



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 20/11/2020

Αριθμός απόφασης: 2430

**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

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 10 της Δ. ΟΡΓ. Α 1125859 ΕΞ 2020/23.10.2020 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ 4738 Β' /26.10.2020) 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 **29/06/2020** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της ανώνυμης εταιρείας με την επωνυμία «.....», με **διακριτικό τίτλο «.....», ΑΦΜ:**, που εδρεύει στο Τ.Κ. κατά:

α) των υπ' αριθ. /..... /2020 και /..... /2020 Οριστικών Πράξεων Διορθωτικού Προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, φορολογικών ετών 2016 και 2017, αντίστοιχα του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ ΠΕΙΡΑΙΑ και

β) των υπ' αριθ. /..... /2020 και /..... /2020 Οριστικών Πράξεων Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ, φορολογικών περιόδων 01/01-31/12/2016 και 01/01-31/12/2017, αντίστοιχα, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ ΠΕΙΡΑΙΑ, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις, των οποίων ζητείται η ακύρωση καθώς και τις οικείες εκθέσεις μερικού ελέγχου προσδιορισμού φόρου εισοδήματος και ΦΠΑ της Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ ΠΕΙΡΑΙΑ.

7. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ ΠΕΙΡΑΙΑ.

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

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης **29/06/2020** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της ανώνυμης εταιρείας με την επωνυμία «.....», με **διακριτικό τίτλο** «.....», **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./...../2020 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, φορολογικού έτους 2016 (διαχειριστική περίοδος 01/01-31/12/2016), του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ ΠΕΙΡΑΙΑ, καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας φόρος ποσού 33.688,00€, πλέον πρόστιμο άρθρου 58 του ν.4174/2013 ποσού 16.844,00€, ήτοι συνολικό ποσό **50.532,00€**.

2) Με την υπ' αριθμ./...../2020 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, φορολογικού έτους 2017 (διαχειριστική περίοδος 01/01-31/12/2017), του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ ΠΕΙΡΑΙΑ, καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας φόρος ποσού 76.769,65€, πλέον πρόστιμο άρθρου 58 του ν.4174/2013 ποσού 38.384,80€, ήτοι συνολικό ποσό **115.154,48€**.

Οι ως άνω διαφορές φόρου εισοδήματος προέκυψαν από το πόρισμα της από 25/05/2020 έκθεσης μερικού ελέγχου προσδιορισμού φόρου εισοδήματος της Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ ΠΕΙΡΑΙΑ, σύμφωνα με το οποίο, ο έλεγχος διαπίστωσε ότι η προσφεύγουσα δεν καταχώρησε ως έσοδα το σύνολο των εισπραχθέντων ποσών αλλά μέρος αυτών, ήτοι δε δήλωσε έσοδα ποσού **185.377,31€ το έτος 2016 και ποσού 279.667,47€ το έτος 2017**.

3) Με την υπ' αριθμ./...../2020 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ, φορολογικής περιόδου 01/01-31/12/2016, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ ΠΕΙΡΑΙΑ, καταλογίστηκε σε βάρος προσφεύγουσας ΦΠΑ ποσού 28.752,00€, πλέον πρόστιμο άρθρου 58Α του ν.4174/2013 ποσού 14.376,00€, ήτοι συνολικό ποσό **43.128,00€**.

4) Με την υπ' αριθμ./...../2020 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ, φορολογικής περιόδου 01/01-31/12/2017, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ ΠΕΙΡΑΙΑ, καταλογίστηκε σε βάρος προσφεύγουσας ΦΠΑ ποσού 36.823,13€, πλέον πρόστιμο άρθρου 58^Α του ν.4174/2013 ποσού 18.411,57€, ήτοι συνολικό ποσό **55.234,70€**.

Οι ως άνω διαφορές ΦΠΑ προέκυψαν καθώς ο έλεγχος έκρινε ότι η προσφεύγουσα στις υποβληθείσες δηλώσεις ΦΠΑ δεν δήλωσε φορολογητέες εκροές ύψους 192.536,38€ το έτος 2016 και ύψους 283.254,98€ το έτος 2017 και δεν απέδωσε τον αντίστοιχο ΦΠΑ εκρών επί των δηλωθέντων εκρών.

