεση δανείων βάσει δήλωσης		6.466,91 €
Δαπάνη αγοράς αγαθών και παροχής υπηρεσιών	42.652,55 €	18.693,09 €
Συνολικό δηλωθέν εισόδημα		3.739,49 €
Ανάλωση κεφαλαίου που δηλώθηκε		16.987,42 €

Επειδή, από την με αριθμό ειδοποίησης Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, φορολογικού έτους 2019, η οποία εκδόθηκε κατόπιν -υποβολής από τον προσφεύγοντα της με αριθμό δήλωσης φορολογίας εισοδήματος και βάσει των διαπιστώσεων του ελέγχου προκύπτουν τα παρακάτω στοιχεία για τις δαπάνες και το δηλωθέν εισόδημα του προσφεύγοντος:

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2019		
Τοκοχρεωλυτική απόσβεση δανείων βάσει δήλωσης		6.455,10 €
Δαπάνη αγοράς αγαθών και παροχής υπηρεσιών	42.655,68 €	12.429,47€
Συνολικό δηλωθέν εισόδημα		10.387,49 €
Ανάλωση κεφαλαίου που δηλώθηκε		14.632,00 €

Επειδή, από τα ανωτέρω προκύπτει ότι ο έλεγχος αιτιολογημένα προέβη στην εφαρμογή έμμεσων μεθόδων ελέγχου καθώς πληρούνται οι προϋποθέσεις σύμφωνα με τις διατάξεις της δεύτερης παραγράφου του άρθρου 28 του ν.4172/2013, διότι το δηλωθέν εισόδημά του δεν καλύπτει τις δαπάνες.

Συνεπώς, ο σχετικός ισχυρισμός του προσφεύγοντος δεν μπορεί να γίνει δεκτός.

Επειδή, αναφορικά με τον έλεγχο των συμβολαίων εκδρομών για την ενοικίαση μοτοσυκλετών και τη διαπίστωση της μη έκδοσης έξι (6) συνολικά ΑΛΣ συνολικής αξίας 177,00€ πλέον Φ.Π.Α. (24%) 43,00 €, ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι η μείωση του μισθώματος πραγματοποιήθηκε λόγω της επιστροφής τους πριν από την συμφωνηθείσα ώρα. Ωστόσο, από τα συμβόλαια εκδρομών δεν προκύπτει τέτοιος όρος.

Συνεπώς, ο ως άνω ισχυρισμός του προσφεύγοντος δεν κρίνεται βάσιμος και επομένως, δεν γίνεται δεκτός.

Επειδή, σύμφωνα με τους ισχυρισμούς του προσφεύγοντος ως προς την δραστηριότητα «υπηρεσίες παροχής καταλυμάτων» τα ποσά από τις εκδοθείσες ΑΠΥ για την περίοδο 30/04/2019 – 29/10/2019 υπερκαλύπτουν τα ποσά από τις κρατήσεις μέσω της ψηφιακής παλτόφορμας (booking) που πληρώθηκαν μέσω καρτών πληρωμών των πελατών (refundable και non-refundable) και εισπράχθηκαν σε προγενέστερο χρόνο, ήτοι κατά τον χρόνο που πραγματοποιήθηκε η κάθε κράτηση (σχετ. 2 και 3 ενδικοφανούς προσφυγής). Επιπλέον, ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι – ως προβλέπεται από τη νομοθεσία - η κάθε ΑΠΥ εκδόθηκε κατά την τελευταία ημέρα διαμονής του εκάστοτε πελάτη στο κατάλυμα.

Συνεπώς, ο ως άνω ισχυρισμός του προσφεύγοντος κρίνεται βάσιμος και επομένως, γίνεται δεκτός.

Επομένως, ο υπ' αριθμ.Οριστικός Προσδιορισμός Προστίμου άρθρου 58Α ν.4174/2013, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Πατρών, φορολογικού έτους 2019, τροποποιείται ως εξής: $250,00 \times 200\%$ (λόγω υποτροπής εντός πενταετίας) = 500,00 €.

