



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α6 ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Ταχ. Δ/ση: Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κωδ. : 17671, Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604 529

FAX : 213 1604 567

ΚΑΛΛΙΘΕΑ , 14.1.2019

ΑΡΙΘΜΟΣ ΑΠΟΦΑΣΗΣ: 239

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170), όπως ισχύει.

β. Της παρ. 3 του άρθρου 47 του ν. 4331/2015 (ΦΕΚ Α' 69).

γ. Του άρθρου 11 της Δ. ΟΡΓ. Α 1036960 ΕΞ 2017/10.03.2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ 968 Β'/22.03.2017) με θέμα «*Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)*»

δ. Της ΠΟΛ 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ 1440 /τ. Β' /27.04.2017) «*Εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (Ειδική Διοικητική Διαδικασία – Ενδικοφανής προσφυγή), καθορισμός λεπτομερειών για τη λειτουργία της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.), την εφαρμοστέα διαδικασία και τον τρόπο έκδοσης των αποφάσεων αυτής και ρύθμιση ζητημάτων καταβολής και αναστολής καταβολής του οφειλόμενου ποσού σε περίπτωση άσκησης ενδικοφανούς προσφυγής*».

2. Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την αριθμ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759 / τ. Β' / 01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Την από 17.9.2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της εταιρείας με την επωνυμία ,, με **Α.Φ.Μ.**, η οποία εδρεύει στο κατά : α) Της υπ' αρ./17-07-2018 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, του φορολογικού έτους 2015, β) Της υπ' αρ./17-07-2018 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, του φορολογικού έτους 2016, γ) Της υπ' αρ./17-07-2018 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α., του φορολογικού έτους 2015, δ) Της υπ' αρ./17-07-2018 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α., του φορολογικού έτους 2016, ε) Της υπ' αρ./17-07-2018 πράξης επιβολής προστίμου του άρθρου 54 του Ν.4174/2013, του φορολογικού έτους 2015, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Ρεθύμνου

5. Τις υπ' αριθμ. α)/17-07-2018 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, του φορολογικού έτους 2015, β)/17-07-2018 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, του φορολογικού έτους 2016, γ)/17-07-2018 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α., του φορολογικού έτους 2015, δ)/17-07-2018 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α., του φορολογικού έτους 2016, ε)/17-07-2018 πράξη επιβολής προστίμου του άρθρου 54 του Ν.4174/2013, του φορολογικού έτους 2015, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Ρεθύμνου, των οποίων ζητείται η ακύρωση, καθώς και τις με ημερομηνία 17/07/2018 οικείες εκθέσεις μερικού ελέγχου μερικού ελέγχου

φορολογίας εισοδήματος, μερικού ελέγχου Φ.Π.Α. και μερικού ελέγχου προστίμου του άρθρου 54 του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.)

6. Τις απόψεις της αρμόδιας Δ.Ο.Υ. Ρεθύμνου .

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

Επί της από 17.9.2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με την επωνυμία,, με Α.Φ.Μ., 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:

Α) Με την υπ' αριθ./17-07-2018 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, του φορολογικού έτους 2016 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Ρεθύμνου, περιορίστηκαν οι δηλωθείσες με την αρχική δήλωση φορολογίας εισοδήματος της προσφεύγουσας ζημίες κατά το ποσό των 30.761,42 ευρώ.

Η εν λόγω διαφορά προέκυψε κατόπιν διενεργηθέντος ελέγχου, λόγω της προσθήκης στα δηλωθέντα με την αρχική δήλωση φορολογίας εισοδήματος αποτελέσματα ποσού 30.761,42 ευρώ, που αφορά σε αποκρυβέντα έσοδα, τα οποία προέκυψαν από την επεξεργασία ανεπισημών κατασχεθέντων βιβλίων, τα οποία δεν είχαν δηλωθεί με την αρχική δήλωση ως κάτωθι:.

ΠΙΝΑΚΑΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΤΗΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ (01/01/2015 - 31/12/2015)	Βάσει δήλωσης	Βάσει ελέγχου	Διαφορές
ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΑ ΕΣΟΔΑ ΠΑΡΟΧΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ			
α. Χονδρική πώληση εμπορευμάτων	1.430,73	1.430,73	0,00
β. Λιανική πώλησης εμπορευμάτων	206.228,87	206.228,87	0,00
γ. Διαφορά από ανεπίσημα βιβλία	0,00	30.761,42	30.761,42
ΣΥΝΟΛΟ	207.659,60	238.421,02	30.761,42
Μείον: Κόστος πωληθέντων	104.371,55	104.371,55	0,00
ΔΑΠΑΝΕΣ			
α. Αμοιβές και έξοδα προσωπικού	69.675,50	69.675,50	0,00
β. Αμοιβές και έξοδα τρίτων			0,00
γ. Παροχές τρίτων, φόροι - τέλη	12.600,00	12.600,00	0,00
δ. Ιδιόχρηση			0,00
ε. Διάφορα έξοδα	49.827,50	49.827,50	0,00
στ. Τόκοι και συναφή έξοδα			0,00
ζ. Αποσβέσεις παγίων	289,78	289,78	0,00
η. Προβλέψεις			0,00
Εισφορές σε ταμεία	3.641,34	3.641,34	0,00
ΣΥΝΟΛΟ ΔΑΠΑΝΩΝ	136.034,12	136.034,12	0,00
ΚΑΘΑΡΑ ΚΕΡΔΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΑ(ΖΗΜΙΕΣ)	-32.746,07	-1.984,65	30.761,42
Πλέον δαπάνες μη εκπιπτόμενες	0,00		0,00
ΣΥΝΟΛΙΚΑ ΚΑΘΑΡΑ ΚΕΡΔΗ (ΖΗΜΙΕΣ) ΒΑΣΕΙ ΒΙΒΛΙΩΝ	-32.746,07	-1.984,65	30.761,42

Β) Με την υπ' αριθ./17-07-2018 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, του φορολογικού έτους 2015 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Ρεθύμνου, καταλογίσθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας ποσό φόρου 2.804,50 ευρώ πλέον πρόστιμο άρθρου 58 Κ.Φ.Δ. λόγω ανακρίβειας ποσού 1.402,25 ευρώ ,ήτοι συνολικό ποσό 4.206,75 ευρώ.