Η προσφεύγουσα εταιρεία, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή και με το με αριθ. πρωτ. **ΔΕΔ** **ΕΙ 2020 ΕΜΠ/27-10-2020** υπόμνημά της ζητά την ακύρωση των προβαλλόμενων πράξεων, προβάλλοντας τους κάτωθι ισχυρισμούς:

1. Ποσά που θεωρήθηκαν έσοδα της προσφεύγουσας συνιστούν στην πραγματικότητα διπλές καταχωρήσεις των εξοφλήσεων φορολογικών στοιχείων που εξέδιδε στα πλαίσια των υπηρεσιών

που παρείχε. Συγκεκριμένα, παρά το γεγονός ότι η φορολογική αρχή είχε στη διάθεσή της το σύνολο των αποδεικτικών στοιχείων που αιτήθηκε, προέβη σε εσφαλμένη εκτίμηση αυτών, κατά παράβαση των προβλεπόμενων στις εκδοθείσες εγκυκλίους μεθόδων για τη διενέργεια ελεγκτικών επαληθεύσεων αλλά και της γενικής αρχής του φορολογικού δικαίου σύμφωνα με την οποία η ουσία των πραγματικών περιστατικών πρέπει να τίθεται υπεράνω του τύπου. Για το λόγο αυτό, οι προσβαλλόμενες πράξεις είναι νομικώς πλημμελείς και πρέπει να ακυρωθούν.

2. Κατ' εσφαλμένη ουσιαστική εκτίμηση των πραγματικών περιστατικών η φορολογική αρχή θεώρησε ως διαφορές εισοδήματος αφενός για το φορολογικό έτος 2016 πλήθος διπλοεγγραφών και πιστώσεις στο λογαριασμό της τράπεζας για το έτος 2017.

Συγκεκριμένα, η προσφεύγουσα επικαλείται ότι για το φορολογικό έτος 2017, η καταλογισθείσα διαφορά εισοδήματος και ΦΠΑ θα πρέπει να μειωθεί κατά το ποσό των 17.260,06€ [669.674,06€ {βλ. πίνακα σελ. 12 της έκθεσης ελέγχου} – 652.414,00€].

Για το φορολογικό έτος 2016, η καταλογισθείσα διαφορά εισοδήματος και ΦΠΑ θα πρέπει να μειωθεί κατά το ποσό των 21.674,39€ [495.223,54€ {βλ. πίνακα σελ. 11 της έκθεσης ελέγχου} – 473.549,15€].

3. Η προσφεύγουσα είχε λανθασμένα πλην συστηματικά προβεί σε καταχωρήσεις ποσών προκαταβολών για πραγματοποίηση κρατήσεων και κατόπιν, καταχωρήσεις μετρητοίς ολόκληρων των ποσών που οφείλονταν για την παροχή υπηρεσιών διαμονής και καταβάλλονταν με την αναχώρηση των πελατών, ήτοι χωρίς να αφαιρεθεί το ήδη καταχωρηθέν ποσό της προκαταβολής που είχε καταβληθεί από κάθε πελάτη. Ως εκ τούτου, κατά την έκδοση του φορολογικού παραστατικού προς έκαστο πελάτη, η καταχώρηση του εσόδου είχε πραγματοποιηθεί εις διπλούν, τόσο στο ταμείο, όσο και στο λογαριασμό όψεως της εταιρείας.

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 3 του ν. 4308/2014 ορίζεται ότι:

«1. Η οντότητα τηρεί, ως μέρος του λογιστικού συστήματός της, αρχείο κάθε συναλλαγής και γεγονότος αυτής που πραγματοποιείται στη διάρκεια της περιόδου αναφοράς, καθώς και των προκυπτόντων πάσης φύσεως εσόδων, κερδών, εξόδων, ζημιών, αγορών και πωλήσεων περιουσιακών στοιχείων, εκπτώσεων και επιστροφών, φόρων, τελών και των πάσης φύσεως εισφορών σε ασφαλιστικούς οργανισμούς.

2. Το λογιστικό σύστημα της οντότητας παρακολουθεί σε αρχείο κάθε στοιχείο του ισολογισμού, καθώς και κάθε μεταβολή αυτού.

