



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α1 ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 213 1604 534
ΦΑΞ : 213 1604 567

Καλλιθέα, 02/09/2019

Αριθμός απόφασης: 2439

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

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 ΠΟΛ 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων.

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

3. Την Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ Β' 2759/1.9.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Τη με ημερομηνία κατάθεσης **03/04/2019** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της, **ΑΦΜ:**, κατοίκου, κατά:

Α) των υπ' αριθ. /12-02-2019, /12-02-2019 και /12-02-2019 Οριστικών Πράξεων Επιβολής Πράξεων Διορθωτικού Προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, φορολογικών ετών 2014, 2015 και 2016 αντίστοιχα, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ε' ΠΕΙΡΑΙΑ,

Β) των υπ' αριθ. /12-02-2019, /12-02-2019 και /12-02-2019 Οριστικών Πράξεων Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ, φορολογικών περιόδων 01/01-31/12/2014, 01/01-31/12/2015 και 01/01-31/12/2016 αντίστοιχα, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ε' ΠΕΙΡΑΙΑ και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις, των οποίων ζητείται η ακύρωση καθώς και τις οικείες εκθέσεις ελέγχου φορολογίας εισοδήματος και ΦΠΑ, της Δ.Ο.Υ. Ε' ΠΕΙΡΑΙΑ.

7. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Ε' ΠΕΙΡΑΙΑ.

8. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Α1 τμήματος της Υπηρεσίας μας, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης **03/04/2019** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της, **ΑΦΜ:**, η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

1) Με την υπ' αριθμ./**12-02-2019** Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, φορολογικού έτους 2014 (διαχειριστική περίοδος 01/01-31/12/2014), του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ε' ΠΕΙΡΑΙΑ, καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας φόρος ποσού **27,29€**.

2) Με την υπ' αριθμ./**12-02-2019** Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, φορολογικού έτους 2015, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ε' ΠΕΙΡΑΙΑ, καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας φόρος ποσού 7.024,85€, πλέον πρόστιμο άρθρου 58 ΚΦΔ ποσού 3.512,43€, πλέον ειδική εισφορά αλληλεγγύης ποσού 699,97€, ήτοι συνολικό ποσό **11.237,25€**.

3) Με την υπ' αριθμ./**12-02-2019** Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, φορολογικού έτους 2016, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ε' ΠΕΙΡΑΙΑ, καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας φόρος ποσού 2.707,07€, πλέον πρόστιμο άρθρου 58 ΚΦΔ ποσού 1.353,54€, πλέον ειδική εισφορά αλληλεγγύης ποσού 14,58€, ήτοι συνολικό ποσό **4.075,19€**.

Οι ως άνω διαφορές φόρου εισοδήματος προέκυψαν από το πόρισμα της από 12/02/2019 έκθεσης ελέγχου φορολογίας εισοδήματος της Δ.Ο.Υ. Ε' ΠΕΙΡΑΙΑ, σύμφωνα με το οποίο, ο έλεγχος αφού έλαβε υπόψη του ότι σε βάρος της επιχείρησης της προσφεύγουσας με αντικείμενο εργασιών «ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΝΕΚΡΟΤΑΦΕΙΟΥ» υφίστανται παραβάσεις μη έκδοσης Α.Π.Υ. ή άλλου στοιχείου αξίας σε τρεις χιλιάδες τετρακόσες ενενήντα επτά (3.497) περιπτώσεις καθαρής αξίας 74.681,59€ πλέον ΦΠΑ 17.344,91€ την περίοδο από 03/08/2014 έως και 31/12/2016, προέβη στον προσδιορισμό των αποτελεσμάτων (ακαθάριστων εσόδων και καθαρών κερδών) βάσει των διατάξεων του ν.4172/2013.