Επειδή, ως προς την αναγνώριση δαπανών προς έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα της ελεγχόμενης επιχείρησης με βάση τις διατάξεις του άρθρου 22 του ν.4172/2013 λαμβάνονται υπόψη τα ακόλουθα [οι α/α αναφέρονται στις λογιστικές διαφορές (Λ.Δ.) της απόέκθεσης ελέγχου της Δ.Ο.Υ. Πατρών]:

Φορολογικό έτος 2017

α/α Λ. Δ.	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ ΑΠΟΔΟΧΗΣ	ΚΑΘΑΡΗ ΑΞΙΑ
1	223,39

	..... Η συγκεκριμένη δαπάνη για αγορά - τοποθέτηση μεμβράνης εμπρόσθιου παρμπρίζ αφορά το με αριθ. κυκλοφορίας αυτοκίνητο μάρκας, το οποίο με βάση το αρ. πρωτ. έγγραφο του Γραφείου Υποστήριξης Τουρισμού Αργοστολίου του Υπουργείου Τουρισμού (σχετ.4 ενδικοφανούς προσφυγής) έχει ενταχθεί στην ελεγχόμενη επιχείρηση για την παροχή υπηρεσιών εκμισθωμένου αυτοκινήτου με οδηγό, ήτοι για την μετακίνηση τουριστών (σελ. 5 ενδικοφανούς προσφυγής).	
	ΣΥΝΟΛΟ	223,39

Φορολογικό έτος 2018

α/α Λ.Δ.	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ ΑΠΟΔΟΧΗΣ	ΚΑΘΑΡΗ ΑΞΙΑ
1	..... Η συγκεκριμένη δαπάνη για αγορά GPS MLS και T/S GPS αφορά όχημα της ελεγχόμενης επιχείρησης και χρησιμοποιείται από τον οδηγό που εκτελεί τα δρομολόγια για την μετακίνηση τουριστών, ώστε να καταγράφονται οι διαδρομές που ακολουθεί (σελ. 6 ενδικοφανούς προσφυγής).	96,05
5	..... Η συγκεκριμένη δαπάνη για αγορά ελαστικών αφορά οχήματα της ελεγχόμενης επιχείρησης (σελ. 6 ενδικοφανούς προσφυγής).	164,00
	ΣΥΝΟΛΟ	260,05

Φορολογικό έτος 2019

α/α Λ.Δ.	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ ΑΠΟΔΟΧΗΣ	ΚΑΘΑΡΗ ΑΞΙΑ
3	..... Η συγκεκριμένη δαπάνη αφορά την αγορά κινητού τηλεφώνου προκειμένου να επικοινωνεί ο οδηγός του εκμισθωμένου αυτοκινήτου με τον προσφεύγοντα και τους λοιπούς υπαλλήλους της επιχείρησης κατά την διάρκεια της εργασίας του (σελ. 6 ενδικοφανούς προσφυγής).	237,66
5	..... Οι συγκεκριμένες δαπάνες αφορούν αγορές από το σούπερ μάρκετ υπό το σήμα το οποίο λειτουργεί ως συνεργάτης η εταιρεία» στη για τις ανάγκες της ελεγχόμενης επιχείρησης (σελ. 6 ενδικοφανούς προσφυγής).	461,17
	ΣΥΝΟΛΟ	698,83

Συνεπώς, οι ως άνω ισχυρισμοί του προσφεύγοντος κρίνονται βάσιμοι και επομένως, γίνονται δεκτοί.

Τέλος, ως προς τον ισχυρισμό περί πλημμελούς εφαρμογής των εμμέσων μεθόδων ελέγχου και ως προς τον υπολογισμό μικρότερων τιμών και μεγαλύτερων δόσεων στα αλκοολούχα ποτά και στους καφέδες επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Επειδή, λαμβάνοντας υπόψη ότι ο έλεγχος υπολογίζει το ποσό των 2,00 € ως τιμή πώλησης του καφέ. Από τους τιμοκαταλόγους της ελεγχόμενης επιχείρησης προκύπτει ότι στην τιμή αυτή διατίθεται ο freddo espresso για την παρασκευή του οποίου απαιτείται διπλή δόση καφέ.