Η εν λόγω διαφορά προέκυψε κατόπιν διενεργηθέντος ελέγχου, λόγω της προσθήκης στα δηλωθέντα με την αρχική δήλωση φορολογίας εισοδήματος αποτελέσματα ποσού 91.734,89 ευρώ, που αφορά σε αποκρυβέντα έσοδα, τα οποία προέκυψαν από την επεξεργασία ανεπισημών κατασχεθέντων βιβλίων, τα οποία δεν είχαν δηλωθεί με την αρχική δήλωση ως κάτωθι:.

ΠΙΝΑΚΑΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΤΗΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ (01/01/2016 - 31/12/2016)	Βάσει δήλωσης	Βάσει ελέγχου	Διαφορές
ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΑ ΕΣΟΔΑ ΠΑΡΟΧΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ			
α. Χονδρική πώληση εμπορευμάτων	1.555,18	1.555,18	0,00
β. Λιανική πώληση εμπορευμάτων	127.320,12	127.320,12	0,00
γ. Διαφορά από ανεπίσημα βιβλία	0,00	91.734,89	91.734,89
ΣΥΝΟΛΟ	128.875,30	220.610,19	91.734,89
Μείον: Κόστος πωληθέντων	89.575,18	89.575,18	0,00
ΔΑΠΑΝΕΣ			
α. Αμοιβές και έξοδα προσωπικού	65.100,26	65.100,26	0,00
β. Αμοιβές και έξοδα τρίτων			0,00
γ. Παροχές τρίτων, φόροι - τέλη	12.600,00	12.600,00	0,00
δ. Ιδιόχρηση			0,00
ε. Διάφορα έξοδα	40.876,21	40.876,21	0,00
στ. Τόκοι και συναφή έξοδα			0,00
ζ. Αποσβέσεις παγίων	479,76	479,76	0,00
η. Προβλέψεις			0,00
Εισφορές σε ταμεία	2.308,10	2.308,10	0,00
ΣΥΝΟΛΟ ΔΑΠΑΝΩΝ	121.364,33	121.364,33	0,00
ΚΑΘΑΡΑ ΚΕΡΔΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΑ(ΖΗΜΙΕΣ)	-82.064,21	9.670,68	91.734,89
Πλέον δαπάνες μη εκπιπόμενες	0,00	0,00	0,00
ΣΥΝΟΛΙΚΑ ΚΑΘΑΡΑ ΚΕΡΔΗ (ΖΗΜΙΕΣ) ΒΑΣΕΙ ΒΙΒΛΙΩΝ	-82.064,21	9.670,68	91.734,89

Γ)) Με την υπ' αριθ./17-07-2018 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α/ΕΠΙΒΟΛΗΣ ΠΡΟΣΤΙΜΟΥ, φορολογικής περιόδου 1/1/2015-31/12/2015 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Ρεθύμνου, καταλογίσθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας ποσό φόρου 7.034,26 ευρώ, πλέον ποσό προστίμου άρθρου 58^Α Ν. 4174/2013 ποσού 3.517,13 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό 10.551,39 ευρώ.

Η εν λόγω διαφορά προέκυψε κατόπιν διενεργηθέντος ελέγχου, λόγω της προσθήκης στις δηλωθείσες φορολογητέες εκροές Δ' τριμήνου 2015 ποσού 30.761,42 ευρώ, που αφορά σε αποκρουθέντα έσοδα, τα οποία προέκυψαν από την επεξεργασία ανεπισημων κατασχεθέντων βιβλίων, τα οποία δεν είχαν δηλωθεί με την αρχική δήλωση ως κάτωθι:.

Συντ/τής ΦΠΑ	ΑΞΙΑ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΩΝ ΕΚΡΟΩΝ Δ' ΤΡΙΜΗΝΟ 2015						ΑΞΙΑ ΕΚΡΟΩΝ Δ' ΤΡΙΜΗΝΟΥ ΜΕΤΑ ΤΟΝ ΕΛΕΓΧΟ	ΦΠΑ ΕΚΡΟΩΝ		ΔΙΑΦΟΡΑ ΦΠΑ ΕΚΡΟΩΝ
	ΚΑΘΑΡΗ ΑΞΙΑ ΕΚΡΟΩΝ (ΔΗΛΩΣΗΣ) από 01/10/2015 - 31/12/2015	ΚΑΘΑΡΗ ΑΞΙΑ ΕΚΡΟΩΝ (ΕΠΙΣΗΜΑ ΒΙΒΛΙΑ) από 04/11/2015 - 31/12/2015	% ΤΖΙΡΟΥ ΑΝΑ ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΗ ΦΠΑ	ΜΙΚΤΗ ΑΞΙΑ ΕΚΡΟΩΝ (ΑΝΕΠΙΣΗΜΑ ΒΙΒΛΙΑ) από 04/11/2015 - 31/12/2015	ΚΑΘΑΡΗ ΑΞΙΑ ΕΚΡΟΩΝ (ΑΝΕΠΙΣΗΜΑ ΒΙΒΛΙΑ) από 04/11/2015 - 31/12/2015	ΑΠΟΚΡΥΨΗ ΕΣΟΔΩΝ (ΑΝΕΠΙΣΗΜΑ - ΕΠΙΣΗΜΑ)		ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	
13,00%	420,24	257,59	1,19%	752,83	666,22	408,63	828,87	54,63	107,75	53,12
23,00%	34.856,13	20.413,28	98,81%	62.442,26	50.766,07	30.352,79	65.208,92	8.016,91	14998,05	6981,14
ΣΥΝΟΛΟ	35.276,37	20.670,87	100,00%	63.195,09	51.432,29	30.761,42	66.037,79	8071,54	15105,80	7034,26

Δ) Με την υπ' αριθ./17-07-2018 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α/ΕΠΙΒΟΛΗΣ ΠΡΟΣΤΙΜΟΥ, φορολογικής περιόδου 1/1/2016-31/12/2016 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Ρεθύμνου, καταλογίσθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας ποσό φόρου Φ.Π.Α. 7.034,26 ευρώ, πλέον ποσό προστίμου άρθρου 58^Α Ν. 4174/2013 ποσού 3.517,13 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό 10.551,39 ευρώ.

Η εν λόγω διαφορά προέκυψε κατόπιν διενεργηθέντος ελέγχου, λόγω της προσθήκης στις δηλωθείσες φορολογητέες εκροές Α' και Β' τριμήνων φορολογικού έτους 2016 ποσών 53.622,14 και 38.112,75 ευρώ

αντίστοιχα, που αφορά σε αποκρυβέντα έσοδα (φορολογητέες εκροές), τα οποία προέκυψαν από την επεξεργασία ανεπισημών κατασχεθέντων βιβλίων, τα οποία δεν είχαν δηλωθεί με τις αρχικές περιοδικές δηλώσεις ως κάτωθι:.