3. Η τήρηση των αρχείων των παραγράφων 1 και 2 του παρόντος άρθρου γίνεται με τρόπο ανάλογο του μεγέθους και της φύσης της οντότητας και σύμφωνα με τον παρόντα νόμο.

4. Για την εκπλήρωση της υποχρέωσης τήρησης των αρχείων των παραγράφων 1 και 2 του παρόντος άρθρου, το κριτήριο της σημαντικότητας της παρ. 5 του άρθρου 17 του παρόντος νόμου δεν έχει εφαρμογή.

5. Το λογιστικό σύστημα της οντότητας απαιτείται να παρακολουθεί τη λογιστική βάση των στοιχείων των εσόδων, εξόδων, περιουσιακών στοιχείων, υποχρεώσεων και καθαρής θέσης, κατά περίπτωση, με σκοπό την κατάρτιση των χρηματοοικονομικών καταστάσεων της οντότητας, σύμφωνα με τον παρόντα νόμο. Το λογιστικό σύστημα της οντότητας απαιτείται να παρακολουθεί και τη φορολογική βάση των στοιχείων των εσόδων, εξόδων, περιουσιακών στοιχείων, υποχρεώσεων και καθαρής θέσης, κατά περίπτωση, με σκοπό τη συμμόρφωση με τη φορολογική νομοθεσία και την υποβολή φορολογικών δηλώσεων.

6. Τα λογιστικά αρχεία τηρούνται με ηλεκτρονικό ή χειρόγραφο τρόπο. Όταν στην τήρηση των αρχείων χρησιμοποιούνται συντομεύσεις ή σύμβολα, το νόημά τους ορίζεται με σαφήνεια.

7. Τα λογιστικά στοιχεία (παραστατικά), συμπεριλαμβανομένων των τιμολογίων πώλησης, επιτρέπεται να συντάσσονται σε γλώσσα άλλη από την Ελληνική. Τα λογιστικά βιβλία (αρχεία) τηρούνται στην Ελληνική γλώσσα.

8. Το σχέδιο των λογαριασμών του Παραρτήματος Γ` χρησιμοποιείται ως μέρος του λογιστικού συστήματος της οντότητας, σε ό,τι αφορά στην ονοματολογία, στο βαθμό ανάλυσης και συγκέντρωσης των λογαριασμών, καθώς και στο περιεχόμενό τους, όπως αυτό καθορίζεται σε συνδυασμό με τους ορισμούς του Παραρτήματος Α` και τα υποδείγματα των χρηματοοικονομικών καταστάσεων του Παραρτήματος Β`. Η περαιτέρω ανάπτυξη του σχεδίου λογαριασμών για την κάλυψη των πληροφοριακών αναγκών της οντότητας και την ευχερή εφαρμογή του παρόντος νόμου είναι ευθύνη της διοίκησης της οντότητας, λαμβάνοντας ιδιαίτερα υπόψη την ανάγκη κάλυψης των απαιτήσεων της παρ. 10 του άρθρου 5. Ιδιαίτερα, οι τίτλοι των λογαριασμών δύναται να προσαρμόζονται, σύμφωνα με τις καθιερωμένες ονοματολογίες ευρύτερων κλάδων δραστηριότητας, λαμβάνοντας υπόψη και την παρ. 12 του άρθρου 16.

9. Εναλλακτικά του σχεδίου λογαριασμών του πρώτου εδαφίου της παραγράφου 8 του παρόντος άρθρου, κάθε οντότητα που υπόκειται σε αυτόν το νόμο έχει τη δυνατότητα να εφαρμόζει το σχέδιο λογαριασμών, όπως ισχύει κατά την 31η Δεκεμβρίου 2014.

10. Όταν η οντότητα συντάσσει ισολογισμό, χρησιμοποιεί ένα κατάλληλο διπλογραφικό σύστημα για την παρακολούθηση των στοιχείων των παραγράφων 1 και 2 του παρόντος άρθρου και τηρεί:

- α) Αρχείο στο οποίο καταχωρείται αναλυτικά κάθε συναλλαγή και γεγονός (ημερολόγιο).
- β) Αρχείο με τις μεταβολές κάθε τηρούμενου λογαριασμού (αναλυτικό καθολικό).
- γ) Σύστημα συγκέντρωσης του αθροίσματος των αυξήσεων και μειώσεων (χρεώσεων και πιστώσεων), καθώς και το υπόλοιπο κάθε τηρούμενου λογαριασμού (ισοζύγιο).[...]

