



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 29/09/2021

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α2**

Αριθμός απόφασης: 2771

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 – Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 213 1604553
E-mail : ded.ath@aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις:

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

β. Του άρθρου 10 της Δ. ΟΡΓ. Α 1125859 ΕΞ 2020/23.10.2020 Απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ (ΦΕΚ Β' 4738/26.10.2020) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ)»

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

δ. Του άρθρου έκτου, παράγραφος 4, της από 30/03/2020 Πράξης Νομοθετικού Περιεχομένου (ΦΕΚ Α' 75) όπως κυρώθηκε με το ν. 4684/2020 (ΦΕΚ Α' 86), καθώς και της υπ' αριθμ. Α 1049/2021 Απόφασης του Υφυπουργού Οικονομικών και του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 984/12-03-2021).

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

3. Την υπ' αριθμ. ΔΕΔ 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759/ τ. Β'/ 01.09.2016) Απόφαση της Προϊσταμένης της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Τη με ημερομηνία κατάθεσης **26/03/2021** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της εταιρείας με την επωνυμία, ΑΦΜ, με έδρα στη, οδός, κατά των υπ' αριθμ.:

-/2020 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος φορολογικού έτους 2014 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΓΛΥΦΑΔΑΣ,
-/2020 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος φορολογικού έτους 2015 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΓΛΥΦΑΔΑΣ.

5. Τις ως άνω πράξεις των οποίων ζητείται η ακύρωση, καθώς και την οικεία Έκθεση Ελέγχου.

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. ΓΛΥΦΑΔΑΣ.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α2 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 26/03/2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με την επωνυμία, ΑΦΜ, η οποία υπεβλήθη **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:

ΣΥΝΤΟΜΟ ΙΣΤΟΡΙΚΟ

Με την υπ' αριθμ./2020 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΓΛΥΦΑΔΑΣ, φορολογικού έτους 2014, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας φόρος εισοδήματος ύψους 9.090,47 €, πλέον προστίμου άρθρου 58 Ν. 4174/2013 λόγω ανακρίβειας ύψους 2.727,14 €, ήτοι συνολικό ποσό για καταβολή **11.817,61 €**.

Με την υπ' αριθμ./2020 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΓΛΥΦΑΔΑΣ, φορολογικού έτους 2015, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας φόρος εισοδήματος ύψους 58.598,28 €, πλέον προστίμου άρθρου 58 Ν. 4174/2013 λόγω ανακρίβειας ύψους 29.299,14 €, ήτοι συνολικό ποσό για καταβολή **87.897,42 €**.

Οι ως άνω πράξεις εδράζονται επί της από 27/11/2020 Έκθεσης Μερικού Ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος της Δ.Ο.Υ. ΓΛΥΦΑΔΑΣ, η οποία εκδόθηκε δυνάμει της υπ' αριθμ./2020 εντολής ελέγχου της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΓΛΥΦΑΔΑΣ, η οποία αντικατέστησε την υπ' αριθμ./2016 εντολή ελέγχου.

- τα τηρούμενα βιβλία και στοιχεία, συμβάσεις με προμηθευτές,
- την άδεια λειτουργίας από την Τράπεζα της Ελλάδος,
- διευκρινίσεις για την πηγή προέλευσης των πιστώσεων-καταθέσεων στους τραπεζικούς λογαριασμούς που τηρεί, όπως αυτές αντλήθηκαν από το Σύστημα Μητρώων Τραπεζικών Λογαριασμών (Σ.Μ.Τ.Λ.),
- διευκρινίσεις για τις χρεώσεις-αναλήψεις από τους τραπεζικούς λογαριασμούς που τηρεί, όπως αυτές αντλήθηκαν από το Σύστημα Μητρώων Τραπεζικών Λογαριασμών (Σ.Μ.Τ.Λ.).

Λόγω μη ανταπόκρισης της προσφεύγουσας, εστάλη από τον έλεγχο εκ νέου αίτημα-πρόσκληση για προσκόμιση στοιχείων (υπ' αριθμ./2020). Εν τέλει, κατόπιν τεσσάρων (4) παρατάσεων που ζήτησε και έλαβε η προσφεύγουσα, δεν έθεσε στη διάθεση του ελέγχου όλα τα ζητηθέντα στοιχεία, παρά μόνο ισοζύγια (όχι ημερολόγια εγγραφών ούτε παραστατικά-αρχεία) και παραστατικά δαπανών-αγορών σε φωτοτυπία ή σε ηλεκτρονικό μέσο αποθήκευσης (USB).