Συγκεκριμένα, σε βάρος της προσφεύγουσα υφίστανται οι με αριθ./2018,/2018 και/2018 Πράξεις επιβολής προστίμου της Δ.Ο.Υ. Ε' ΠΕΙΡΑΙΑ για τις κάτωθι παραβάσεις:

ΧΡΗΣΗ	ΑΠΟΚΡΥΒΕΙΣΑ ΚΑΘΑΡΗ ΑΞΙΑ	ΦΠΑ
2014	16.238,62	3.734,88
2015	41.628,86	9.574,64
2016	16.814,11	4.035,39
ΣΥΝΟΛΟ	74.681,59	17.344,91

Επιπλέον, από τον έλεγχο των δαπανών, η φορολογική αρχή προσδιόρισε λογιστικές διαφορές ως κάτωθι:

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ	ΣΥΝΟΛΟ ΛΟΓΙΣΤΙΚΩΝ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
2014	9.741,82€
2015	9.126,52€
2016	6.502,25€

4) Με την υπ' αριθμ.**/12-02-2019** Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ, φορολογική περιόδου 01/01-31/12/2014, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ε΄ ΠΕΙΡΑΙΑ, καταλογίστηκε σε βάρος προσφεύγουσας ΦΠΑ ποσού 4.500,59€, πλέον πρόστιμο ποσού 1.350,18€, ήτοι συνολικό ποσό **5.850,77€**.

5) Με την υπ' αριθμ.**/12-02-2019** Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ, διαχειριστική περιόδου 01/01-31/12/2015, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ε΄ ΠΕΙΡΑΙΑ, καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος ποσού 10.598,40€, πλέον πρόστιμο ποσού 3.771,84€, ήτοι συνολικό ποσό **14.370,24€**.

6) Με την υπ' αριθμ.**/12-02-2019** Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ, διαχειριστική περιόδου 01/01-31/12/2016, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ε΄ ΠΕΙΡΑΙΑ, καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος ποσού 4.247,21€, πλέον πρόστιμο ποσού 2.123,61€, ήτοι συνολικό ποσό **6.370,82€**.

Οι ως άνω διαφορές ΦΠΑ προέκυψαν καθώς ο έλεγχος έκρινε τις υποβληθείσες δηλώσεις ΦΠΑ χρήσεων 2014, 2015 και 2016 ανακριβείς και προέβη στην αναμόρφωση των δεδομένων των υποβληθείσων δηλώσεων ΦΠΑ των ως άνω χρήσεων, σύμφωνα με το πόρισμα της από 12/12/2019 έκθεσης μερικού ελέγχου ΦΠΑ της Δ.Ο.Υ. Ε΄ ΠΕΙΡΑΙΑ.

Συγκεκριμένα, ο έλεγχος για τον προσδιορισμό των φορολογητέων εκροών έλαβε υπόψη του τις υφιστάμενες παραβάσεις μη έκδοσης Α.Π.Υ. ή άλλου στοιχείου αξίας και για τον προσδιορισμό των φορολογητέων εισροών δεν αναγνώρισε ως εκπιπτόμενες δαπάνες, δηλωθείσες δαπάνες που δεν αφορούσαν την επιχείρηση, αλλά την ικανοποίηση προσωπικών αναγκών της προσφεύγουσας, ως κάτωθι:

ΧΡΗΣΗ	ΜΗ ΕΚΠΙΠΤΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	ΦΠΑ
2014	3.571,37 €	805,09 €
2015	2.795,50 €	627,78 €
2016	1.281,70 €	298,21 €

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητούν την ακύρωση άλλως την τροποποίηση των προσβαλλόμενων πράξεων, προβάλλοντας τον κάτωθι ισχυρισμό:

Δεν είναι νόμιμος ο σε βάρος της οριστικός διορθωτικός προσδιορισμό φόρου εισοδήματος και ΦΠΑ, καθόσον τα στοιχεία στα οποία βασίστηκε ο έλεγχος κατασχέθηκαν από την ελεγκτική αρχή (Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Αττικής) από χώρο, επί της οδού, ο οποίος δεν ήταν αμιγώς επαγγελματική έδρα, χωρίς προηγούμενη εντολή του αρμόδιου Εισαγγελέα και χωρίς την παρουσία δικαστικού λειτουργού κατά την διενέργεια του ελέγχου, κατά παράβαση του άρθρου 9 του Συντάγματος και του άρθρου 25§3 του ΚΦΔ .

