



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α6

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604514

ΦΑΞ : 2131604567

Καλλιθέα,

05.04.2019

Αριθμός απόφασης: 1152

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

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

β. 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.)».

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

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

ε. Την ΠΟΛ 1064/12-04-2017 Εγκύκλιο της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.).

2. 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.

3. Την με ημερομηνία κατάθεσης **17.12.2018** και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της εταιρείας με ΑΦΜ με έδρα στην κατά α)της υπ' αριθ./2018 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος του οικονομικού έτους 2013 (χρήση 01.01.2012 -31.12.2012) και β)της από 16.11.2018 έκθεσης μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος , του Προϊσταμένου της ΔΟΥ ΚΑΛΑΜΑΤΑΣ και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

4. Την ως άνω προσβαλλόμενη πράξη του Προϊσταμένου της ΔΟΥ ΚΑΛΑΜΑΤΑΣ , καθώς και την από 16.11.2018 σχετική έκθεση Μερικού Ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος, επί της οποίας εδράζεται η προσβαλλόμενη πράξη της οποίας ζητείται η ακύρωση.

5. Τις απόψεις της ΔΟΥ ΚΑΛΑΜΑΤΑΣ.

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

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης **17.12.2018** και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας, η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

-Με την υπ' αριθμ./16.11.2018 Οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικ. έτους 2013 (χρήση 01-01-2012-31-12-2012) του Προϊσταμένου της ΔΟΥ ΚΑΛΑΜΑΤΑΣ, καταλογίστηκε στην προσφεύγουσα εταιρεία διαφορά φόρου εισοδήματος ποσού 13.961,36 ευρώ πλέον πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας ποσού 12.993,84 Ευρώ, , **ήτοι συνολικού ποσού 26.955,20 €.**

Οι ως άνω διαφορές προέκυψαν κατόπιν των διαπιστώσεων της από 16/11/2018 έκθεσης μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος, της ελεγκτού της ΔΟΥ ΚΑΛΑΜΑΤΑΣ Κα

Συγκεκριμένα διενεργήθηκε έλεγχος στην προσφεύγουσα εταιρεία, με αντικείμενο εργασιών «Υπηρεσίες που παρέχονται απο καφετέρια», κατόπιν της υπ' αριθμ./01-03-2018 εντολής ελέγχου του Προϊσταμένου της ΔΟΥ ΚΑΛΑΜΑΤΑΣ για το φορολ. έτος 2012 , η οποία εκδόθηκε κατόπιν του υπ' αριθ. πρωτ./31-03-2015 Δελτίου Πληροφοριών του Σ.Δ.Ο.Ε. Π.Δ. Δ. ΕΛΛΑΔΑΣ-ΠΕΛ/ΣΟΥ & ΝΟΤΙΩΝ ΙΟΝΙΩΝ ΝΗΣΩΝ-ΥΠΟΔ/ΝΣΗ ΤΡΙΠΟΛΗΣ-ΤΜΗΜΑ ΕΡΕΥΝΩΝ (αρ. πρωτ. Δ.Ο.Υ. Καλαμάτας/02-04-2015), όπου ύστερα από έλεγχο που διενήργησαν στις 21/07/2012 στην έδρα της ανωτέρω επιχείρησης υπάλληλοι της εν λόγω Υπηρεσίας διαπίστωσαν τα εξής:

«Η ελεγχόμενη επιχείρηση έχει καταχωρήσει στα βιβλία της επιχείρησης δαπάνες – έξοδα, που δεν είχαν πραγματοποιηθεί και δεν είχαν εκδοθεί φορολογικά στοιχεία, για τη χρήση 2012 δεκαεπτά (17) στοιχεία συνολικού ποσού 50.050,00 ευρώ πλέον Φ.Π.Α., όπως αναλυτικά αναφέρονται παρακάτω, κατά παράβαση των συνδυασμένων διατάξεων των άρθρων 18, 18^α, 17§2 & 2§1 του Π.Δ.186/92 (Κ.Β.Σ.).

ΗΜΕΡ/ΝΙΑ	ΠΑΡ/ΚΟ	ΕΚΔΟΤΗΣ	ΑΞΙΑ	ΦΠΑ	ΣΥΝΟΛΟ
01/05/2012			3.000,00	690,00	3.690,00
16/05/2012		»	2.900,00	667,00	3.567,00
29/05/2012		»	2.500,00	575,00	3.075,00
01/03/2012			2.400,00	552,00	2.952,00
01/03/2012		»	750,00	172,50	922,50
01/03/2012		»	4.300,00	989,00	5.289,00
01/03/2012		»	2.250,00	517,50	2.767,50
01/03/2012		»	2.400,00	552,00	2.952,00
01/03/2012		»	5.800,00	1.334,00	7.134,00
16/03/2012		»	3.250,00	747,50	3.997,50
21/03/2012		»	5.000,00	1.150,00	6.150,00
05/05/2012		»	3.000,00	690,00	3.690,00
01/05/2012		»	3.250,00	747,50	3.997,50
01/05/2012		»	2.400,00	552,00	2.952,00
01/05/2012		»	2.200,00	506,00	2.706,00
23/05/2012		»	2.250,00	517,50	2.767,50
26/05/2012		»	2.400,00	552,00	2.952,00
ΠΛΗΘΟΣ	17	ΣΥΝΟΛΑ	50.050,00	11.511,50	61.561,50