Δεδομένου ότι η προσφεύγουσα δεν έθεσε στη διάθεση του ελέγχου όλα τα λογιστικά αρχεία που ζητήθηκαν, ο έλεγχος δεν αναγνώρισε τα οικονομικά δεδομένα των υποβληθεισών δηλώσεων για τα κρινόμενα φορολογικά έτη 2014 και 2015 και προσδιόρισε τα ακαθάριστα έσοδα και τα φορολογητέα κέρδη με βάση κάθε διαθέσιμο στοιχείο που είχε στη διάθεσή του, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 28 του Ν. 4172/2013. Συγκεκριμένα,

- όσον αφορά στη χρήση 2014, έκρινε ότι τα ακαθάριστα έσοδα ισούνται με το άθροισμα των πρωτογενών πιστώσεων της χρήσης, ενώ οι μοναδικές δαπάνες που

αναγνώρισε ήταν αυτές που είχαν συμπεριληφθεί στις συγκεντρωτικές δηλώσεις ΜΥΦ προμηθευτών και το δηλωθέν ποσό συμφωνούσε με αυτό που είχαν δηλώσει οι αντισυμβαλλόμενοι.

- όσον αφορά στη χρήση 2015, έκρινε ότι τα ακαθάριστα έσοδα ισούνται με το άθροισμα των πρωτογενών πιστώσεων της χρήσης, ενώ οι μοναδικές δαπάνες που αναγνώρισε ήταν αυτές που είχαν συμπεριληφθεί στις συγκεντρωτικές δηλώσεις ΜΥΦ προμηθευτών και τις ενδοκοινοτικές συναλλαγές (αγορές) με την κυπριακή εταιρεία με Α.Φ.Μ./Φ.Π.Α., οι οποίες επαληθεύτηκαν από τις κυπριακές φορολογικές αρχές, μέσω του υπ' αριθμόν ΔΕΛ ΣΤ ΕΞ 2020 ΕΜΠ/29-05-2020 εγγράφου της ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΛΕΓΧΩΝ/ΤΜΗΜΑ ΣΤ' ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΣΥΝΕΡΓΑΣΙΑΣ ΚΑΙ ΑΝΤΑΛΛΑΓΗΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΩΝ ΣΤΟΝ ΤΟΜΕΑ Φ.Π.Α. (6.373.546,30 €).

Στη συνέχεια, κατόπιν της κοινοποίησης από τον έλεγχο του υπ' αριθμόν/2020 Σημειώματος Διαπιστώσεων, η προσφεύγουσα ανταποκρίθηκε με το υπ' αριθμόν/2020 Υπόμνημά της, προσκομίζοντας στοιχεία για τη χρήση 2015, τα οποία είτε είχαν ήδη ληφθεί υπόψη από τον έλεγχο κατά τη σύνταξη των προσωρινών προσδιορισμών φόρων είτε ελήφθησαν υπόψη εκείνη τη στιγμή, με αποτέλεσμα τη μείωση των καταλογισθέντων ποσών που συμπεριλήφθηκαν στην υπ' αριθμόν/2020 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΓΛΥΦΑΔΑΣ.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση των ως άνω προσβαλλόμενων πράξεων, προβάλλοντας τους κάτωθι ισχυρισμούς:

1ος λόγος: Στη χρήση 2015, εσφαλμένος ο καταλογισμός του ποσού των 223.523,42 € ως μη δηλωθέντα εισοδήματα που προέκυψαν από το άνοιγμα των τραπεζικών της λογαριασμών, δεδομένου ότι το εν λόγω ποσό αφορά εισπράξεις από πελάτες, οι οποίοι με τα εν λόγω εμβάσματα εξοφλούσαν ήδη εκδοθέντα τιμολόγια, καθώς και καταθέσεις μετρητών από το ταμείο.

2ος λόγος: Στη χρήση 2015, εσφαλμένη η μη αναγνώριση από τον έλεγχο ποσού 196.680,07 € που αφορά σε εισαγωγή προϊόντων από τρίτη χώρα.

Σημειώνεται ότι η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, δεν προβάλλει κάποιον ισχυρισμό κατά της υπ' αριθμ./2020 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΓΛΥΦΑΔΑΣ για το φορολογικό έτος 2014.

Ως προς τον 1ο ως άνω ισχυρισμό της ενδικοφανούς προσφυγής

Επειδή η προσφεύγουσα, προς υποστήριξη του ισχυρισμού της, προσκομίζει ενδεικτικά, κάποια αποδεικτικά κατάθεσης

Επειδή ωστόσο, δεν προσκομίζεται κανένα στοιχείο αναφορικά με το ποια τιμολόγια αφορούν, σε ποια χρήση εκδόθηκαν και με ποια αιτιολογία.

Επειδή μεταξύ των κινήσεων που καταλογίστηκαν από τον έλεγχο ως μη δηλωθέν εισόδημα της χρήσης 2015, είναι και δύο (2) καταθέσεις μετρητών από το ταμείο της προσφεύγουσας και συγκεκριμένα οι εξής:

- 250,00 € στις 24/04/2015 και
- 10.000,00 € στις 22/06/2015.