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις το άρθρου **25 §§1,2 και 3 του ν.4174/2013** ορίζεται ότι:

«1. Ο οριζόμενος «ή οι οριζόμενοι», από τη Φορολογική Διοίκηση, για τη διενέργεια του φορολογικού ελέγχου, υπάλληλος «ή υπάλληλοι», «φέρουν», έγγραφη εντολή διενέργειας επιτόπιου φορολογικού ελέγχου, η οποία έχει εκδοθεί από τον Γενικό Γραμματέα, «ή από εξουσιοδοτημένα από αυτόν όργανα της Φορολογικής Διοίκησης» και η οποία περιλαμβάνει τουλάχιστον τα εξής:

α) τον αριθμό και την ημερομηνία της εντολής,

β) το ονοματεπώνυμο του υπαλλήλου «ή των υπαλλήλων στους οποίους» έχει ανατεθεί ο φορολογικός έλεγχος,

γ) το ονοματεπώνυμο ή την επωνυμία, τη διεύθυνση και τον αριθμό φορολογικού μητρώου του φορολογούμενου, αν αυτός έχει αποδοθεί στον φορολογούμενο,

δ) τη φορολογική περίοδο ή υπόθεση και το είδος φορολογίας που αφορά ο φορολογικός έλεγχος,

ε) τη διάρκεια του φορολογικού ελέγχου, και

στ) το χαρακτηρισμό «πλήρης» ή «μερικός» έλεγχος, κατά περίπτωση.

Η εντολή διενέργειας φορολογικού ελέγχου δεν δημοσιεύεται.

2. Ο οριζόμενος από τη Φορολογική Διοίκηση, για τη διενέργεια του φορολογικού ελέγχου, υπάλληλος πρέπει να επιδεικνύει το δελτίο ταυτότητας του και την εντολή φορολογικού ελέγχου πριν την έναρξη του φορολογικού ελέγχου.

3. Ο επιτόπιος φορολογικός έλεγχος διενεργείται στις εγκαταστάσεις του φορολογούμενου κατά το επίσημο ωράριο εργασίας της Φορολογικής Διοίκησης και μπορεί να παρατείνεται μέχρι την ολοκλήρωση του. Η Φορολογική Διοίκηση δύναται να διενεργεί επιτόπιο φορολογικό έλεγχο και εκτός του επίσημου ωραρίου εργασίας εφόσον απαιτείται από το είδος των δραστηριοτήτων του φορολογούμενου. Στην περίπτωση αυτή θα πρέπει να γίνεται ειδική μνεία στην εντολή φορολογικού ελέγχου.

«Η είσοδος στην κατοικία του φορολογούμενου επιτρέπεται μόνο με εντολή του αρμόδιου Εισαγγελέα και ο έλεγχος πραγματοποιείται μόνο με την παρουσία δικαστικού λειτουργού».

Επειδή, εν προκειμένω, διενεργήθηκε έλεγχος σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας δυνάμει της με αριθ./28-02-2018 εντολής μερικού φορολογικού ελέγχου εισοδήματος, ΦΠΑ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ε΄ ΠΕΙΡΑΙΑ.

Επειδή, αιτία της ως άνω εντολής αποτέλεσαν: α) η από 29/11/2017 έκθεση μερικού ελέγχου επεξεργασίας εφαρμογής των διατάξεων των ν.4308/2014 και 4174/2013 της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. ΑΤΤΙΚΗΣ και β) η από 29/11/2017 Πληροφοριακή έκθεση εισοδήματος και ΦΠΑ (βάσει των διατάξεων των ν. 4172/2013, 4174/2013 και 2859/2000) της ίδιας Υπηρεσίας, σύμφωνα με τις οποίες στο πλαίσιο της επεξεργασίας κατασχεμένων ανεπίσημων στοιχείων και αντιπαραβολής τους με τα επίσημα εκδοθέντα στοιχεία, διαπιστώθηκε ότι η προσφεύγουσα, με αντικείμενο εργασιών «ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΝΕΚΡΟΤΑΦΕΙΟΥ» δεν εξέδωσε Α.Π.Υ. ή άλλο στοιχείο αξίας σε τρεις χιλιάδες τετρακόσες ενενήντα επτά (3.497) περιπτώσεις καθαρής αξίας **74.681,59€** πλέον ΦΠΑ **17.344,91€** την περίοδο από 03/08/2014 έως και 31/12/2016.

Επειδή, συγκεκριμένα, σύμφωνα με τις ως άνω εκθέσεις ελεγκτές της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. διενήργησαν μερικό επιτόπιο φορολογικό έλεγχο στην έδρα της επιχειρήσεως της προσφεύγουσας, επί της οδού , η οποία έχει δηλωθεί και ως κατοικία της, κατόπιν της υπ' αριθ./01-11-2016 εντολής του Προϊσταμένου της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. ΑΤΤΙΚΗΣ.