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 5 του ν.4308/2014 ορίζεται ότι:

«1. Η διοίκηση της οντότητας έχει την ευθύνη της τήρησης αξιόπιστου λογιστικού συστήματος και κατάλληλων λογιστικών αρχείων για τη σύνταξη των χρηματοοικονομικών καταστάσεων και άλλων πληροφοριών, σύμφωνα με τις ρυθμίσεις του παρόντος νόμου ή, σύμφωνα με τα Δ.Π.Χ.Α., κατά περίπτωση. Το λογιστικό σύστημα και τα λογιστικά αρχεία εξετάζονται ως ενιαίο σύνολο και όχι αποσπασματικά τα επιμέρους συστατικά τους, σε ό,τι αφορά την αξιοπιστία και την καταλληλότητά τους για τους σκοπούς αυτού του νόμου.

2. Για την εκπλήρωση της υποχρέωσης της παραγράφου 1, τα λογιστικά αρχεία:

- α) Τηρούνται με τάξη, πληρότητα και ορθότητα ως προς τον εντοπισμό, την καταγραφή και την επεξεργασία των λογιστικών δεδομένων που προκύπτουν από τις συναλλαγές και τα γεγονότα της οντότητας.
- β) Συμμορφώνονται προς τις απαιτήσεις αυτού του νόμου.
- γ) Υποστηρίζουν τη σύνταξη των χρηματοοικονομικών καταστάσεων, σύμφωνα με τις απαιτήσεις αυτού του νόμου.

3. Το λογιστικό σύστημα πρέπει να παρέχει τη δυνατότητα σε ένα πρόσωπο, που διαθέτει τις απαιτούμενες γνώσεις και εμπειρία, να αποκτά, εντός ευλόγου χρόνου, κατανόηση της δομής και της λειτουργίας του, των τηρούμενων αρχείων στα οποία καταχωρούνται οι συναλλαγές και τα γεγονότα της οντότητας, καθώς και της χρηματοοικονομικής κατάστασης στην οποία βρίσκεται η οντότητα.

4. Οι χρηματοοικονομικές καταστάσεις κάθε οντότητας που υπόκεινται στον παρόντα νόμο, προ της έκδοσής τους, εγκρίνονται κατά περίπτωση από το αρμόδιο όργανο διοίκησης της οντότητας και υπογράφονται από το εξουσιοδοτημένο μέλος (μέλη) του και τον κατά το νόμο υπεύθυνο λογιστή για τη σύνταξη αυτών, σύμφωνα με την ισχύουσα νομοθεσία.

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.

6. Ο συναλλασσόμενος με την οντότητα ή το τρίτο μέρος που εκδίδει παραστατικά της παραγράφου 5 του παρόντος άρθρου για λογαριασμό της οντότητας, οφείλει να αποστέλλει στην οντότητα τα εκδιδόμενα παραστατικά ή κατ' ελάχιστον όλες τις απαιτούμενες πληροφορίες, σε επαρκή χρόνο για την εκπλήρωση κάθε νόμιμης υποχρέωσης και από τα δύο μέρη.

7. Η οντότητα εφαρμόζει κατάλληλες κατά την κρίση της δικλίδες για:

α) Τη διασφάλιση ότι υπάρχει αξιόπιστη και ελέγξιμη αλληλουχία τεκμηρίων (ελεγκτική αλυσίδα) για κάθε συναλλαγή ή γεγονός, από το χρόνο που προέκυψαν μέχρι το διακανονισμό τους.

β) Τη δημιουργία αξιόπιστης και ελέγξιμης αλληλουχίας τεκμηρίων, που διασφαλίζει την ευχερή συσχέτιση των συναλλαγών και άλλων γεγονότων με τα λογιστικά αρχεία και τις χρηματοοικονομικές καταστάσεις.

γ) Την επίτευξη εύλογης διασφάλισης ως προς την αυθεντικότητα των παραστατικών (τεκμηρίων) της προηγούμενης παραγράφου και την ακεραιότητα του περιεχομένου τους, με σκοπό την επιβεβαίωση της προέλευσης αυτών και την τεκμηρίωση της συναλλαγής.