Η ΔΟΥ ΚΑΛΑΜΑΤΑΣ, κοινοποίησε στις 04/04/2018 στον διαχ/στή της ελεγχόμενης επιχείρησης, κο, την υπ' αριθ. πρωτ./03-04-2018 Πρόσκληση προσκόμισης εντός διαστήματος

πέντε (5) ημερών:

- της θεωρημένης μηνιαίας κατάστασης βιβλίου εσόδων-εξόδων,
- του βιβλίου εσόδων-εξόδων για τη χρήση 2012,
- των πρωτοτύπων παραστατικών δαπανών χρήσης 2012,
- της ανάγνωσης μνήμης των Φ.Τ.Μ. που λειτουργούσε η επιχείρηση,
- όποιο άλλο φορολογικό στοιχείο εσόδων εξέδωσε στη χρήση 2012.

Καθώς ο ελεγχόμενος δεν ανταποκρίθηκε στην πρώτη Πρόσκληση κοινοποιήθηκε στις 25/06/2018 δεύτερη Πρόσκληση με αριθ.πρωτ./22-06-2018 και το ίδιο περιεχόμενο με την πρώτη Πρόσκληση στον κο ή στο στην επαγγελματική έδρα του επί της

Με την υπ' αριθ. πρωτ./01-08-2018 Απόδειξη Παραλαβής Βιβλίων και Στοιχείων, η ελεγχόμενη επιχείρηση προσκόμισε στον έλεγχο τα κάτωθι, χωρίς να προσκομίζει κανένα παραστατικό ΔΑΠΑΝΩΝ/ΑΓΟΡΩΝ.

A/A	Είδος Βιβλίου - Στοιχείου	Πράξη Θεώρησης	Σελίδες
1	ΜΗΝΙΑΙΑ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΒΙΒΛΙΟΥ ΕΣΟΔΩΝ-ΕΞΟΔΩΝ μηνών Ιουνίου-Δεκεμβρίου 2012	/16-12-2010	22-30
2	ΒΙΒΛΙΟ ΕΣΟΔΩΝ-ΕΞΟΔΩΝ μηνών Ιουνίου-Δεκεμβρίου 2012		
3	Φωτοτυπία δήλωσης Φ.Ε. (Ε3,Ε5) οικ. έτους 2013		
4	Εκκαθαριστική & Περιοδικές Δηλώσεις Φ.Π.Α. 2012		1
5	ΒΙΒΛΙΟ ΕΠΙΣΚΕΥΗΣ & ΣΥΝΤΗΡΗΣΗΣ της Φ.Τ.Μ. με Α.Μ.	/06-02-2012	1-48
6	Αναφορά Μνήμης (05/07/2018) περιόδου 31/01-31/12/2012 της ΦΤΜ		

Από την επεξεργασία των στοιχείων που ο έλεγχος είχε στη διάθεση του και από τα στοιχεία που η ίδια η προσφεύγουσα προσκόμισε κατά τη διάρκεια του ελέγχου, ο έλεγχος ΔΕΝ ΑΠΟΔΕΧΕΤΑΙ δαπάνες (διαφημιστικά είδη) καταχωρημένες στα βιβλία της για τη χρήση 2012, είτε μία φορά είτε διπλοκαταχωρημένες, καθώς δεν είναι πραγματικές, δεδουλευμένες και δεν αποδεικνύονται από το νόμιμο προβλεπόμενο φορολογικά στοιχεία, ως κάτωθι:

Προμηθευτής	Α.Φ.Μ.	Καθαρή αξία	Φ.Π.Α. (23%)	ΣΥΝΟΛΟ
		41.650,00	9.579,50	51.229,50
		8.400,00	1.932,00	10.332,00
ΣΥΝΟΛΟ		50.050,00	11.511,50	61.561,50

Λόγω των ως άνω παραβάσεων τα βιβλία και στοιχεία της επιχείρησης κρίθηκαν από τον έλεγχο ανακριβή και τα ακαθάριστα έσοδα και τα καθαρά κέρδη προσδιορίστηκαν εξωλογιστικά κατ' εφαρμογή των διατάξεων των άρθρων 30 και 32 του ν.2238/1994

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά να γίνει δεκτή η εν λόγω προσφυγή και να ακυρωθούν οι προσβαλλόμενες πράξεις, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

- Για την ελεγχόμενη χρήση 2012 οι συναλλαγές με τις αναφερόμενες εταιρείες, δηλαδή και, ήταν απολύτως αληθινές και έχουν συντελεστεί. Πρόκειται για επιχειρήσεις, οι οποίες προμήθευαν την επιχείρηση με διάφορα αναλώσιμα (χαρτικά, κύπελλα κ.λ.π. καθώς και διαφημιστικό υλικό), τα οποία νόμιμα είχαν καταχωρηθεί στο βιβλίο εσόδων – εξόδων του ως δαπάνες με δικαίωμα έκπτωσης. Η μοναδική του αμέλεια προήλθε από

λογιστικό σφάλμα, καθώς δεν δόθηκε η απαιτούμενη προσοχή κατά την καταχώριση των στοιχείων.