Κατά τον ως άνω έλεγχο, το συνεργείο προέβη σε κατάσχεση ανεπίσημων στοιχείων (τετραδίων, δελτίων παραγγελιών και ημερολογίων κα), βάσει των άρθρων 24 και 25 του ΚΦΔΑ, συντάσσοντας προς τούτο την υπ' αριθ./01-11-2016 έκθεση κατάσχεσης βιβλίων – στοιχείων – αρχείων, η οποία επιδόθηκε ενυπόγραφα στην προσφεύγουσα.

Ομοίως, το συνεργείο ελέγχου συνέταξε την υπ' αριθ./01-11-2016 πρόσκληση για προσκόμιση βιβλίων και στοιχείων των φορολογικών ετών 2014-2016 καθώς και το υπ' αριθ./01-11-2016 Σημείωμα διαπιστώσεων – κλήση προς ακρόαση για την ως άνω έκθεση κατάσχεση.

Επειδή, την 23/11/2016, η προσφεύγουσα ανταποκρίθηκε στην ως άνω πρόσκληση για προσκόμιση βιβλίων και στοιχείων των φορολογικών ετών 2014-2016.

Κατά τον έλεγχο των ως άνω βιβλίων και στοιχείων, δυνάμει της με αριθ./23-11-2016 εντολής ελέγχου της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. κρίθηκε απαραίτητη η κατάσχεση τους και προς τούτο συντάχθηκε η με αριθ./23-11-2016 έκθεση κατάσχεσης βιβλίων – στοιχείων – αρχείων, η οποία επιδόθηκε ενυπόγραφα στην προσφεύγουσα.

Επειδή, από τον αντιπαραβολικό έλεγχο των κατασχεθέντων επίσημων και ανεπίσημων στοιχείων προέκυψε ότι η προσφεύγουσα κατά τα ελεγχόμενα έτη 2014- 2016 δεν εξέδωσε Α.Π.Υ. ή άλλο στοιχείο αξίας σε τρεις χιλιάδες τετρακόσες ενενήντα επτά (3.497) περιπτώσεις καθαρής αξίας **74.681,59€** πλέον ΦΠΑ **17.344,91€**.

Επειδή, κατόπιν των ως άνω διαπιστώσεων η Υ.Ε.Δ.Δ.Ε., την 16/10/2017, απέστειλε σημείωμα διαπιστώσεων – κλήση προς ακρόαση, του άρθρου 28 του ν.4174/2013 και προσωρινό προσδιορισμό προστίμου στην οποία κλήση η προσφεύγουσα δεν ανταποκρίθηκε.

Επειδή, εν συνεχεία, η Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. ΑΤΤΙΚΗΣ διαβίβασε την υπόθεση στην Δ.Ο.Υ. Ε' ΠΕΙΡΑΙΑ και ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. εξέδωσε την υπ' αριθ./2018 εντολή μερικού ελέγχου γραφείου για τον έλεγχο ορθής τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων.

Επειδή, συνεπεία της ως άνω εντολής εκδόθηκαν από την Δ.Ο.Υ. Ε' ΠΕΙΡΑΙΑ σε βάρος της προσφεύγουσας η με αριθ./2018 Πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 54 ν.4174/2013 για τις προαναφερόμενες παραβάσεις χρήσεων 2014 και 2015, όπως και οι με αριθ./2018 και/2018 Πράξεις επιβολής προστίμου άρθρου 58^α του ν.4174/20163 φορολογικών ετών 2015 και 2016, αντίστοιχα.

Επειδή, οι ως άνω πράξεις κοινοποιήθηκαν στην προσφεύγουσα με συστημένη επιστολή στις 16/08/2018 (RE GR).

Επειδή, κατά των ως άνω πράξεων, η προσφεύγουσα **δεν άσκησε ενδικοφανή προσφυγή**, εντός της νομίμου προθεσμίας, η οποία έχει ήδη παρέλθει, αν και διατηρούσε κάθε δικαίωμα αμφισβήτησης των παραβάσεων που της καταλογίσθηκαν, με συνέπεια οι πράξεις αυτές να οριστικοποιηθούν.