Επειδή, η συνιστώμενη ποσότητα καφέ για ένα διπλό espresso είναι κατά μέσο όρο 17 γραμμάρια ήτοι πενήντα εννέα (59) μερίδες ανά κιλό καφέ.

Συνεπώς, οι σχετικοί ισχυρισμοί του προσφεύγοντος κρίνονται βάσιμοι και επομένως, γίνονται μερικώς δεκτοί.

Επειδή, κατόπιν των ανωτέρω τα ακαθάριστα έσοδα από την πώληση του καφέ διαμορφώνονται ως ακολούθως:

ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΑ ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΠΩΛΗΣΗ ΚΑΦΕ

Φορολογικό έτος	Αγορασθείσες ποσότητες καφέ (κιλά)	Αναλωθείσες μερίδες καφέ (59 μερίδες / κιλό)	Μικτά έσοδα από πώληση καφέ	Καθαρή Αξία	Φ.Π.Α. 24%
2018	260	15.340 (260*59) + 1.410 = 16.750	33.500,00 (16.750 * 2,00)	27.016,13	6.483,87
2019	241	14.219 (241*59) + 1.503 = 15.722	31.444,00 (15.722 * 2,00)	25.358,06	6.085,94

Επειδή, ο προσφεύγων δεν προσκόμισε επαρκή στοιχεία για τη διαμόρφωση της μέσης τιμής πώλησης αναψυκτικών.

Συνεπώς, ο σχετικός ισχυρισμός του προσφεύγοντος για τη διαμόρφωση της μέσης τιμής πώλησης αναψυκτικών σε 1,50 € αντί 2 € που υπολόγισε ο έλεγχος δεν κρίνεται βάσιμος και επομένως, δεν γίνεται δεκτός.

Επειδή, λαμβάνοντας υπόψη ότι με βάση την απόβεβαίωση του Συλλόγου Εμπόρων η τιμή του ποτού για τα έτη 2018 και 2019 κυμαίνεται από 4 έως και 5 € (σχετ.11 ενδικοφανούς προσφυγής).

Επειδή, στα αλκοολούχα ποτά συμπεριλαμβάνονται και metaxa 3 αστέρων, ούζο και κρασιά, τα οποία διατίθενται στις τιμές των 3 – 4 € το ποτήρι (σελ.13 ενδικοφανούς προσφυγής), ως προκύπτει από τον τιμοκατάλογο της ελεγχόμενης επιχείρησης.

Συνεπώς, οι σχετικοί ισχυρισμοί του προσφεύγοντος κρίνονται βάσιμοι και επομένως, γίνονται μερικώς δεκτοί.

Επειδή, κατόπιν των ανωτέρω τα ακαθάριστα έσοδα από την πώληση αλκοολούχων ποτών διαμορφώνονται ως ακολούθως:

ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΑ ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΠΩΛΗΣΗ ΑΛΚΟΟΛΟΥΧΩΝ ΠΟΤΩΝ

Φορολογικό έτος	Αγορασθείσες ποσότητες ποτών (φιάλες 700 ml)	Αναλωθείσες μερίδες ποτού (10 μερίδες / φιάλη)	Μικτά έσοδα από πώληση ποτών	Καθαρή Αξία	Φ.Π.Α. 24%
2018	578	5.780 (578*10)	28.900,00 (5.780*5,00)	23.306,45	5.593,55
2019	450	4.500 (450*10)	22.500,00 (4.500*5,00)	18.145,16	4.354,84

Επειδή, κατόπιν των ανωτέρω συγκεντρωτικά τα έσοδα της ελεγχόμενης επιχείρησης που προσδιορίστηκαν με τις έμμεσες τεχνικές με βάση την παρούσα απόφαση διαμορφώνονται ως εξής:

Φορ. Έτος 2018			
Είδος	Μικτή Αξία	Καθαρή Αξία	ΦΠΑ 24%
Καφές	33.500,00	27.016,13	6.483,87
Αναψυκτικά	8.420,00	6.790,00	1.630,00
Ζύθος σε βαρέλι	34.790,00	28.056,50	6.733,50
Αλκοολούχα ποτά	28.900,00	23.306,45	5.593,55
ΣΥΝΟΛΑ	105.610,00	85.169,08	20.440,92