8. Ειδικά, η οντότητα παρακολουθεί με κατάλληλες δικλίδες τα παραλαμβανόμενα και αποστελλόμενα αποθέματα είτε έχουν τιμολογηθεί είτε όχι. Ομοίως παρακολουθεί τα αποθέματά της σε χώρους τρίτων ή τα αποθέματα τρίτων σε δικούς της χώρους. Κατ' ελάχιστο, για τις διακινήσεις αυτές παρακολουθούνται:

α) η πλήρης επωνυμία ή το ονοματεπώνυμο, η διεύθυνση και ο Αριθμός Φορολογικού Μητρώου (Α.Φ.Μ.) του εμπλεκόμενου μέρους,

β) η ποσότητα και το είδος των διακινούμενων αγαθών, και

γ) η ημερομηνία που έγινε η διακίνηση.

9. Η υποχρέωση της παραγράφου 8 εκπληρούται και όταν η οντότητα τηρεί με τάξη, πληρότητα και ορθότητα τα παραστατικά στοιχεία διακίνησης ή τα τιμολόγια πώλησης ή τις αποδείξεις λιανικής πώλησης, κατά περίπτωση, που εκδίδει ή λαμβάνει για τις σχετικές διακινήσεις των αγαθών, ώστε η οντότητα να είναι σε θέση να τεκμηριώνει οποτεδήποτε τις διακινήσεις αυτών. Όταν δεν έχει ληφθεί παραστατικό διακίνησης ή πώλησης, η οντότητα καταχωρεί σε κατάλληλο αρχείο τις απαιτούμενες πληροφορίες της παραγράφου 8(α) έως και 8(γ), αμελλητί με την παραλαβή των αποθεμάτων.

10. Από το τηρούμενο λογιστικό σύστημα πρέπει να παρέχονται ευχερώς, αναλυτικά και σε σύνοψη, όλα τα δεδομένα και πληροφορίες που απαιτούνται για να καθίσταται ευχερής η διενέργεια συμφωνιών και επαληθεύσεων κατά τη διενέργεια οποιουδήποτε ελέγχου.

11. Στα τηρούμενα λογιστικά αρχεία (βιβλία) καταχωρείται η ημερομηνία έκδοσης ή λήψης, κατά περίπτωση, του σχετικού παραστατικού.

12. Μετά την οριστικοποίηση των καταχωρήσεων των δεδομένων των συναλλαγών ή γεγονότων στα λογιστικά αρχεία, αλλαγή επιτρέπεται μόνο εφόσον είναι εφικτό να προσδιοριστεί με ασφάλεια το αρχικό περιεχόμενο των αρχείων (δεδομένα των συναλλαγών ή γεγονότων) και η ημερομηνία που έγινε η αλλαγή.

13. Η οντότητα μπορεί να συγχωνεύει ή να συνενώνει λογιστικά αρχεία με την προϋπόθεση ότι υπάρχει ασφαλής πρόσβαση στις υποκείμενες πληροφορίες πριν τη συγχώνευση ή συνένωσή τους.

14. Τα λογιστικά αρχεία πρέπει να είναι διαθέσιμα στα αρμόδια ελεγκτικά όργανα και στις αρμόδιες αρχές εντός ευλόγου χρόνου από σχετική ειδοποίηση, εκτός εάν άλλη νομοθεσία απαιτεί άμεση πρόσβαση ή ρυθμίζει διαφορετικά το θέμα.[...]

Επειδή, εν προκειμένω, διενεργήθηκε έλεγχος φορολογίας εισοδήματος και ΦΠΑ σε βάρος προσφεύγουσας εταιρείας δυνάμει της με αριθ./2018 εντολής ελέγχου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ ΠΕΙΡΑΙΑ.

Επειδή, ο έλεγχος ζήτησε από την προσφεύγουσα τα τηρηθέντα βιβλία και στοιχεία χρήσεων 2016 και 2017. Η προσφεύγουσα ανταποκρίθηκε στο ως άνω αίτημα και προσκόμισε στον έλεγχο μεταξύ άλλων αναλυτικά καθολικά των λογαριασμών πελατών, ταμείου, καταθέσεων όψεως, πωλήσεων λιανικής και χονδρικής καθώς και ισοζύγιο λογαριασμών γενικού και αναλυτικού καθολικού της 31/12/2016 και ισοζύγιο γενικού καθολικού της 31/12/2017.