α' τρίμηνο 2016

Συντελεστής ΦΠΑ	ΑΞΙΑ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΩΝ ΕΚΡΟΩΝ Α' ΤΡΙΜΗΝΟ 2016				ΑΞΙΑ ΕΚΡΟΩΝ Α' ΤΡΙΜΗΝΟΥ ΜΕΤΑ ΤΟΝ ΕΛΕΓΧΟ	ΦΠΑ ΕΚΡΟΩΝ		ΔΙΑΦΟΡΑ ΦΠΑ ΕΚΡΟΩΝ
	ΚΑΘΑΡΗ ΑΞΙΑ ΕΚΡΟΩΝ (ΕΠΙΣΗΜΑ ΒΙΒΛΙΑ)	% ΤΖΙΡΟΥ ΑΝΑ ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΗ ΦΠΑ	ΜΙΚΤΗ ΑΞΙΑ ΕΚΡΟΩΝ (ΑΝΕΠΙΣΗΜΑ ΒΙΒΛΙΑ)	ΚΑΘΑΡΗ ΑΞΙΑ ΕΚΡΟΩΝ (ΑΝΕΠΙΣΗΜΑ ΒΙΒΛΙΑ)	ΑΠΟΚΡΥΨΗ ΕΣΟΔΩΝ (ΑΝΕΠΙΣΗΜΑ - ΕΠΙΣΗΜΑ)	ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	
13,00%	250,69	1,11%	1.038,40	918,94	668,25	32,59	119,46	86,87
23,00%	22.365,89	98,89%	92.643,33	75.319,78	52.953,89	5.144,15	17323,55	12179,40
ΣΥΝΟΛΟ	22.616,58	100,00%	93.681,73	76.238,72	53.622,14	5176,74	17443,01	12.266,27

β' τρίμηνο 2016

Συντελεστής ΦΠΑ	ΑΞΙΑ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΩΝ ΕΚΡΟΩΝ Β' ΤΡΙΜΗΝΟ 2016						ΑΞΙΑ ΕΚΡΟΩΝ Β' ΤΡΙΜΗΝΟΥ ΜΕΤΑ ΤΟΝ ΕΛΕΓΧΟ	ΦΠΑ ΕΚΡΟΩΝ		ΔΙΑΦΟΡΑ ΦΠΑ ΕΚΡΟΩΝ
	ΚΑΘΑΡΗ ΑΞΙΑ ΕΚΡΟΩΝ (ΕΠΙΣΗΜΑ ΒΙΒΛΙΑ) 01/04/2016 - 30/06/2016	ΚΑΘΑΡΗ ΑΞΙΑ ΕΚΡΟΩΝ (ΕΠΙΣΗΜΑ ΒΙΒΛΙΑ) 01/04/2016 - 28/06/2016	% ΤΖΙΡΟΥ ΑΝΑ ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΗ ΦΠΑ	ΜΙΚΤΗ ΑΞΙΑ ΕΚΡΟΩΝ (ΑΝΕΠΙΣΗΜΑ ΒΙΒΛΙΑ) 01/04/2016 - 28/06/2016	ΚΑΘΑΡΗ ΑΞΙΑ ΕΚΡΟΩΝ (ΑΝΕΠΙΣΗΜΑ ΒΙΒΛΙΑ) 01/04/2016 - 28/06/2016	ΑΠΟΚΡΥΨΗ ΕΣΟΔΩΝ (ΑΝΕΠΙΣΗΜΑ - ΕΠΙΣΗΜΑ)		ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	
13,00%	319,08	314,66	1,37%	1.026,60	908,49	593,83	912,91	41,48	118,68	77,20
23,00%	15.662,52	15.662,52	67,05%	50.392,02	40.969,12	25.306,60	40.969,12	3.602,38	9422,90	5820,52
24,00%	7.378,31	6.931,80	31,59%	23.738,70	19.144,12	12.212,32	19.590,63	1770,79	4701,75	2930,96
ΣΥΝΟΛΟ	23.359,91	22.908,98	100,00%	75.157,32	61.021,73	38.112,75	61.472,66	5414,65	14243,33	8828,68

Ε) Με την υπ' αριθ./17-07-2018 ΠΡΑΞΗ ΕΠΙΒΟΛΗΣ ΠΡΟΣΤΙΜΟΥ άρθρου 54 ν. 4174/2013, φορολογικού έτους 2015, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Ρεθύμνου, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας συνολικό ποσό προστίμου 200,00 ευρώ σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54 παρ. 1α' και 2β' λόγω παράβασης των διατάξεων του άρθρου 36 παρ. 5 ν.2859/2000.

Ειδικότερα οι παραβάσεις αφορούν :

	Περιγραφή Παράβασης:	Ποσό προστίμου:
1 ^η παράβαση	Μη υποβολή δήλωσης μεταβολών στο μητρώο για την εγγραφή της στο σύστημα V.I.E.S.	1 περίπτωση * 100,00€
2 ^η παράβαση	Μη υποβολή ανακεφαλαιωτικού πίνακα ενδοκοινοτικών αποκτήσεων	1 περίπτωση * 100,00€
	Σύνολο	200,00€

Οι ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις εκδόθηκαν βάσει των από 17.7.2018 εκθέσεων: α)μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος,β)μερικού φορολογικού ελέγχου Φ.Π.Α. και γ) μερικού ελέγχου προστίμου άρθρου 54 ν.4174/2013 αντίστοιχα των ελεγκτών της Δ.Ο.Υ. ΡΕΘΥΜΝΟΥ

Σύντομο ιστορικό ελέγχου.