Φορ. Έτος 2019			
Είδος	Μικτή Αξία	Καθαρή Αξία	ΦΠΑ 24%
Καφές	31.444,00	25.358,06	6.085,94
Αναψυκτικά	8.434,00	6.802,00	1.632,00
Ζύθος σε βαρέλι	27.230,00	21.960,00	5.270,00
Αλκοολούχα ποτά	22.500,00	18.145,16	4.354,84
ΣΥΝΟΛΑ	89.608,00	72.265,22	17.342,78

Καθαρή αξία από έμμεσες τεχνικές

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ	ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΑ ΕΣΟΔΑ ΒΑΣΕΙ	ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΑ ΕΣΟΔΑ ΒΑΣΕΙ Δ.Ε.Δ.	ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΑ ΕΣΟΔΑ ΒΑΣΕΙ	ΔΙΑΦΟΡΑ / ΑΠΟΚΡΥΒΕΙΣΑ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΑ	ΔΙΑΦΟΡΑ / ΑΠΟΚΡΥΒΕΙΣΑ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΑ

	ΕΛΕΓΧΟΥ		ΔΗΛΩΣΗΣ (ΣΝΑΚ ΜΠΑΡ)	ΥΛΗ ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΥΛΗ ΒΑΣΕΙ Δ.Ε.Δ.
2018	99.104,50	85.169,08	61.241,80	37.862,70	23.927,28
2019	83.799,00	72.265,22	65.493,60	18.305,40	6.771,62

Επειδή, κατόπιν των ανωτέρω τα φορολογητέα κέρδη της ελεγχόμενης επιχείρησης προσδιορίζονται ως κάτωθι:

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2017			
	ΒΑΣΕΙ ΔΗΛΩΣΗΣ	ΒΑΣΗ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΒΑΣΗ Δ.Ε.Δ.
Καθαρά κέρδη Δήλωσης	1.343,07	1.343,07	1.343,07
ΠΛΕΟΝ Αποκρυσβείσα φορολ. ύλη από επιχ.δραστηρ.(έμμεσες τεχνικές)	-	-	-
ΠΛΕΟΝ αποκρυσβείσα φορολ. ύλη από μη έκδοση φορολογικών στοιχείων	-	-	-
ΠΛΕΟΝ λογιστικές διαφορές	-	11.585,79	11.362,40
Καθαρά κέρδη	1.343,07	12.928,86	12.705,47

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2018			
	ΒΑΣΕΙ ΔΗΛΩΣΗΣ	ΒΑΣΗ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΒΑΣΗ Δ.Ε.Δ.
Καθαρά κέρδη Δήλωσης	-9.883,54	-9.883,54	-9.883,54
ΠΛΕΟΝ Αποκρυσβείσα φορολ. ύλη από επιχ.δραστηρ.(έμμεσες τεχνικές)	-	37.862,70	23.927,28
ΠΛΕΟΝ αποκρυσβείσα φορολ. ύλη από μη έκδοση φορολογικών στοιχείων	-	-	-
ΠΛΕΟΝ λογιστικές διαφορές	-	1.300,28	1.040,23
Καθαρά κέρδη	-9.883,54	29.279,44	15.083,97

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2019			
	ΒΑΣΕΙ ΔΗΛΩΣΗΣ	ΒΑΣΗ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΒΑΣΗ Δ.Ε.Δ.
Καθαρά κέρδη Δήλωσης	6.646,91	6.646,91	6.646,91
ΠΛΕΟΝ Αποκρυσβείσα φορολ. ύλη από επιχ.δραστηρ.(έμμεσες τεχνικές)	-	18.305,40	6.771,62
ΠΛΕΟΝ αποκρυσβείσα φορολ. ύλη από μη έκδοση φορολογικών στοιχείων	-	5.206,51	177,00
ΠΛΕΟΝ λογιστικές διαφορές	-	7.472,50	6.773,67
Καθαρά κέρδη	6.646,91	37.631,32	20.369,20

Επειδή, κατά τα λοιπά οι εκθέσεις ελέγχου κρίνονται βάσιμες και επαρκώς αιτιολογημένες.