Επειδή, ο έλεγχος προκειμένου να διασφαλίσει την εγκυρότητα των επιδειχθεισών βιβλίων και λόγω του αθεωρήτου των, ζήτησε και έλαβε υπογεγραμμένα από τον λογιστή της προσφεύγουσας τα ως άνω ισοζύγια, τα οποία επισυνάπτονται στο φάκελο της υπό κρίση προσφυγής.

Επειδή, κατά τον έλεγχο των βιβλίων προέκυψε ότι η προσφεύγουσα λάμβανε εμβάσματα- προκαταβολές από τους πελάτες εξωτερικού και ο λογαριασμός καταθέσεων όψεως «38.03.00.0003 Λ/.....» χρεωνόταν με τα αντίστοιχα ποσά σε πίστωση του λογαριασμού «30.00.00.0000 ΠΕΛΑΤΕΣ». Επίσης, η προσφεύγουσα για το έτος 2016, εισέπραττε και μετρητά για τις παρεχόμενες υπηρεσίες της χρεώνοντας το λογαριασμό «38.00.00.0000 ΤΑΜΕΙΟ» σε πίστωση του λογαριασμού πελάτες. Στη συνέχεια, χρεούμενος ο λογαριασμός πελάτες πιστωνόταν ο λογαριασμός «73 ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ».

Επειδή, επιπροσθέτως, ο έλεγχος διαπίστωσε ότι η προσφεύγουσα προέβη και στα δυο ελεγχόμενα έτη σε συνεχείς χρεώσεις του λογαριασμού 30.00 ΠΕΛΑΤΕΣ με αντίστοιχες πιστώσεις του λογαριασμού 38.00 ΤΑΜΕΙΟ καθόλη τη διάρκεια των ελεγχόμενων ετών με τα ποσά των 210€ και 240€ χωρίς καμία αιτιολογία και χωρίς παραστατικό συναλλαγής. Λαμβάνοντας υπόψη τα ανωτέρω προκύπτει ότι οι εν λόγω εγγραφές δεν έχουν γίνει με βάση τις παραδεκτές αρχές της λογιστικής και δεν απεικονίζουν πραγματικές συναλλαγές της προσφεύγουσας, καθώς δε δύναται να επιστρέφει χρήματα στους πελάτες της.

Επειδή, βάσει των ως άνω διαπιστώσεων ο έλεγχος έκρινε ότι η προσφεύγουσα δεν καταχώρησε ως έσοδα το σύνολο των εισπραχθέντων ποσών αλλά μέρος αυτών, ήτοι δε δήλωσε έσοδα ποσού **185.377,31€ το έτος 2016 και ποσού 279.667,47€ το έτος 2017, σύμφωνα με τον πίνακα που ακολουθεί:**

	Φορολογικό έτος 2016	Φορολογικό έτος 2017
Σύνολο χρέωσης (λήψεις εμβασμάτων) λογαριασμός καταθέσεων όψεως «38.03.00.0003 Λ/.....» αφαιρουμένων αρχ. Υπολοίπων Και καταθέσεων από επιχείρηση	495.223,54€	669.674,06€
Πλέον: Χρέωση λογαριασμού ταμείου 38.00.00.0000 με εισπραχθέντα ποσά από πελάτες	271.246,47€	
ΣΥΝΟΛΟ ΠΟΣΩΝ ΑΠΟ ΠΕΛΑΤΕΣ	766.470,01€	669.674,06€
Πλέον: Αρχικό υπόλοιπο λογαριασμού πελάτες 30.00.00.0000 μεταφερόμενο από το προηγούμενο έτος 2016 ως προκαταβολές πελατών		274.406,29€
Μείον: Τελικό υπόλοιπο λογαριασμού πελάτες 30.00.00.0000 μεταφερόμενο στο επόμενο έτος ως προκαταβολές πελατών	274.406,29€	168.517,25€
Ακαθάριστα έσοδα βάσει ελέγχου συμπεριλαμβανομένου ΦΠΑ	492.063,72€	775.563,10€
Ακαθάριστα έσοδα βάσει ελέγχου αποφορολογημένα του ΦΠΑ	436.693,57€	686.338,94€
Ακαθάριστα έσοδα βάσει δήλωσης	251.316,26€	406.671,47€
Διαφορά	185.377,31€	279.667,47€