- Δεν τέλεσε εν γνώσει του τις αποδιδόμενες παραβάσεις και διατελούσε σε καλή πίστη.
- Ως προς την παραποίηση των τιμολογίων ουδέποτε έχει συντελεστεί και προς επίρρωση των ισχυρισμών του αναφέρει ότι προσκομίζει σωρεία αποδείξεων είσπραξης καθώς και τραπεζικών καταθετηρίων, από τα οποία προκύπτει ότι οι συναλλαγές έχουν γίνει και έχουν καταβληθεί τα απαιτούμενα ποσά χωρίς την προσκόμιση αυτών στην υπηρεσία μας. Συνεπώς αποδεικνύεται ότι αυτές οι καταβολές έχουν γίνει για εκδοθέντα τιμολόγια.

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 2§1 του ΠΔ 186/92 ορίζεται ότι: «1. Κάθε ημεδαπό ή αλλοδαπό φυσικό ή νομικό πρόσωπο ή κοινωνία του Αστικού Κώδικα, που ασκεί δραστηριότητα στην ελληνική επικράτεια και αποβλέπει στην απόκτηση εισοδήματος από εμπορική ή βιομηχανική ή βιοτεχνική ή γεωργική επιχείρηση ή από ελευθέριο επάγγελμα ή από οποιαδήποτε άλλη επιχείρηση, καθώς και οι αστικές κερδοσκοπικές ή μη εταιρείες, αναφερόμενοι στο εξής με τον όρο επιτηδευματίας, τηρεί, εκδίδει, παρέχει, ζητά, λαμβάνει, υποβάλλει, διαφυλάσσει τα βιβλία, τα στοιχεία, τις καταστάσεις και κάθε άλλο μέσο σχετικό με την τήρηση βιβλίων και την έκδοση στοιχείων που ορίζονται από τον Κώδικα αυτό, κατά περίπτωση».

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 6§1 του ΠΔ 186/92 ορίζεται ότι: «1. Ο επιτηδευματίας της δεύτερης κατηγορίας, για την άσκηση του επαγγέλματος του. τηρεί βιβλίο εσόδων - εξόδων, σε ξεχωριστές στήλες του οποίου καταχωρεί:

- α) το είδος του δικαιολογητικού, τον αύξοντα αριθμό και τη χρονολογία έκδοσης ή λήψης του. καθώς και το ονοματεπώνυμο ή την επωνυμία του εκδότη των στοιχείων αγορών και εξόδων.
- β) τα ακαθάριστα έσοδα από την πώληση εμπορευμάτων, προϊόντων. πρώτων υλών. από την παροχή υπηρεσιών και από λοιπές πράξεις,
- γ) τις δαπάνες για αγορά αγαθών, διακεκριμένα και ανάλογα με τον προορισμό τους για μεταπώληση ή παραγωγή προϊόντων, τις δαπάνες λήψης υπηρεσιών, τα γενικά έξοδα και λοιπές πράξεις.
- δ) τις επιστροφές και τις εκπτώσεις που γίνονται με ιδιαίτερο στοιχείο επί των πιο πάνω πράξεων, οι οποίες μπορεί να καταχωρούνται αφαιρετικά από τις αντίστοιχες στήλες.
- ε) το Φ.Π.Α. που αντιστοιχεί στις πιο πάνω πράξεις.

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 17§1 του ΠΔ 186/92 ορίζεται ότι: «1. Η ενημέρωση των βιβλίων πρώτης και δεύτερης κατηγορίας γίνεται μέχρι τη δέκατη πέμπτη (15η) ημέρα του επόμενου μήνα, από την έκδοση ή λήψη του κατά περίπτωση δικαιολογητικού.»

Επειδή σύμφωνα με την από 16.11.2018 έκθεση ελέγχου της ΔΟΥ ΚΑΛΑΜΑΤΑΣ, στις 02-04-2015 παρελήφθη το υπ' αριθ. πρωτ./31-03-2015 Δελτίο Πληροφοριών του Σ.Δ.Ο.Ε. Περ/κής Δ/σης Δ. Ελλάδος - Πελ/σου & Νοτίων Ιονίων Νήσων - Υποδ/ση Τρίπολης – Τμήμα Ερευνών, σύμφωνα με το οποίο, η προσφεύγουσα είχε καταχωρήσει στα βιβλία της επιχείρησης δαπάνες – έξοδα, που δεν είχαν πραγματοποιηθεί και δεν είχαν εκδοθεί φορολογικά στοιχεία, για τη χρήση 2012 δεκαεπτά (17) στοιχεία συνολικού ποσού 50.050,00 ευρώ πλέον Φ.Π.Α.