Ο έλεγχος διενεργήθηκε βάσει της με αριθμό/13.7.2018 εντολής μερικού επιτόπιου ελέγχου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ρεθύμνου, η οποία εκδόθηκε συνεπεία του με αριθμό πρωτ. ΔΕΛ Β ΕΞ 07-12-2015 εγγράφου της Διεύθυνσης Ελέγχων, με θέμα «Διαβίβαση Καταγγελίας». Κατά τη διενέργεια του ανωτέρω επιτόπιου ελέγχου, εντοπίστηκαν εντός της επαγγελματικής εγκατάστασης της ελεγχόμενης οντότητας, έξι (6) χειρόγραφα συμπληρωμένα τετράδια διαστάσεων Α4, στα οποία όπως διαπιστώθηκε, ήταν καταγεγραμμένες σε ημερήσια βάση, οι διάφορες συναλλαγές της επιχείρησης, μεταξύ των οποίων και τα έσοδα από πωλήσεις των αγαθών και προϊόντων που εμπορεύεται. Τα ως άνω «ανεπίσημα βιβλία» κατασχέθηκαν από την φορολογική αρχή. Συνεπεία όλων των παραπάνω, εκδόθηκε η με αριθ./01-03-2018 εντολή φορολογικού ελέγχου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ρεθύμνου, για την χρονική περίοδο 01/01/2015 – 31/12/2016, στα αντικείμενα της Φορολογίας Εισοδήματος (Ν.4172/2013), του Φ.Π.Α. (Ν.2859/2000) και του Κ.Φ.Δ. (Ν.4174/2013).

Ειδικότερα διενεργήθηκε αντιπαραβολικός έλεγχος των εσόδων με βάση τα προσκομισθέντα (επίσημα) βιβλία της εταιρείας, σε συνδυασμό με τα κατασχεθέντα (ανεπίσημα) βιβλία, προκειμένου να διερευνηθεί η ύπαρξη ή μη, αποκρυβείσας φορολογητέας ύλης (διαμέσου της μη έκδοσης φορολογικών στοιχείων).

Από την παραπάνω επεξεργασία, διαπιστώθηκε απόκρυψη φορολογητέας ύλης που προέρχεται από την μη έκδοση φορολογικών στοιχείων αξίας, ποσού 30.761,42 ευρώ για το φορολογικό έτος 2015 και 91.734,89 ευρώ για το φορολογικό έτος 2016 αντίστοιχα.

Αναλυτικά, σε κάθε σελίδα των ανεπίσημων βιβλίων, αναγραφόταν στην άνω δεξιά πλευρά, η ημερομηνία την οποία αφορούσαν οι συναλλαγές που ήταν καταχωρημένες στη συγκεκριμένη σελίδα.

Επιπλέον, στην άνω αριστερή πλευρά κάθε σελίδας, αναγραφόταν ο τίτλος «Έξοδα» ενώ στην άνω δεξιά πλευρά και στην ίδια γραμμή, αναγραφόταν, ο τίτλος «Εσοδα». Ακριβώς από κάτω, γινόταν η κατανομή των ημερήσιων εξόδων και εσόδων αντίστοιχα σε επιμέρους στήλες.

Ειδικότερα, αναφορικά με τα «Εσοδα», ο διαχωρισμός τους, γινόταν σε τέσσερις (4) επιμέρους στήλες, οι οποίες έφεραν τις εξής ονομασίες: «Χ», «Ταμείο», «Sala», «Delivery».

Η προσφεύγουσα με το με αριθμό πρωτοκόλλου/23-05-2018 έγγραφο της προς την ελεγκτική αρχή, διευκρίνισε ότι: «Στην στήλη με ονομασία Χ αναφέρονται τα ποσά που έχουν χτυπηθεί στην ταμειακή μηχανή κατά τη διάρκεια της κάθε βάρδιας».

Σε νεότερη επιστολή της όμως με αριθμό πρωτοκόλλου/22-06-2018, δήλωσε ότι: «στη στήλη με την ονομασία Χ αναφέρονται τα χρήματα που έπρεπε να παραδώσει η κάθε βάρδια στους εργοδότες, τα οποία αποτελούνταν από τον τζίρο της βάρδιας και τα χρήματα που παραλάμβανε στην αρχή της βάρδιας».

Οι ισχυρισμοί εκ μέρους της ελεγχόμενης οντότητας, στην δεύτερη με αριθμό πρωτοκόλλου/22-06-2018 νεότερη επιστολή κρίθηκαν αβάσιμοι από τον έλεγχο, για τους παρακάτω λόγους:

α) Σε καμία απολύτως ημερομηνία της χρονικής περιόδου, για την οποία τηρήθηκαν τα ανεπίσημα βιβλία, δεν γίνεται σαφής και ρητός διαχωρισμός του συνολικά καταχωρούμενου ποσού της στήλης «Χ» ανάμεσα στο ποσό που αφορά σε τζίρο της βάρδιας και στο ποσό των χρημάτων που παραλάμβανε ο υπάλληλος στην αρχή κάθε βάρδιας.

Ο έλεγχος προσδιόρισε την αποκρυβείσα φορολογητέα ύλη, συγκρίνοντας αποκλειστικά τα ποσά της στήλης Χ των ανεπίσημων βιβλίων (στην οποία έγινε αποδεκτό ότι συμπεριλαμβάνονται οι στήλες με ονομασίες «Sala» και «Delivery») με τα ποσά των ημερήσιων εσόδων όπως αυτά ήταν καταχωρημένα στα επίσημα βιβλία της ελεγχόμενης επιχείρησης.

Η προσφεύγουσα με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την επανεξέταση των προσβαλλόμενων πράξεων εις τρόπον, ώστε να ακυρωθούν, άλλως να μεταρρυθμισθούν προβάλλοντας τους παρακάτω ισχυρισμούς:

- Τα κατασχεθέντα από την φορολογική αρχή, «ανεπίσημα» βιβλία, δεν τηρούνταν από τους αρμόδιους να τηρούν βιβλία, ούτε γινόταν επ' αυτών έλεγχος από τους διαχειριστές αλλά αποτελούσαν ένα σύστημα ελέγχου των εργαζομένων της.
- Ο έλεγχος έγινε κατόπιν παραγγελίας από πρόσωπο που δεν της έχει καταστεί γνωστό, ενώ οι ελεγκτές γνώριζαν για την ύπαρξη των τετραδίων αυτών, και δεν αποκλείεται για λόγους προφανώς εκδικήσεως, ο καταγγέλων να έχει χαλκεύσει τα στοιχεία που αναγράφονται στα τετράδια.
- Ελλειψη /εσφαλμένη αιτιολογία. Ο υπολογισμός της δήθεν αποκρυβείσας ύλης και αποφυγής καταβολής ΦΠΑ βασίζεται σε εικασίες, υποθέσεις, λογικοφανή συμπεράσματα από ένα αμφισβητούμενης αξίας εύρημα του φορολογικού ελέγχου που αυθαίρετως βαπτίζεται ως ανεπίσημα βιβλία.
- Η συλλογιστική της φορολογικής αρχής για τον προσδιορισμό των εσόδων είναι αυθαίρετη, διότι η στήλη Χ που αναφέρεται στα κατασχεθέντα τετράδια, με βάση την οποία ο έλεγχος προσδιόρισε την αποκρυβείσα ύλη, δεν αναφέρεται σε έσοδα και δεν μπορεί να είναι η βάση υπολογισμού για τον όποιο φορολογικό έλεγχο και προσδιορισμό, διότι δεν απεικονίζει απαραίτητα πραγματικές συναλλαγές.Ειδικότερα, όπως δέχθηκε ο έλεγχος, στη στήλη Χ συμπεριλαμβάνονται οι στήλες με ονομασία και Στις στήλες όμως και— που συμπληρώνουν οι ίδιοι οι εργαζόμενοι και δεν έχουν ελεγχθεί για την ορθότητα τους – δεν αποκλείεται να συμπεριλαμβάνονται και τα φιλοδωρήματα που αφήνουν οι πελάτες τα οποία για λόγους δικαιοσύνης τα διανέμουν στους εργαζόμενους τους.
- Στη στήλη Χ μπορεί να απεικονίζονται ποσά δύο φορές την ίδια ημέρα, αφού η πρωινή βάρδια άφηνε κάτι στην βραδινή βάρδια, ή να περιλαμβάνει χρήματα που υπήρχαν διαθέσιμα στο ταμείο και μπορεί να προέρχονταν από προηγούμενες ημέρες. Γενικά στη στήλη Χ εμφανίζονται τα χρήματα που έπρεπε να βρίσκονται υπό την ευρεία έννοια στο ταμείο στο τέλος κάθε βάρδιας, και ότι στην έναρξη της ημέρας, προτού γίνει οιαδήποτε συναλλαγή, έπρεπε να υπάρχουν χρήματα για να δίνουν ρέστα στις πρώτες συναλλαγές οι εργαζόμενοι
- Το άθροισμα της στήλης Χ ανά μήνα είναι πάντα κατά πολύ μεγαλύτερο, από το άθροισμα των στηλών και και διατυπώνει την απορία για το ποια μπορεί να είναι η πηγή εκείνη των λοιπών εσόδων της εταιρείας, εξαιτίας της οποίας μπορεί να συμβαίνει αυτό.
- Με τις ενέργειες φορολογικής αρχής, παραβιάστηκαν οι αρχές της χρηστής διοίκησης και της αναλογικότητας.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 24 ν.4174/2013 Κ.Φ.Δ. ορίζεται ότι:

Πρόσβαση στα βιβλία και στοιχεία

1. Η Φορολογική Διοίκηση έχει δικαίωμα να λαμβάνει αντίγραφα των βιβλίων και στοιχείων, καθώς και λοιπών εγγράφων, για τα οποία ο φορολογούμενος δηλώνει ότι αντιπροσωπεύουν ακριβή αντίγραφα. Σε περίπτωση που ο φορολογούμενος αρνείται να προβεί στην ανωτέρω δήλωση, ο οριζόμενος από τη Φορολογική Διοίκηση υπάλληλος προβαίνει σε σχετική επισημείωση επί των εγγράφων. Ο οριζόμενος υπάλληλος δύναται ταυτόχρονα να απαιτεί από το φορολογούμενο ή τον φορολογικό εκπρόσωπο του να παρίσταται στον τόπο όπου διενεργείται ο φορολογικός έλεγχος και να απαντά σε ερωτήματα που του τίθενται, ώστε να διευκολύνεται η διενέργεια του φορολογικού ελέγχου.

«2. Εάν τα βιβλία και τα στοιχεία τηρούνται σε ηλεκτρονική μορφή, η φορολογική διοίκηση έχει δικαίωμα πρόσβασης σε οποιαδήποτε σχετιζόμενα αρχεία. Ειδικότερα, ο φορολογούμενος υποχρεούται να παράσχει κάθε απαραίτητη πληροφορία για την απρόσκοπτη πρόσβαση στον οριζόμενο υπάλληλο της φορολογικής διοίκησης, ανεξάρτητα από τον τόπο της αποθήκευσης και της μορφής των δεδομένων αυτών. Την ίδια υποχρέωση έχουν και όσοι τρίτοι παρέχουν ψηφιακές υπηρεσίες προς τον φορολογούμενο, οι οποίες σχετίζονται με την αποθήκευση και επεξεργασία ψηφιακών δεδομένων, εφόσον αυτό ζητηθεί από τη φορολογική διοίκηση. Η φορολογική διοίκηση δικαιούται να λαμβάνει τα ηλεκτρονικά αρχεία σε αναγνώσιμη ηλεκτρονική ή έντυπη μορφή».

3. Ο υπάλληλος που έχει ορίσει η Φορολογική Διοίκηση δύναται να κατάσχει βιβλία και στοιχεία που τηρούνται ή διαφυλάσσονται σύμφωνα με τη φορολογική νομοθεσία και οποιαδήποτε άλλα ανεπίσημα βιβλία, έγγραφα, αρχεία ή στοιχεία, εφόσον το θεωρήσει αναγκαίο, προκειμένου να διασφαλισθεί η αποδεικτική αξία αυτών.

«4. Για την εφαρμογή της προηγούμενης παραγράφου συντάσσεται έκθεση κατάσχεσης, η οποία υπογράφεται από το όργανο της Φορολογικής Διοίκησης που ενεργεί την κατάσχεση και τον ίδιο τον φορολογούμενο ή τον παρόντα κατά τη διενέργεια της κατάσχεσης υπάλληλο ή εκπρόσωπο του ή λογιστή του, ή, στην περίπτωση των νομικών προσώπων και οντοτήτων, εκτός των ανωτέρω προσώπων, από οποιονδήποτε εταίρο ή οποιοδήποτε μέλος της διοίκησης τους ή φορολογικό εκπρόσωπο τους. Αντίγραφο της έκθεσης κατάσχεσης παραδίδεται στον φορολογούμενο ή στα πρόσωπα του προηγούμενου εδαφίου. Σε περίπτωση άρνησης των παραπάνω προσώπων να υπογράψουν, η έκθεση θυροκολλείται. Ο φορολογούμενος δικαιούται να λάβει αντίγραφα ή φωτοτυπίες των κατασχεθέντων με δαπάνες του. Για την κατάσχεση βιβλίων, εγγράφων και λοιπών στοιχείων τρίτου φορολογούμενου δεν απαιτείται επίδοση της έκθεσης κατάσχεσης σε αυτόν».