Επειδή, κατόπιν, ο υπό κρίση έλεγχος της Δ.Ο.Υ. Ε' ΠΕΙΡΑΙΑ που διενεργείται δυνάμει της με αριθ./28-02-2018 εντολής μερικού φορολογικού ελέγχου εισοδήματος και ΦΠΑ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ε' ΠΕΙΡΑΙΑ, απέστειλε την με αριθ. πρωτ./27-04-2018 γνωστοποίηση δυνατότητας υποβολής εκπρόθεσμών δηλώσεων, την με αριθ./26-06-2018 πρόσκληση για προσκόμιση βιβλίων και στοιχείων καθώς και το με αριθ./2018 σημείωμα διαπιστώσεων με προσωρινές πράξεις εισοδήματος και ΦΠΑ.

Επειδή, ο υπό κρίση έλεγχος **αφορά** την φορολογία εισοδήματος και ΦΠΑ χρήσεων 2014, 2015 και 2016 και έλαβε υπόψη του το πόρισμα του ελέγχου ως προς την ορθή τήρηση των διατάξεων των νόμων

4174/2013 και 4308/2014 και τις παραβάσεις του ΚΦΔ που υφίστανται σε βάρος της προσφεύγουσας, τις οποίες η προσφεύγουσα δεν τις έχει αμφισβητήσει με ένδικα μέσα.

Επειδή, από σχετική νομολογία του ΣτΕ (Βλ.απόφ. ΣτΕ 117/2013) : «...το δικαστήριο που δικάζει την υπόθεση της φορολογίας εισοδήματος δεσμεύεται ως προς την ύπαρξη της παράβασης του ΚΒΣ και δύναται να κρίνει μόνον για την επίδραση της παράβασης στο κύρος των βιβλίων της επιχείρησης και για την προσφυγή ή μη στον εξωλογιστικό προσδιορισμό των ακαθάριστων εσόδων και των καθαρών κερδών της...», ενισχύεται ο παρακολουθηματικός χαρακτήρας των δύο φορολογιών με την έννοια ότι οι παραβάσεις του ΚΒΣ δεσμεύουν τη φορολογία εισοδήματος εφόσον αφορούν την ίδια διαχειριστική χρήση, προσδίδοντας κατ' αυτόν τον τρόπο ισχύ δεδικασμένου.

Επειδή, με την υπό κρίση προσφυγή, η προσφεύγουσα επικαλείται ότι δεν είναι νόμιμος ο σε βάρος της οριστικός διορθωτικός προσδιορισμός φόρου εισοδήματος και ΦΠΑ, καθόσον τα στοιχεία στα οποία βασίστηκε ο έλεγχος κατασχέθηκαν από την ελεγκτική αρχή (Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Αττικής) από χώρο, επί της οδού, ο οποίος δεν ήταν αμιγής επαγγελματική έδρα, χωρίς προηγούμενη εντολή του αρμόδιου Εισαγγελέα και χωρίς την παρουσία δικαστικού λειτουργού κατά την διενέργεια του ελέγχου, κατά παράβαση του άρθρου 9 του Συντάγματος και του άρθρου 25§3 του ΚΦΔ .

Επειδή, από το πληροφοριακό σύστημα του taxis προκύπτει ότι, κατά το επίμαχο χρονικό διάστημα που πραγματοποιήθηκε ο μερικός επιτόπιος έλεγχος από την Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. και η κατάσχεση των ανεπίσημων στοιχείων, ήτοι την 01/11/2016, η προσφεύγουσα είχε δηλώσει ως έδρα της επιχείρησής της την οδό, η οποία διεύθυνση είχε δηλωθεί και ως κατοικία της.

Επειδή, τον ως άνω ισχυρισμό, η προσφεύγουσα τον προέβαλε για πρώτη φορά με τις με αριθ. πρωτ./21-12-2018 απόψεις της επί του με αριθ./2018 σημειώματος διαπιστώσεων και τον επανέλαβε με την υπό κρίση προσφυγή και δεν τον είχε προβάλει στο στάδιο εξέτασης των πράξεων του ΚΦΔ, οι οποίες έχουν πλέον καταστεί οριστικές.