Επειδή, ως προκύπτει από την από 16.11.2018 έκθεση ελέγχου της ΔΟΥ ΚΑΛΑΜΑΤΑΣ κατόπιν της υπ' αριθμ./01-03-2018 εντολής ελέγχου του Προϊσταμένου της ΔΟΥ ΚΑΛΑΜΑΤΑΣ για το φορολ. έτος 2012, η φορολογική αρχή κοινοποίησε στις 04/04/2018 στον διαχ/στή της ελεγχόμενης επιχείρησης κο, την υπ' αριθ. πρωτ./03-04-2018 Πρόσκληση προσκόμισης

βιβλίων και στοιχείων εντός διαστήματος πέντε (5) ημερών. Καθώς η προσφεύγουσα εταιρεία δεν ανταποκρίθηκε στην πρώτη Πρόσκληση κοινοποιήθηκε στις 25/06/2018 δεύτερη Πρόσκληση με αριθ.πρωτ./22-06-2018 και το ίδιο περιεχόμενο με την πρώτη Πρόσκληση στον κο στην επαγγελματική έδρα του επί της οδού

Με την υπ' αριθ. πρωτ./01-08-2018 Απόδειξη Παραλαβής Βιβλίων και Στοιχείων, η ελεγχόμενη επιχείρηση προσκόμισε στον έλεγχο τα κάτωθι, χωρίς να προσκομίζει κανένα παραστατικό ΔΑΠΑΝΩΝ/ΑΓΟΡΩΝ.

A/A	Είδος Βιβλίου - Στοιχείου	Πράξη Θεώρησης	Σελίδες
1	ΜΗΝΙΑΙΑ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΒΙΒΛΙΟΥ ΕΣΟΔΩΝ-ΕΞΟΔΩΝ μηνών Ιουνίου-Δεκεμβρίου 2012	/16-12-2010	22-30
2	ΒΙΒΛΙΟ ΕΣΟΔΩΝ-ΕΞΟΔΩΝ μηνών Ιουνίου-Δεκεμβρίου 2012		
3	Φωτοτυπία δήλωσης Φ.Ε. (Ε3,Ε5) οικ. έτους 2013		
4	Εκκαθαριστική & Περιοδικές Δηλώσεις Φ.Π.Α. 2012		1
5	ΒΙΒΛΙΟ ΕΠΙΣΚΕΥΗΣ & ΣΥΝΤΗΡΗΣΗΣ της Φ.Τ.Μ. με Α.Μ.	/06-02-2012	1-48
6	Αναφορά Μνήμης (05/07/2018) περιόδου 31/01-31/12/2012 της ΦΤΜ		

Μεταξύ των ανωτέρω παραληφθέντων δεν προσκομίστηκαν τα πρωτότυπα φορολογικά στοιχεία δαπανών από τους δύο προμηθευτές με Α.Φ.Μ. Δ.Ο.Υ. Κ' ΑΘΗΝΩΝ, έδρα και με Α.Φ.Μ. Δ.Ο.Υ. ΙΓ' ΑΘΗΝΩΝ, έδρα, τα οποία έχουν καταχωρηθεί στα βιβλία της ελεγχόμενης και περιλαμβάνονται τόσο στην δήλωση φορολογίας Εισοδήματος ως δαπάνες, αλλά και στο σύνολο των εισροών στις περιοδικές δηλώσεις Φ.Π.Α..

Επειδή όπως προκύπτει από τα στοιχεία του φακέλου και την από 16.11.2018 έκθεση ελέγχου της ΔΟΥ ΚΑΛΑΜΑΤΑΣ προκύπτει ότι:

Α) Από τα εκδοθέντα φορολογικά στοιχεία έτους 2010 του προμηθευτή με Α.Φ.Μ. Δ.Ο.Υ. ΙΓ' ΑΘΗΝΩΝ, τρία εξ αυτών, έχουν καταχωρηθεί και στη χρήση 2012, στις ίδιες ημερομηνίες καταχώρησης και περιλαμβάνονται στις δαπάνες της ελεγχόμενης χρήσης 2012, πραγματικές και δεδουλευμένες στη χρήση 2012 ως κάτωθι:

α/α	Τ.Π./Δ.Α.-Τ.Π.	Δ.Α.	Καθαρή Αξία	Φ.Π.Α.	ΣΥΝΟΛΟ	Ημ/νία ΠΡΩΤΗΣ καταχώρησης	Ημ/νία ΔΙΠΛΗΣ καταχώρησης
1	/5-3-10	/26-2-10	6.700,00	1.273,00	7.973,00		
2	/6-3-10	/28-2-10	3.600,00	684,00	4.284,00		
3	/8-03-10		1.032,50	196,20	1.228,70		
4	/12-9-2010		3.000,00	690,00	3.690,00	12/09/2010	01/05/2012
5	/16-9-2010		2.900,00	667,00	3.567,00	16/09/2010	16/05/2012
6	/27-9-2010		3.120,00	717,60	3.837,60		
7			2.500,00	575,00	3.075,00	29/09/2010	29/05/2012