Επειδή, με την υπό κρίση προσφυγή, η προσφεύγουσα επικαλείται ότι λανθασμένα πλην συστηματικά έχει προβεί σε καταχωρήσεις ποσών προκαταβολών για πραγματοποίηση κρατήσεων και κατόπιν, καταχωρήσεις μετρητοίς ολόκληρων των ποσών που οφείλονταν για την παροχή υπηρεσιών διαμονής και καταβάλλονταν με την αναχώρηση των πελατών, ήτοι χωρίς να αφαιρεθεί το ήδη καταχωρηθέν ποσό της προκαταβολής που είχε καταβληθεί από κάθε πελάτη. Ως εκ τούτου, κατά την έκδοση του φορολογικού παραστατικού προς έκαστο πελάτη, η καταχώρηση του εσόδου είχε πραγματοποιηθεί εις διπλούν, τόσο στο ταμείο, όσο και στο λογαριασμό όψεως της εταιρείας

Επειδή, προς επίρρωση του ισχυρισμού της προσκομίζει νέες σωστές, όπως επικαλείται, καρτέλες αναλυτικού καθολικού ταμείου, πελατών καθώς και πωλήσεων λιανικής και χονδρικής χρονικής περιόδου 01/01-31/12/2016 και 01/01-31/12/2017.

Επειδή, ο παρόν έλεγχος διενεργήθηκε το Μάιο του 2019, ήτοι μετά το πέρας των εγγραφών κλεισίματος ισολογισμού 31/12/2016 και 31/12/2017, καμία διορθωτική εγγραφή δεν μπορεί να ληφθεί υπόψη.

Επειδή, η προσφεύγουσα τηρεί διπλογραφικά βιβλία βάσει των διατάξεων του ν.4308/2014 (ΕΛ.Π.) και δημοσιεύει οικονομικές καταστάσεις στο Γ.Ε.ΜΗ., σύμφωνα με την κείμενη νομοθεσία περί ανωνύμων εταιρειών.

Επειδή, η μη θεώρηση των βιβλίων και των στοιχείων δεν σημαίνει ότι οι λογιστικές εγγραφές δεν οριστικοποιούνται ή ότι μπορούν αυτές να τροποποιηθούν οποιαδήποτε στιγμή.

Επειδή, ο έλεγχος χρησιμοποίησε τις εκτυπώσεις των βιβλίων που του παρείχε η ίδια η προσφεύγουσα προκειμένου να διαπιστωθεί η ακριβής μεταφορά των δεδομένων των βιβλίων στις υποβληθείσες δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος και ΦΠΑ.

Επειδή, βάσει των ως άνω, ο ισχυρισμός της προσφεύγουσα περί σωστών και λανθασμένων εκτυπώσεων αναλυτικών καθολικών πελατών, ταμείου και πωλήσεων απορρίπτεται ως αόριστος και αβάσιμος.

Επειδή, με την υπό κρίση προσφυγή η προσφεύγουσα επικαλείται ότι για το φορολογικό έτος 2017, η καταλογισθείσα διαφορά εισοδήματος και ΦΠΑ θα πρέπει να μειωθεί κατά το ποσό των 17.260,06€ [669.674,06€ {βλ. πίνακα σελ. 12 της έκθεσης ελέγχου} – 652.414,00€]. Συγκεκριμένα η προσφεύγουσα επικαλείται ότι τρεις καταθέσεις στον ελεγχόμενο λογαριασμό όψεως της αφορούν σε καταθέσεις μετρητών από το ταμείο της επιχείρησής, ήτοι στις 27/07/2017 ποσό 5.000,00€, στις 08/08/2017 ποσό 10.000,00€ και στις 17/10/2017 ποσό 8.000,00€.