Επειδή, ο εν λόγω ισχυρισμός αφορά τον έλεγχο που διενήργησαν οι ελεγκτές της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. ΑΤΤΙΚΗΣ συνεπεία του οποίου εκδόθηκαν οι πράξεις του ΚΦΔ και όχι τον υπό κρίση έλεγχο που διενήργησαν οι ελεγκτές της Δ.Ο.Υ. Ε΄ ΠΕΙΡΑΙΑ στη φορολογία εισοδήματος και ΦΠΑ.

Επειδή, σε κάθε περίπτωση, ο κρινόμενος ισχυρισμός της προσφεύγουσας πέραν του ότι αφορά τις διαδικασίες άλλου ελέγχου (της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. ΑΤΤΙΚΗΣ) είναι και αναπόδεικτος για τους κάτωθι λόγους:

1) Από την από 29/11/2017 έκθεση μερικού ελέγχου επεξεργασίας εφαρμογής των διατάξεων των ν.4308/2014 και 4174/2013 της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. ΑΤΤΙΚΗΣ προκύπτει ότι έγινε έλεγχος στην **έδρα** της επιχείρησης της προσφεύγουσας, επί της οδού, χωρίς να γίνεται αναφορά ότι εισήλθαν στην κατοικία της.

2) Κατά τον ως άνω έλεγχο η φορολογική αρχή προέβη σε κατάσχεση ανεπίσημων στοιχείων και προς τούτο συνέταξε την με αριθ./01-11-2016 έκθεση κατάσχεση βιβλίων – στοιχείων και αρχείων την οποία η προσφεύγουσα παρέλαβε ενυπόγραφα χωρίς επιφύλαξη και χωρίς άλλη παρατήρηση.

3) Στη σελίδα 6 της υπό κρίση προσφυγής η προσφεύγουσα αναφέρει / δέχεται ότι «Εξάλλου, ο χώρος των 10τ.μ. που χρησιμοποιούσα ως γραφείο μου και επαγγελματική έδρα μου ήταν διακριτός από την υπόλοιπη κατοικία, με εσωτερική πόρτα».

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 μόνον για πλαστότητα μπορεί να προσβληθεί φόρου.».

Επειδή, επίσης **στο άρθρο 65 του Κ.Φ.Δ** ορίζεται:

«Σε περίπτωση αμφισβήτησης πράξης προσδιορισμού φόρου στα πλαίσια ενδικοφανούς προσφυγής, ο φορολογούμενος ή οποιοδήποτε άλλο πρόσωπο που προβαίνει στην εν λόγω αμφισβήτηση φέρει το βάρος της απόδειξης της πλημμέλειας της πράξης προσδιορισμού του φόρου.».

Επειδή, ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας ότι ο έλεγχος εισήλθε πέρα από το διακριτό χώρο που είχε η προσφεύγουσα δηλώσει ως επαγγελματική έδρα και στην ιδιωτική κατοικία της και ότι τα ανεπίσημα στοιχεία κατασχέθηκαν από την κατοικία της παραμένει αναπόδεικτος.

Αποφασίζουμε

την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης **03/04/2019** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της, **ΑΦΜ:**

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

Φορολογική Περίοδος 01/01-31/12/2014

Εισόδημα	27,29 €
Πρόσθετος φόρος	€
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	27,29 €

Φ.Π.Α.	4.500,59 €
Πρόστιμα άρθρου 58/58 ^α ΚΦΔ	1.350,18 €
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	5.850,77 €

Φορολογική Περίοδος 01/01-31/12/2015

Εισόδημα	7.024,85 €
Πρόσθετος φόρος	3.512,43€
Ειδική εισφορά αλληλεγγύης	699,97 €
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	11.237,25 €

Φ.Π.Α.	10.598,40 €
Πρόστιμα άρθρου 58/58 ^α ΚΦΔ	3.771,84 €
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	14.370,24 €

Φορολογική Περίοδος 01/01-31/12/2016

Εισόδημα	2.707,07 €
Πρόσθετος φόρος	1.353,54 €
Ειδική εισφορά αλληλεγγύης	14,58 €
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	4.075,19 €

Φ.Π.Α.	4.247,21 €
Πρόστιμα άρθρου 58/58 ^α ΚΦΔ	2.123,61 €
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	6.370,82 €

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

Ακριβές Αντίγραφο

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΣΤΑΥΡΙΔΗΣ

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.