	/29-09-2010						
	ΣΥΝΟΛΟ 2010	22.852,50	4.802,80	27.655,30			
ΚΑΘΑΡΗ ΑΞΙΑ ΚΑΤΑΧΩΡΗΣΕΩΝ ΣΤΗ ΧΡΗΣΗ 2012						8.400,00	
ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΕΚΔΟΘΕΝΤΩΝ ΣΤΗ ΧΡΗΣΗ 2010							

β) Από τα εκδοθέντα φορολογικά στοιχεία έτους 2010 και 2011 του προμηθευτή με Α.Φ.Μ., από έγχρωμες φωτοτυπίες εννέα (9) Δ.Α.-Τ.Π. για τη χρήση 2012, φαίνεται η αλλοίωση του περιεχομένου.

Συγκεκριμένα, ο αριθμός στη θέση του μήνα έχει σβηστεί με χρήση διορθωτικού (blanco) και αναγραφεί πάνω από το διορθωτικό άλλος μήνας. Με τον ίδιο τρόπο έχει σβηστεί με χρήση διορθωτικού (blanco) το τελευταίο ψηφίο του έτους και αναγραφεί πάνω από το διορθωτικό το έτος 2012. Τα υπόλοιπα στοιχεία και πεδία προς συμπλήρωσης των φορολογικών στοιχείων, όπως ο αριθμός παραστατικού, η περιγραφή του είδους, οι επιμέρους αξίες και η συνολική αξία, η ολογράφως συνολική ποσότητα και αξία, η υπογραφή κ.λπ. είναι ακριβώς ίδια με τα πρωτότυπα θεωρημένα Δ.Α.-Τ.Π. έχουν εκδοθεί στη χρήση 2011 και 2010, ως κάτωθι:

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 30§§1,2,4 του Π.Δ. 186/92 (Κ.Β.Σ.) ορίζεται ότι:

«1. Με την επιφύλαξη των όσων ορίζονται στις επόμενες παραγράφους του άρθρου αυτού το κύρος και η αξιοπιστία των βιβλίων και στοιχείων του Κώδικα αυτού δε θίγεται από τη διαπίστωση παρατυπιών ή παραλείψεων σ' αυτά και ο προϊστάμενος της αρμόδιας Δ.Ο.Υ. υποχρεούται να αναγνωρίζει τα δεδομένα που προκύπτουν από αυτά, κατά τον προσδιορισμό των κατά περίπτωση φορολογικών υποχρεώσεων του επιτηδευματία. Οι κατά τ' ανωτέρω παρατυπίες ή παραλείψεις επισύρουν, εκτός αντίθετης ειδικής ρύθμισης, μόνο οικονομικές και διοικητικές κυρώσεις ανάλογες με το είδος και την έκταση τους, σε συνάρτηση με τα οικονομικά μεγέθη που προκύπτουν από τα τηρούμενα βιβλία.

2. Τα βιβλία και στοιχεία κρίνονται ανεπαρκή ή ανακριβή και συνεπάγονται εξωλογιστικό προσδιορισμό της φορολογητέας ύλης, κατά περίπτωση, μόνο εφόσον τούτο προβλέπεται από τις επόμενες παραγράφους 3, 4, 6 και 7.

4. Τα βιβλία και τα στοιχεία της δεύτερης και τρίτης κατηγορίας κρίνονται ανακριβή όταν ο υπόχρεος διαζευκτικά ή αθροιστικά:

α) δεν εμφανίζει στα βιβλία του έσοδα ή έξοδα ή εμφανίζει αυτά ανακριβώς ή εμφανίζει έξοδα που δεν έχουν πραγματοποιηθεί και δεν έχει εκδοθεί φορολογικό στοιχείο,

β) δεν καταχωρεί στο βιβλίο απογραφών αποθέματα ή καταχωρεί αυτά ανακριβώς ως προς την ποσότητα,

γ) δεν εκδίδει ή εκδίδει ανακριβή ή εικονικά ή πλαστά ως προς την ποσότητα ή την αξία ή τον αντισυμβαλλόμενο φορολογικά στοιχεία διακίνησης ή αξίας, ή λαμβάνει ανακριβή ή εικονικά ως προς την ποσότητα ή την αξία τέτοια στοιχεία.[...]