Αποφασίζουμε

Την μερική αποδοχή της με ημερομηνία κατάθεσης και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του και ειδικότερα:

Την τροποποίηση των:

- A) υπ' αριθμόΟριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Πατρών, φορολογικού έτους 2017,
B) υπ' αριθμόΟριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α., του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Πατρών, φορολογικής περιόδου 01/01/2017 - 31/12/2017,
Γ) υπ' αριθμόΟριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Πατρών, φορολογικού έτους 2018,
Δ) υπ' αριθμόΟριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α., του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Πατρών, φορολογικής περιόδου 01/01/2018 - 31/12/2018,
Ε) υπ' αριθμόΟριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Πατρών, φορολογικού έτους 2019,
ΣΤ) υπ' αριθμόΟριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α., του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Πατρών, φορολογικής περιόδου 01/01/2019 - 31/12/2019,
Ζ) υπ' αριθμόΟριστικού Προσδιορισμού Προστίμου άρθρου 58Α ν.4174/2013, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Πατρών, φορολογικού έτους 2019.

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

Φορολογικό έτος 2017

A) υπ' αριθμόΟριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος

	ΔΗΛΩΣΗ	ΕΛΕΓΧΟΣ	ΑΠΟΦΑΣΗ Δ.Ε.Δ.	ΔΙΑΦΟΡΑ
Φορολογητέο εισόδημα του υπόχρεου	5.065,05	16.650,84	16.427,45	11.362,40
Φορολογητέο εισόδημα της συζύγου	5.100,00	5.100,00	5.100,00	-
Υπόλοιπο φόρου πιστωτικό				
Υπόλοιπο φόρου χρεωστικό	851,21	3.660,63	3.348,38	2.497,17
Προκαταβολή φόρου	295,48	295,48	295,48	-
Τέλη χαρτος. μισθωμάτων ακινήτων	117,00	117,00	117,00	-
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ	23,40	23,40	23,40	-
Πρόστιμο φόρου άρθρου 58 Κ.Φ.Δ.		1.404,71	1.248,59	1.248,59
Ειδική εισφορά αλληλεγγύης		102,32	97,40	97,40
Τέλος επιτηδεύματος	1.550,00	1.550,00	1.550,00	-
Σύνολο φόρων, τελών και εισφορών για	2.837,09	7.153,54	6.680,25	3.843,16

καταβολή				
----------	--	--	--	--

Β) υπ' αριθμόΟριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α.

	ΔΗΛΩΣΗ	ΕΛΕΓΧΟΣ	ΑΠΟΦΑΣΗ Δ.Ε.Δ.	ΔΙΑΦΟΡΑ
Αξία φορολογητέων εκροών	73.903,96	73.903,96	73.903,96	-
Αξία φορολογητέων εισροών	61.614,43	60.056,06	60.279,45	1.334,98
Φόρος εκροών	17.736,94	17.736,94	17.736,94	-
Υπόλοιπο φόρου εισροών	18.123,82	17.750,24	17.803,85	319,97
Πιστωτικό υπόλοιπο	386,88	300,72	300,72	86,16
Χρεωστικό υπόλοιπο		287,42	233,81	233,81
Πρόστιμο άρθρου 58/58Α ΚΦΔ		143,71	116,90	116,90
Σύνολο φόρου για καταβολή		431,13	350,71	350,71
Υπόλοιπο φόρου για έκπτωση	386,88	300,72	300,72	86,16

Φορολογικό έτος 2018

Α) υπ' αριθμόΟριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος

	ΔΗΛΩΣΗ	ΕΛΕΓΧΟΣ	ΑΠΟΦΑΣΗ Δ.Ε.Δ.	ΔΙΑΦΟΡΑ
Φορολογητέο εισόδημα του υπόχρεου	3.739,49	33.018,93	18.823,46	15.083,97
Φορολογητέο εισόδημα της συζύγου	5.100,00	5.100,00	5.100,00	-
Υπόλοιπο φόρου πιστωτικό				
Υπόλοιπο φόρου χρεωστικό	560,92	8.979,11	4.435,13	3.874,21
Τέλη χαρτος. μισθωμάτων ακινήτων	117,00	117,00	117,00	-
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ	23,40	23,40	23,40	-
Πρόστιμο φόρου άρθρου 58 Κ.Φ.Δ.		4.209,10	1.937,11	1.937,11
Ειδική εισφορά αλληλεγγύης		872,30	150,12	150,12
Τέλος επιτηδεύματος	1.250,00	1.250,00	1.250,00	-
Διαφορά συμψηφισμού	1.951,32	1.951,32	1.951,32	-
Σύνολο φόρων, τελών και εισφορών για καταβολή		13.499,59	5.961,44	5.961,44