Επειδή στην προκειμένη περίπτωση στα πλαίσια μερικού επιτόπιου ελέγχου στην έδρα της προσφεύγουσας, βάσει της με αριθμό/13.7.2018 εντολής μερικού επιτόπιου ελέγχου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ρεθύμνου στις 13/07/2016, από κλιμάκιο της Δ.Ο.Υ. Ρεθύμνου, αποτελούμενο από δύο Εφοριακούς υπαλλήλους του Τμήματος Ελέγχου, και συνοδευόμενο από κλιμάκιο της Αστυνομίας εντοπίστηκαν εντός της επαγγελματικής εγκατάστασης της προσφεύγουσας έξι (6) χειρόγραφα συμπληρωμένα (σπирάλ) τετράδια διαστάσεων Α4, στα οποία όπως διαπιστώθηκε, ήταν καταγεγραμμένες σε ημερήσια βάση, οι διάφορες συναλλαγές της επιχείρησης, μεταξύ των οποίων και τα έσοδα από πωλήσεις των αγαθών και προϊόντων που εμπορεύεται. Κατόπιν τούτου, και κατ' εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 24 του Ν.4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170/26-07-2013) όπως ισχύει, οι υπάλληλοι της ελεγκτικής αρχής προέβησαν στην κατάσχεση των ως άνω τετραδίων (ανεπίσημων βιβλίων). Σε όλα τα ανωτέρω, τέθηκε στην πρώτη και στην τελευταία σελίδα, σφραγίδα της ελεγχόμενης επιχείρησης καθώς και υπογραφή από τον κατά την ώρα του ελέγχου, υπεύθυνο της επιχείρησης. Εν συνεχεία, συντάχθηκε εις τριπλούν, η με αριθμό/13-07-2016 Έκθεση Κατάσχεσης Βιβλίων – Στοιχείων, αντίτυπο της οποίας επιδόθηκε στον υπεύθυνο της επιχείρησης, ο οποίος αφού προηγουμένως συναίνεσε στην επίδοση, υπέγραψε την εν λόγω έκθεση κατάσχεσης.

Συνεπεία όλων των παραπάνω, εκδόθηκε η με αριθ./01-03-2018 εντολή φορολογικού ελέγχου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ρεθύμνου, για την χρονική περίοδο 01/01/2015 – 31/12/2016, στα αντικείμενα της Φορολογίας Εισοδήματος (Ν.4172/2013), του Φ.Π.Α. (Ν.2859/2000) και του Κ.Φ.Δ. (Ν.4174/2013).

Ειδικότερα διενεργήθηκε αντιπαραβολικός έλεγχος των εσόδων με βάση τα προσκομισθέντα (επίσημα) βιβλία της εταιρείας, σε συνδυασμό με τα κατασχεθέντα (ανεπίσημα) βιβλία, προκειμένου να διερευνηθεί η ύπαρξη ή μη, αποκρυβείας φορολογητέας ύλης (διαμέσου της μη έκδοσης φορολογικών στοιχείων).

Από την παραπάνω επεξεργασία και τις ελεγκτικές επαληθεύσεις στις οποίες προέβη ο έλεγχος, όπως αυτές αναφέρονται αναλυτικά στο κεφάλαιο 9 «ΔΙΑΠΙΣΤΩΣΕΙΣ ΕΛΕΓΧΟΥ-ΕΠΕΞΕΡΓΑΣΙΑ ΚΑΤΑΣΧΕΜΕΝΩΝ» (ΣΕΛ. 7-8) της έκθεσης ελέγχου φορολογίας εισοδήματος, διαπιστώθηκε απόκρυψη φορολογητέας ύλης που προέρχεται από την μη έκδοση φορολογικών στοιχείων αξίας, ποσού 30.761,42 ευρώ για το φορολογικό έτος 2015 και 91.734,89 ευρώ για το φορολογικό έτος 2016 αντίστοιχα.

Συνεπώς, σε αντίθεση με τους ισχυρισμούς της προσφεύγουσας εταιρείας ότι «ο υπολογισμός της αποκρυβείας ύλης βασίζεται σε εικασίες, υποθέσεις, λογικοφανή συμπεράσματα από ένα αμφισβητούμενης αξίας εύρημα του φορολογικού ελέγχου που αυθαιρέτως βαπτίζεται ως ανεπίσημα βιβλία», στην έκθεση ελέγχου (σελίδες 7 έως 8) αναφέρονται αναλυτικά όλες οι ελεγκτικές επαληθεύσεις, από τη διενέργεια των οποίων ο έλεγχος απέκτησε τα στοιχεία εκείνα τα οποία θεμελιώνουν, στοιχειοθετούν και τεκμηριώνουν με τρόπο συγκεκριμένο την διαπίστωση της αποδιδόμενης παράβασης της απόκρυψης φορολογητέας ύλης μέσω της μη έκδοσης φορολογικών στοιχείων. Η δε μέθοδος που ακολούθησε ο έλεγχος, (αφού έλαβε υπόψη και τις διευκρινήσεις που έδωσε η προσφεύγουσα ως προς τον τρόπο που ενημερώνονταν τα ανεπίσημα κατασχεθέντα τετράδια κυρίως με το/23-05-2018 έγγραφο που κατέθεσε στη Δ.Ο.Υ. ΡΕΘΥΜΝΟΥ) καθώς και οι διενεργηθείσες ελεγκτικές επαληθεύσεις ήταν ικανές για τον αντιπαραβολικό έλεγχο των πωληθέντων αγαθών και προϊόντων που εμπορεύεται, όπως αυτά καταγράφονταν στα ανεπίσημα κατασχεθέντα τετράδια, και αυτών που προέκυψαν βάσει των προσκομισθέντων (επίσημων) βιβλίων της εταιρείας.

Επειδή η προσφεύγουσα προβάλλει τον ισχυρισμό ότι «η συλλογιστική της φορολογικής αρχής για τον προσδιορισμό των εσόδων είναι αυθαίρετη, διότι η στήλη Χ που αναφέρεται στα κατασχεθέντα τετράδια, με βάση την οποία ο έλεγχος προσδιόρισε την αποκρυβείσα ύλη, δεν αναφέρεται σε έσοδα και δεν μπορεί να είναι η βάση υπολογισμού για τον όποιο φορολογικό έλεγχο και προσδιορισμό, διότι δεν απεικονίζει απαραίτητα πραγματικές συναλλαγές».