.....
στ) δεν διαφυλάσσει ή δεν επιδεικνύει στον τακτικό φορολογικό έλεγχο, εντός τακτού ευλόγου χρόνου, που ορίζεται με σημείωμα της αρμόδιας Δ.Ο.Υ., κατά περίπτωση το ισοζύγιο γενικού - αναλυτικών καθολικών ή τη μηνιαία κατάσταση του βιβλίου εσόδων - εξόδων επί μηχανογραφικής τήρησης των βιβλίων ή τα θεωρημένα ημερολόγια και το θεωρημένο βιβλίο εσόδων - εξόδων επί χειρόγραφης τήρησης, τα συνοδευτικά στοιχεία των αγαθών, καθώς και τα προβλεπόμενα από τον Κώδικα αυτό παραστατικά, με τα οποία ενεργούνται οι πρωτογενείς εγγραφές, ανεξάρτητα από τις διαχειριστικές περιόδους στις οποίες αυτά αφορούν.

ζ) νοθεύει τα φορολογικά στοιχεία

Οι πράξεις ή οι παραλείψεις της παραγράφου αυτής, για να συνεπάγονται εξωλογιστικό προσδιορισμό των αποτελεσμάτων, πρέπει να είναι μεγάλης έκτασης, ώστε να τα επηρεάζουν σημαντικά ή να καθιστούν αντικειμενικά αδύνατο το λογιστικό έλεγχο των φορολογικών υποχρεώσεων, εφαρμοζομένων αναλόγως των διατάξεων των δύο τελευταίων εδαφίων της παραγράφου 3 του άρθρου αυτού για τις πράξεις ή παραλείψεις των περιπτώσεων στ' και θ' της παραγράφου αυτής.

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 30§§7,8 του Π.Δ. 186/92 (Κ.Β.Σ.) ορίζεται ότι:

«7. Δεν επηρεάζεται το κύρος των βιβλίων και στοιχείων για πράξεις ή παραλείψεις των παραγράφων 3, 4 και 6 για συνολικά οικονομικό μεγέθη μέχρι τα όρια των ποσοστών ακαθάριστων εσόδων και των αξιών που αναφέρονται κατωτέρω, ως εξής:

α) Ποσοστό τρία τοις εκατό (3%) και για αξία μικρότερη ή ίση των τριάντα χιλιάδων (30.000) ευρώ για ακαθάριστα έσοδα μέχρι και ένα εκατομμύριο πεντακόσιες χιλιάδες (1.500.000) ευρώ.

β) Ποσοστό δύο τοις εκατό (2%) και για αξία μικρότερη ή ίση των διακοσίων χιλιάδων (200.000) ευρώ για ακαθάριστα έσοδα άνω του ενός εκατομμυρίου πεντακοσίων χιλιάδων (1.500.000) ευρώ."

Κατ' εξαίρεση τα οριζόμενα όρια στις διατάξεις του προηγούμενου εδαφίου δεν εφαρμόζονται για τις περιπτώσεις:

α) Μη έκδοσης ή ανακριβούς έκδοσης φορολογικών στοιχείων, τουλάχιστον για δύο (2) συναλλαγές, στην ίδια χρήση, που διαπιστώνονται από διαφορετικούς ελέγχους.[...]

8. Ειδικά όταν τα όρια είναι μεγαλύτερα από αυτά που καθορίζονται στο πρώτο εδάφιο της προηγούμενης παραγράφου ή όταν εφαρμόζονται οι διατάξεις του δεύτερου εδαφίου της ίδιας

παραγράφου, τότε το κύρος των βιβλίων και των στοιχείων κρίνεται με τις γενικές διατάξεις των παραγράφων 3, 4 και 6 του ίδιου άρθρου του Κώδικα αυτού.»

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου **30§2 του ν.2238/1994**: «2. Ο προσδιορισμός των ακαθάριστων εσόδων των εμπορικών επιχειρήσεων ενεργείται ως ακολούθως:

α) Για επιχειρήσεις που τηρούν επαρκή και ακριβή βιβλία δεύτερης ή τρίτης κατηγορίας του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων, τα ακαθάριστα έσοδα εξευρίσκονται με βάση τα δεδομένα των βιβλίων και στοιχείων...

«Ειδικά, στην περίπτωση που κατά τον έλεγχο διαπιστωθεί απόκρυψη φορολογητέας ύλης ή/και μη έκδοση στοιχείων ή/και έκδοση πλαστών εικονικών στοιχείων που συνεπάγονται το χαρακτηρισμό των βιβλίων ως ανακριβών, το σχετικό ποσό που προκύπτει, το οποίο σε περίπτωση επανάληψης των ως άνω παραβάσεων μέσα στην ίδια διαχειριστική χρήση διπλασιάζεται, προστίθεται στα ακαθάριστα έσοδα των βιβλίων και το άθροισμα προσαυξάνεται κατά ένα ποσοστό, ως ακολούθως:

α) κατά τέσσερα τοις εκατό (4%), εάν το ποσό της απόκρυψης της φορολογητέας ύλης που προκύπτει από τους ως άνω λόγους δεν υπερβαίνει το πέντε τοις εκατό (5%) της δηλωθείσας και σε ποσό τα πέντε χιλιάδες (5.000) ευρώ,