Β) υπ' αριθμόΟριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α

	ΔΗΛΩΣΗ	ΕΛΕΓΧΟΣ	ΑΠΟΦΑΣΗ Δ.Ε.Δ.	ΔΙΑΦΟΡΑ
Αξία φορολογητέων εκροών	66.618,38	104.499,58	90.564,16	23.945,78
Αξία φορολογητέων εισροών	61.154,60	59.872,32	60.132,37	1.022,23
Φόρος εκροών	15.967,24	25.058,73	21.714,23	5.746,99

Υπόλοιπο φόρου εισροών	16.208,24	15.814,33	15.876,74	331,50
Πιστωτικό υπόλοιπο	241,00			241,00
Χρεωστικό υπόλοιπο		9.244,40	5.837,50	5.837,50
Πρόστιμο άρθρου 58/58Α ΚΦΔ		4.622,20	2.918,75	2.918,75
Σύνολο φόρου για καταβολή		13.866,60	8.756,25	8.756,25
Υπόλοιπο φόρου για έκπτωση	241,00			241,00

Φορολογικό έτος 2019

Α) υπ' αριθμόΟριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος

	ΔΗΛΩΣΗ	ΕΛΕΓΧΟΣ	ΑΠΟΦΑΣΗ Δ.Ε.Δ.	ΔΙΑΦΟΡΑ
Φορολογητέο εισόδημα του υπόχρεου	10.387,49	41.371,90	24.109,78	13.722,29
Φορολογητέο εισόδημα της συζύγου		1.395,61	1.395,61	1.395,61
Υπόλοιπο φόρου πιστωτικό				
Υπόλοιπο φόρου χρεωστικό		11.612,07	5.057,49	5.057,49
Πρόστιμο φόρου άρθρου 58 Κ.Φ.Δ.		5.806,04	2.528,75	2.528,75
Ειδική εισφορά αλληλεγγύης		1.428,90	381,49	381,49
Τέλος επιτηδεύματος	1.250,00	1.250,00	1.250,00	-
Διαφορά συμψηφισμού	1.250,00	1.250,00	1.250,00	-
Σύνολο φόρων, τελών και εισφορών για καταβολή		18.847,01	7.967,73	7.967,73

Β) υπ' αριθμόΟριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α

	ΔΗΛΩΣΗ	ΕΛΕΓΧΟΣ	ΑΠΟΦΑΣΗ Δ.Ε.Δ.	ΔΙΑΦΟΡΑ
Αξία φορολογητέων εκροών	103.706,81	127.244,72	110.681,43	6.974,62
Αξία φορολογητέων εισροών	66.924,57	65.197,51	65.896,34	1.028,23
Φόρος εκροών	21.875,51	26.971,42	23.549,50	1.673,99
Υπόλοιπο φόρου εισροών	21.875,51	21.301,18	21.387,74	487,77
Πιστωτικό υπόλοιπο				
Χρεωστικό υπόλοιπο		5.670,24	2.161,76	2.161,76
Πρόστιμο άρθρου 58/58Α ΚΦΔ		2.486,71	1.080,88	1.080,88
Σύνολο φόρου για καταβολή		8.156,95	3.242,64	3.242,64

Γ) υπ' αριθμόΟριστικός Προσδιορισμός Προστίμου άρθρου 58Α ν.4174/2013
500,00 €

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

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΓΡΑΜΜΑΤΩ ΣΚΟΥΡΑ**

Ακριβές Αντίγραφο
Ο/Η Υπάλληλος του Αυτοτελούς
Τμήματος Διοικητικής Υποστήριξης

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.