Ο εν λόγω ισχυρισμός της προσφεύγουσας κρίνεται ως αβάσιμος, καθώς, με το με αριθμό πρωτοκόλλου/23-05-2018 έγγραφο που κατέθεσε στη Δ.Ο.Υ. ΡΕΘΥΜΝΟΥ, ανέφερε μεταξύ άλλων ότι: «Στην στήλη με ονομασία Χ αναφέρονται τα ποσά που έχουν χτυπηθεί στην ταμειακή μηχανή κατά τη διάρκεια της κάθε βάρδιας». Περαιτέρω, η κρίση του ελέγχου ότι στη στήλη «Χ», αποτυπώνονται τα ημερήσια έσοδα (το οποίο δεν αποδέχεται η προσφεύγουσα), δεν ήταν αυθαίρετος, αλλά βασίστηκε στη διαπίστωση ότι, σε κάθε σελίδα των κατασχεμένων ανεπίσημων βιβλίων, υπήρχε καταχωρημένη μία στήλη, με τον τίτλο «Χ», σε θέση ακριβώς κάτω από την επικεφαλίδα «Έσοδα».

Συνεπώς η παραδοχή του ελέγχου, ότι η στήλη Χ αποτελεί το τζίρο της ημέρας, δεν στηρίζεται μόνο στη συνηθισμένη συναλλακτική πρακτική, αλλά και σε σαφή παραδοχή εκ μέρους της επιχείρησης, όπως αυτή αποτυπώνεται στο με αριθμό πρωτοκόλλου/23-05-2018 έγγραφο της .

Επειδή η προσφεύγουσα προβάλλει τον ισχυρισμό, ότι «όπως δέχθηκε ο έλεγχος, στη στήλη Χ συμπεριλαμβάνονται οι στήλες με ονομασία και, τις οποίες συμπληρώνουν οι ίδιοι οι εργαζόμενοι και δεν έχουν ελεγχθεί για την ορθότητα τους. Γι αυτό στις στήλες αυτές δεν αποκλείεται να συμπεριλαμβάνονται και τα φιλοδωρήματα που αφήνουν οι πελάτες τα οποία για λόγους δικαιοσύνης τα διανέμουν στους εργαζόμενους του».

Ο εν λόγω ισχυρισμός της προσφεύγουσας δεν μπορεί να γίνει δεκτός, καθώς αφενός η ίδια αναφέρει ότι η καταγραφή των ημερήσιων συναλλαγών στα χειρόγραφα τετράδια αποτελούσε ένα σύστημα ελέγχου των εργαζομένων της, οπότε κατά συνέπεια ελέγχονταν από τους διαχειριστές και αφετέρου τα φιλοδωρήματα, κατά την άποψη του ελέγχου, αλλά και κατά την κοινή πείρα, δεν αφορούν στη λειτουργία της επιχείρησης, και δεν υπάρχει υποχρέωση – ανάγκη καταγραφής τους στα επίμαχα κατασχεμένα βιβλία.

Επειδή η προσφεύγουσα προβάλλει τον ισχυρισμό, ότι «στη στήλη Χ εμφανίζονται τα χρήματα που έπρεπε να βρίσκονται υπό την ευρεία έννοια στο ταμείο στο τέλος κάθε βάρδιας, και ότι στην έναρξη της ημέρας, προτού γίνει οιαδήποτε συναλλαγή, έπρεπε να υπάρχουν χρήματα για να δίνουν ρέστα στις πρώτες συναλλαγές οι εργαζόμενοι».

Ο εν λόγω ισχυρισμός της προσφεύγουσας κρίνεται ως αβάσιμος, καθώς, όπως προκύπτει από τα στοιχεία του φακέλλου της υπόθεσης και ειδικότερα την έκθεση ελέγχου φορου εισοδήματος αλλά και το από 18.9.2018 έγγραφο απόψεων της Δ.Ο.Υ. Ρεθύμνου:

α) Σε καμία απολύτως ημερομηνία της χρονικής περιόδου για την οποία τηρήθηκαν τα ανεπίσημα βιβλία, δεν γίνεται σαφής και ρητός διαχωρισμός του συνολικά καταχωρούμενου ποσού της στήλης «Χ» ανάμεσα στο ποσό που αφορά σε τζίρο της βάρδιας και στο ποσό των χρημάτων που παραλάμβανε ο υπάλληλος στην αρχή κάθε βάρδιας

β) Ρητή αναφορά σε «Πάγιο» γίνεται αποκλειστικά στη στήλη «Ταμείο» των ανεπίσημων βιβλίων, στην οποία σύμφωνα και με την ίδια την εταιρεία όπως αναφέρει στην με αριθμό πρωτοκόλλου/22-06-2018 επιστολή της προς την Δ.Ο.Υ Ρεθύμνου, «καταγραφόταν τα χρήματα του μαγαζιού τα οποία χρησιμοποιούνταν για διάφορες πληρωμές».

Επειδή ως προς τον ισχυρισμό της προσφεύγουσας, ότι «τα κατασχεθέντα από την φορολογική αρχή «ανεπίσημα» βιβλία δεν τηρούνταν από τους αρμόδιους να τηρούν βιβλία, ούτε γινόταν επ' αυτών έλεγχος από τους διαχειριστές, αλλά ότι αποτελούσαν ένα σύστημα ελέγχου των εργαζομένων της», ο ισχυρισμός αυτός δεν μπορεί να γίνει δεκτός, διότι προφανώς και κατά την κοινή λογική και πρακτική το σύστημα ελέγχου των εργαζομένων μιας επιχείρησης ανάγεται στη σφαίρα ευθύνης του ίδιου του επιχειρηματία και γενικότερα των υπευθύνων της επιχείρησης και όχι τρίτων προσώπων.