β) κατά οκτώ τοις εκατό (8%), εάν το ποσό υπερβαίνει το πέντε τοις εκατό (5%) της δηλωθείσας και σε ποσό τα πέντε χιλιάδες (5.000) ευρώ.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του **αρθ.31 ν.2238/94 (ΚΦΕ)**

Λογιστικός προσδιορισμός του καθαρού εισοδήματος

1. Το καθαρό εισόδημα των επιχειρήσεων που τηρούν επαρκή και ακριβή βιβλία και στοιχεία δεύτερης και τρίτης κατηγορίας του Κ.Β.Σ. εξευρίσκεται λογιστικώς με έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα, όπως αυτά ορίζονται στο προηγούμενο άρθρο.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου **32§1 πρώτο εδάφιο του ν. 2238/1994(Κ.Φ.Ε.):**«1. Το καθαρό εισόδημα των επιχειρήσεων που τηρούν βιβλία και στοιχεία πρώτης κατηγορίας του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων, καθώς και των επιχειρήσεων που δεν τηρούν βιβλία και στοιχεία ή τηρούν ανακριβή ή ανεπαρκή βιβλία και στοιχεία, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 30 του Κ.Β.Σ., προσδιορίζεται εξωλογιστικώς με πολλαπλασιασμό των ακαθάριστων εσόδων της επιχείρησης με ειδικούς, κατά γενικές κατηγορίες επιχειρήσεων, συντελεστές καθαρού κέρδους.

Επειδή από το ηλεκτρονικό αρχείο της ΔΟΥ ΚΑΛΑΜΑΤΑΣ προκύπτει:

α) Το τμήμα Κ.Β.Σ. έχει εκδώσει πρόστιμα για τις χρήσεις 2010-2011-2012 λόγω καταχώρησης ανύπαρκτης αγοράς/εξόδου στις εν λόγω χρήσεις, κατόπιν της από 23/03/2015 Έκθεσης Ελέγχου Κ.Β.Σ. του Σ.Δ.Ο.Ε. ΤΡΙΠΟΛΗΣ.

Για την υπό έλεγχο χρήση 2012 έχει εκδώσει την υπ' αριθ./08-06-2015 Απόφαση Επιβολής Προστίμου (Α.Ε.Π.) ύψους 104.200,00€ λόγω της καταχώρησης ανύπαρκτης αγοράς/εξόδου, στα βιβλία της επιχείρησης.

Επιπλέον, στη χρήση 2013 εκδόθηκαν πρόστιμα λόγω μη επίδειξης των βιβλίων και στοιχείων κατόπιν δύο Προσκλήσεων της ανωτέρω Υπηρεσίας προς την ελεγχόμενη επιχείρηση.

β) σύμφωνα με το αρχείο της Γ.Γ.Π.Σ. στη χρήση 2012 η ελεγχόμενη επιχείρηση έχει δηλώσει συναλλαγές με τους ανωτέρω προμηθευτές της ενώ εκείνη καμία συναλλαγή, ως κάτωθι:

ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΗΣ	ΔΗΛΩΣΗ ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΜΕΝΟΥ		ΔΗΛΩΣΗ ΤΡΙΤΩΝ	
	Πλήθος στοιχείων	Αξία στοιχείων	Πλήθος στοιχείων	Αξία στοιχείων
.....	6	15.500,00	0	0,00
.....	3	8.400,00	0	0,00

Επειδή η προσφεύγουσα επιχείρηση δεν προσκόμισε τα ζητηθέντα στοιχεία και λοιπά δικαιολογητικά χρήσης 2012, σύμφωνα με τις δύο Προσκλήσεις της ΔΟΥ ΚΑΛΑΜΑΤΑΣ που κοινοποιήθηκαν στον νόμιμο εκπρόσωπο, τα οποία επίσης δεν είχε προσκομίσει στο Σ.Δ.Ο.Ε. Τρίπολης.

Επειδή οι έγχρωμες φωτοτυπίες των φορολογικών στοιχείων (Δ.Α.-Τ.Π.) που είχαν προσκομισθεί από την προσφεύγουσα προς το Σ.Δ.Ο.Ε. Τρίπολης φέρουν παραποιημένους αριθμούς με αποτέλεσμα να αλλοιώνουν τη φωτοτυπία του στοιχείου και να παρουσιάζουν έξοδα στη χρήση 2012 που δεν είναι πραγματικά και δεδουλευμένα.

Επειδή δεν έχουν δηλωθεί στο σύστημα της Γ.Γ.Π.Σ. συναλλαγές από τους δύο προμηθευτές με την ελεγχόμενη επιχείρηση.

Επειδή η ελεγχόμενη έχει αποδεχθεί τα πρόστιμα περί καταχώρησης ανύπαρκτης αγοράς/εξόδου & μη προσκόμισης βιβλίων και στοιχείων κατόπιν Προσκλήσεων από το Σ.Δ.Ο.Ε. Τρίπολης και έως σήμερα έχει πληρώσει σημαντικό μέρος αυτών.