Επειδή όπως προκύπτει από το αναλυτικό καθολικό του λογαριασμού ταμείου που προσκόμισε η προσφεύγουσα (λογ. 38.00.0000), τα εν λόγω ποσά κατατέθηκαν από το ταμείο της και δεν αφορούν μη δηλωθέν εισόδημα εκ μέρους της.

Ως εκ τούτου, ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας γίνεται μερικώς αποδεκτός.

Ως προς τον 2ο ως άνω ισχυρισμό της ενδικοφανούς προσφυγής

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 22 του Ν. 4172/2013, όπως ίσχυε κατά τις υπό κρίση περιόδους:

«Κατά τον προσδιορισμό του κέρδους από επιχειρηματική δραστηριότητα, επιτρέπεται η έκπτωση όλων των δαπανών, με την επιφύλαξη των διατάξεων του άρθρου 23 του Κ.Φ.Ε., οι οποίες:

α) πραγματοποιούνται προς το συμφέρον της επιχείρησης ή κατά τις συνήθειες εμπορικές συναλλαγές της, συμπεριλαμβανομένων και δράσεων εταιρικής κοινωνικής ευθύνης.

β) αντιστοιχούν σε πραγματική συναλλαγή και η αξία της συναλλαγής δεν κρίνεται κατώτερη ή ανώτερη της αγοραίας, στη βάση των στοιχείων που διαθέτει η Φορολογική Διοίκηση,

γ) εγγράφονται στα τηρούμενα βιβλία απεικόνισης των συναλλαγών της περιόδου κατά την οποία πραγματοποιούνται και αποδεικνύονται με κατάλληλα δικαιολογητικά».

Επειδή η προσφεύγουσα, προς υποστήριξη του ισχυρισμού της, προσκομίζει τα τιμολόγια του προμηθευτή της με έδρα το, συνολικού ύψους 196.680,07 €.

Επειδή ωστόσο, δεν προσκομίζεται η σχετική σύμβαση μεταξύ των δύο μερών, όπως άλλωστε είχε ζητηθεί ήδη από την έναρξη του ελέγχου μέσω του υπ' αριθμ./2018 Αιτήματος του άρθρου 14 του Ν. 4174/2013, ούτως ώστε να δύναται να εξακριβωθεί εάν η σχετική δαπάνη έγινε προς το συμφέρον της επιχείρησης.

Ως εκ τούτου, ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας απορρίπτεται ως αβάσιμος.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την μερική αποδοχή της με ημερομηνία κατάθεσης 26/03/2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με την επωνυμία, ΑΦΜ κατά των υπ' αριθμ.-...../2020 Οριστικών Πράξεων της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΓΛΥΦΑΔΑΣ, σύμφωνα με το ως άνω σκεπτικό.

Α)/2020 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος φορολογικού έτους 2014

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

	Ποσά (€)
Φορολογητέα κέρδη	34.963,36
Φόρος που αναλογεί (26%)	9.090,47
Πρόστιμο άρθρου 58 Κ.Φ.Δ. λόγω ανακρίβειας (30%)	2.727,14
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	11.817,61

Β)/2020 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος φορολογικού έτους 2015

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

	Δήλωση	Έλεγχος	ΔΕΔ	Διαφορά
Ακαθάριστα έσοδα	6.369.960,26	6.586.492,89	6.576.242,89	206.282,63
<u>Κόστος πωληθέντων</u>	<u>6.293.467,59</u>	<u>6.373.546,30</u>	<u>6.373.546,30</u>	80.078,71
Αρχικό απόθεμα	0,00	0,00	0,00	0,00
Αγορές	6.542.017,79	6.373.546,30	6.373.546,30	-168.471,49
Τελικό απόθεμα	248.550,20	0,00	0,00	-248.550,20
Λοιπές δαπάνες	49.102,63	0,00	0,00	-49.102,63
 Καθαρό αποτέλεσμα χρήσης (κέρδη)	 27.390,04	 212.946,59	 202.696,59	 175.306,55
Ποσό φορολογικής αναμόρφωσης	436,00	436,00	436,00	0,00
Ζημιά παρελθουσών χρήσεων	16.506,48	0,00	0,00	-16.506,48
Φορολογητέα κέρδη	11.319,56	213.382,59	203.132,59	191.813,03
Φόρος που αναλογεί (29%)	3.282,67	61.880,95	58.908,45	55.625,78
Πρόστιμο άρθρου 58 Κ.Φ.Δ. λόγω ανακρίβειας (50%)		29.299,14	27.812,89	27.812,89
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ		87.897,42	83.438,67	

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

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

Ακριβές Αντίγραφο

**Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

**Ο/Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

ΓΡΑΜΜΑΤΩ ΣΚΟΥΡΑ

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.