Επειδή η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι «ο έλεγχος έγινε κατόπιν παραγγελίας από πρόσωπο που δεν της έχει καταστεί γνωστό, ενώ οι ελεγκτές γνώριζαν για την ύπαρξη των τετραδίων αυτών, και δεν αποκλείεται για λόγους προφανώς εκδικήσεως, ο καταγγέλων να έχει χαλκεύσει τα στοιχεία που αναγράφονται στα τετράδια». Ο ισχυρισμός αυτός δεν μπορεί να γίνει δεκτός, διότι όπως προκύπτει από τα στοιχεία του φακέλλου της υπόθεσης η καταγγελία συνεπεία της οποίας διενεργήθηκε ο έλεγχος είναι επώνυμη και υποβλήθηκε επίσημα στη

Φορολογική Διοίκηση (αριθμός πρωτοκόλλου Υπουργείου Οικονομικών/23-11-2015), τελεί δε στη διάθεση της προσφεύγουσας αλλά και οποιασδήποτε άλλης αρχής, εφόσον ζητηθεί. Επιπλέον, σχετικά με την «πιθανή χάλκευση των στοιχείων» που αναγράφονται στα κατασχεθέντα τετράδια, σε κάθε περίπτωση υπεύθυνη για την φύλαξη των πάσης φύσεως στοιχείων – αρχείων της, είναι η ίδια η προσφεύγουσα επιχείρηση.

Επειδή η έκθεση ελέγχου που συντάσσεται από τα φορολογικά όργανα αποτελεί δημόσιο έγγραφο (άρθρο 169§1 ΚΔΔ) και έχει την αποδεικτική αξία που ορίζει το άρθρο 171§§1 & 4 ΚΔΔ, αποτελεί δηλαδή πλήρη απόδειξη για όσα βεβαιώνονται ότι έγιναν από τον συντάκτη της ή ενώπιον αυτού, προς τα οποία μόνο για πλαστότητα μπορεί να προσβληθεί.

Επειδή, οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στις από 17.7.2018 εκθέσεις: α)μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος,β)μερικού φορολογικού ελέγχου Φ.Π.Α. και γ) μερικού ελέγχου προστίμου άρθρου 54 ν.4174/2013 αντίστοιχα των ελεγκτών της Δ.Ο.Υ. ΡΕΘΥΜΝΟΥ, επί των οποίων εδράζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή πρέπει να απορριφθεί

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την απόρριψη της με ημερομηνία κατάθεσης 17.9.2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με την επωνυμία ,, με **Α.Φ.Μ.**

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

Ι) ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ

α) υπ' αριθμ./2018 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος

Διαχειριστική περίοδος 1/1-31/12/2015	Βάσει δήλωσης	Βάσει ελέγχου	Βάσει απόφασης Δ.Ε.Δ.
Χονδρ. Πώληση εμπορευμάτων	1.430,73	1.430,73	1.430,73
Λιαν. Πώληση εμπορευμάτων	206.228,87	206.228,87	206.228,87
Διαφορά από ανεπίσημα βιβλία		30.761,42	30.761,42
Σύνολο ακαθαρίστων εσόδων	207.659,60	238.421,02	238.421,02
Μείον κόστος πωληθέντων	104.371,55	104.371,55	104.371,55
Δαπάνες	136.034,12	136.034,12	136.034,12
ζημίες	-32.746,07	-1984,65	-1984,65
Φόρος	212,93	212,93	212,93

β) υπ' αριθμ./2018 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος

Διαχειριστική περίοδος 1/1-31/12/2016	Βάσει δήλωσης	Βάσει ελέγχου	Βάσει απόφασης Δ.Ε.Δ.
Χονδρ. Πώληση εμπορευμάτων	1.155,18	1.155,18	1.155,18
Λιαν. Πώληση εμπορευμάτων	127.320,12	127.320,12	127.320,12
Διαφορά από ανεπίσημα βιβλία		91.734,89	91.734,89

Σύνολο ακαθαρίστων εσόδων	128.875,30	220.610,19	220.610,19
Μείον κόστος πωληθέντων	89.575,18	89.575,18	89.575,18
Δαπάνες	121.364,33	121.364,33	121.364,33
Καθαρά κέρδη – ζημίες	-82.064,21	9.670,68	9.670,68
Φόρος	-	2804,50	2804,50
Πρόστιμο άρθρου 58 Κ.Φ.Δ. λόγω ανακριβείας		1.402,25	1.402,25
Σύνολο φόρου		4.206,75	4.206,75

II) Φ.Π.Α.

α) υπ' αριθμ./2018 Οριστική Πράξη Προσδιορισμού Φ.Π.Α.

Διαχειριστική περίοδος 1/1-31/12/2015	Βάσει δήλωσης	Βάσει ελέγχου	Βάσει απόφασης Δ.Ε.Δ.
Φορολογητέες εκροές	211.409,60	242.171,02	242.171,02
Φορολογητέες εισροές	151.027,00	151.027,00	151.027,00
Φόρος εκροών	35.478,16	42.512,42	42.512,42
Γενικό σύνολο Φόρου εισροών	35.478,16	35.478,16	35.478,16
Πιστωτικό υπόλοιπο Φ.Π.Α.			
Χρεωστικό υπόλοιπο Φ.Π.Α.		7.034,26	7.034,26
Πρόστιμο άρ. 58 ^Α Κ.Φ.Δ. 50%		3.517,13	3.517,13
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ		10.551,39	10.551,39

β) υπ' αριθμ./2018 Οριστική Πράξη Προσδιορισμού Φ.Π.Α.

Διαχειριστική περίοδος 1/1-31/12/2016	Βάσει δήλωσης	Βάσει ελέγχου	Βάσει απόφασης Δ.Ε.Δ.
Φορολογητέες εκροές	128.875,30	220.610,19	220.610,19
Φορολογητέες εισροές	125.652,11	125.652,11	125.652,11
Φόρος εκροών	30.266,39	51.435,12	51.435,12
Γενικό σύνολο Φόρου εισροών	30.449,76	30.449,76	30.449,76
Πιστωτικό υπόλοιπο Φ.Π.Α.	183,37		
Χρεωστικό υπόλοιπο Φ.Π.Α.		21.002,07	21.002,07
Πρόστιμο άρ. 58 ^Α Κ.Φ.Δ. 50%		10.501,04	10.501,04
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ		31.503,11	31.503,11

III) Υπ' αριθμ./2018 Πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 54 ν. 4174/2013

	Περιγραφή Παράβασης:	Ποσό προστίμου:
1 ^η παράβαση	Μη υποβολή δήλωσης μεταβολών στο μητρώο για την εγγραφή της στο σύστημα V.I.E.S.	1 περίπτωση * 100,00€
2 ^η παράβαση	Μη υποβολή ανακεφαλαιωτικού πίνακα ενδοκοινοτικών αποκτήσεων	1 περίπτωση * 100,00€
	Σύνολο	200,00€

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

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

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ
ΤΗΣ ΥΠΟΔ/ΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Ακριβές Αντίγραφο

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΦΑΚΟΣ

**Η Υπάλληλος του 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.