Επειδή τις ως άνω διαπιστωθείσες παραβάσεις καταχώρησης δαπανών χωρίς φορολογικό παραστατικό (καταχώρησης ανύπαρκτων συναλλαγών), δεν αμφισβητεί η προσφεύγουσα εταιρεία, αλλά μετακυλύει την ευθύνη σε αμέλεια και από λογιστικό σφάλμα, καθώς δεν δόθηκε η απαιτούμενη προσοχή κατά την καταχώριση των στοιχείων.

Επειδή εν προκειμένω στην οικεία έκθεση ελέγχου ο έλεγχος δεν αναγνώρισε δαπάνες (διαφημιστικά είδη) καταχωρημένες στα βιβλία της προσφεύγουσας για τη χρήση 2012, είτε μία φορά είτε διπλοκαταχωρημένες, καθώς δεν είναι πραγματικές, δεδουλευμένες και δεν αποδεικνύονται από τα νόμιμα προβλεπόμενα φορολογικά στοιχεία, ως κάτωθι:

Προμηθευτής	Α.Φ.Μ.	Καθαρή αξία	Φ.Π.Α. (23%)	ΣΥΝΟΛΟ
.....		41.650,00	9.579,50	51.229,50
.....		8.400,00	1.932,00	10.332,00
ΣΥΝΟΛΟ		<u>50.050,00</u>	<u>11.511,50</u>	<u>61.561,50</u>

Επειδή η προσφεύγουσα επιχείρηση εμφανίζει έξοδα που δεν έχουν πραγματοποιηθεί και δεν έχουν εκδοθεί φορολογικά στοιχεία (άρθρο 30 §4 Π.Δ.186/1992) τα οποία είναι μεγάλης έκτασης και ανέρχονται σε ποσοστό 26,34% επί των ακαθαρίστων εσόδων ο έλεγχος ορθώς έκρινε τα βιβλία και στοιχεία της επιχείρησης του προσφεύγοντος ανακριβή, διότι επηρεάζουν σημαντικά το λογιστικό αποτέλεσμα και προσδιόρισε τα αποτελέσματα εξωλογιστικά, εφόσον σύγκρινε το αποτέλεσμα του εξωλογιστικού προσδιορισμού με αυτό του λογιστικού προσδιορισμού, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 32 σε συνδυασμό με το άρθρο 30 του Ν.2238/1994, ως κάτωθι:

ΛΟΓΙΣΤΙΚΟΣ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ	
Ακαθάριστα έσοδα:	189.950,49
<u>μείον:</u> Κόστος Πωληθέντων	62.258,24
<u>μείον:</u> Δαπάνες	133.855,95
<u>πλέον:</u> Λογιστικές διαφορές	50.050,00
Καθαρά Κέρδη Ελέγχου	43.886,30
Συντ/της Κ.Κ. :	23,10%
<u>Κ.Κ. Ελέγχου</u> =	<u>43.886,30</u>
Ακαθάριστα έσοδα	189.950,49

ΕΞΩΛΟΓΙΣΤΙΚΟΣ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ	
Ακαθάριστα έσοδα:	186.225,97
προσαύξηση των ακαθάριστων κατά 2% (άρθρο 30 Ν.2238/1992)	3.724,52
Αναπροσαρμοσμένα	189.950,49
ΜΣΚΚ:	21,00%
Προσαυξημένος ΜΣΚΚ κατά 40% (άρθρο 32 Ν.2238/94)	29,40%
Φορολογητέα Κέρδη (189.950,49*29,40%)	55.845,44
Συντ/της Κ.Κ. εξωλογιστικά: (55.845,44/189.950,49)	29,40%
Φόρος χρήσης 2012 (55.845,44*25% φορ. συντελ.)	13.961,36

Επειδή οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην από 16.11.2018 Έκθεση Μερικού Ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος της ΔΟΥ ΚΑΛΑΜΑΤΑΣ, επί της οποίας εδράζεται η προσβαλλόμενη πράξη, 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 **17.12.2018** και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με ΑΦΜ **και την επικύρωση** της υπ' αριθ. /**16.11.2018** Οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικ. έτους 2013 (χρήση 01-01-2012-31-12-2012) του Προϊσταμένου της ΔΟΥ ΚΑΛΑΜΑΤΑΣ .

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

Φόρος εισοδήματος (Αρθ. Πράξης/2018)

Διαχ/κή Περίοδος 01.01-31.12.2012	
Διαφορά φόρου (χρεωστικό ποσό)	13.961,36 €
Πρόστιμο άρθρου 58 του Ν.4174/2013	6.980,68 €
Τόκοι άρθρου 53 του Ν.4174/2013	6.013,16 €
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	26.955,20 €

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 ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΦΑΚΟΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ

Ακριβές Αντίγραφο
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 .