Επειδή, σχετικά με τις ως άνω καταθέσεις λεκτέα είναι τα κάτωθι:

- Κατάθεση ποσού 5.000,00€, την 27/07/2017. Το ποσό αυτό ο έλεγχος το έχει λάβει υπόψη του και το έχει ήδη αφαιρέσει από το ύψος του λογαριασμού όψεως της χρήσης.
- Κατάθεση ποσού 10.000,00€, την 08/08/2017. Δεν υφίσταται αντίστοιχη πίστωση στο αναλυτικό καθολικό του λογαριασμού ΤΑΜΕΙΟ.
- Κατάθεση ποσού 8.000,00€, την 17/10/2017. Από το extrait της τράπεζας προκύπτει ότι δεν πρόκειται για κατάθεση μετρητών αλλά για κατάθεση της με αρ. επιτ.

Επειδή, συνεπώς, βάσει των ως άνω διαπιστώσεων, ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας απορρίπτεται ως αβάσιμος.

Επειδή, ομοίως, με την υπό κρίση προσφυγή η προσφεύγουσα επικαλείται ότι για το φορολογικό έτος 2016, η καταλογισθείσα διαφορά εισοδήματος και ΦΠΑ θα πρέπει να μειωθεί κατά το ποσό των 21.674,39€ [495.223,54€ {βλ. πίνακα σελ. 11 της έκθεσης ελέγχου} – 473.549,15€]. Συγκεκριμένα η προσφεύγουσα επικαλείται ότι έντεκα καταθέσεις στον ελεγχόμενο λογαριασμό όψεως της συνολικού ποσού 105.574,39€ αφορούν σε καταθέσεις μετρητών από το ταμείο της επιχείρησής.

Επειδή, από τα στοιχεία του φακέλου προκύπτει ότι από τις ως άνω καταθέσεις, επτά καταθέσεις συνολικού ποσού 83.900,00€ αφορούν σε μεταφορές από το ταμείο και ο έλεγχος τις έχει ήδη αφαιρέσει από το ύψος του λογαριασμού όψεως της χρήσης.

Επειδή, για τις λοιπές καταθέσεις συνολικού ποσού 18.174,39€ (στις 05/05/2016 ποσό 10.000,00€, στις 26/09/2016 ποσό 4.000,00€ και στις 26/09/2016 ποσό 4.174,39€) δεν υφίστανται αντίστοιχες πιστώσεις στο αναλυτικό καθολικό του λογαριασμού ΤΑΜΕΙΟ.

Επειδή, συνεπώς, βάσει των ως άνω διαπιστώσεων, ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας απορρίπτεται ως αβάσιμος.

Επειδή, οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στις από 25/05/2020 οικείες εκθέσεις μερικού φορολογικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος και ΦΠΑ της Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ ΠΕΙΡΑΙΑ, επί των οποίων

εδράζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες, ορθώς ο Προϊστάμενος προέβη στην έκδοσή τους.

Α Π Ο Φ Α Σ Ι Ζ Ο Υ Μ Ε

την απόρριψη της με ημερομηνία κατάθεσης **29/06/2020** και με αριθμό πρωτοκόλλου
ενδικοφανούς προσφυγής της ανώνυμης εταιρείας με την επωνυμία
«.....», με διακριτικό τίτλο
«.....», ΑΦΜ:

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

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ 01/01 – 31/12/2016

α) ΕΙΣΟΔΗΜΑ

Εισόδημα	33.688,00€
Πρόσθετος φόρος άρθρου 58 ν.4174/2013	16.844,00€
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	50.532,00€

β) ΦΠΑ

ΦΠΑ	28.752,00€
Πρόσθετος φόρος άρθρου 58α ν.4174/2013	14.376,00€
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	43.128,00€

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ 01/01 – 31/12/2017

α) ΕΙΣΟΔΗΜΑ

Εισόδημα	76.769,65€
Πρόσθετος φόρος άρθρου 58 ν.4174/2013	38.384,80€
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	115.154,48€

β) ΦΠΑ

ΦΠΑ	36.823,13€
Πρόσθετος φόρος άρθρου 58α ν.4174/2013	18.411,57€
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	55.234,70€

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
Η ΑΝΑΠΛΗΡΩΤΡΙΑ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

ΕΛΠΙΔΑ ΝΙΝΟΥ

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.