



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 29/10/2021

Αριθμός απόφασης: 4059

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α2

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604529

Fax : 2131604567

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 τροποποιήθηκε και ισχύει.

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

γ. Της ΠΟΛ 1064/28.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017).

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), της υπ' αριθ. Α 1049/2021 Κοινής Απόφασης του Υφυπουργού Οικονομικών και του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β 984-12.03.2021), καθώς και των υπ' αριθ. Α.1273/2020 (ΦΕΚ Β' 5597/21.12.2020), Α.1241/2020 (ΦΕΚ Β' 4804/30.10.2020) και Α.1215/2020 (ΦΕΚ Β' 4254/30.09.2020) ομοίων κοινών αποφάσεων.

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. «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

3. Την από **28/04/2021** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της εταιρείας με την επωνυμία «.....» (πρώην «.....»), με Α.Φ.Μ., η οποία εδρεύει στην, επί της οδού κατά: α) της υπ' αριθ. /2020 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος φορολογικού έτους 2014, β) της υπ' αριθ. /2020 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ διαχειριστικής

χρήσης 01/01/2014-31/12/2014 και γ) της υπ' αριθ./2020 Οριστικής Πράξης Επιβολής Προστίμου φορολογικού έτους 2014 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' Αθηνών καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

4. Τις ανωτέρω Οριστικές Πράξεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' Αθηνών καθώς και τις με ημερομηνία θεώρησης **28/12/2020** οικείες εκθέσεις μερικού ελέγχου, επί των οποίων εδράζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις των οποίων ζητείται η ακύρωση.

5. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Α' Αθηνών.

6. Το με αρ. πρωτ. ΔΕΔ ΕΙ 2021 ΕΜΠ/06.09.2021 Υπόμνημα.

7. Το με αρ. πρωτ. ΔΕΔ ΕΙ 2021 ΕΜΠ/27-10-2021 πόρισμα της Δ.Ο.Υ. Α' Αθηνών επί της με αριθ./2021 πράξης αναπομπής της Υπηρεσίας μας.

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

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 28/04/2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με την επωνυμία «.....» (πρώην «.....»), 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, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Με την υπ' αριθμ./2020 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος φορολογικού έτους 2014 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' Αθηνών καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας κύριος φόρος ποσού 51.542,44 €, πλέον πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας ποσού 25.771,22 €, ήτοι συνολικό ποσό **77.313,66 ευρώ**.

Με την υπ' αριθμ./2020 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ φορολογικής περιόδου 01/01/2014-31/12/2014 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' Αθηνών καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας κύριος φόρος ποσού 39.297,78 ευρώ, πλέον πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας ποσού 19.648,75 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό **58.946,65 ευρώ**.

Με την υπ' αριθμ./2020 Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 7 παρ. 3 Ν.4337/2015 φορολογικού έτους 2014 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' Αθηνών, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο συνολικού ποσού **3.117,68 ευρώ**.

Οι προσβαλλόμενες πράξεις εκδόθηκαν μετά τον μερικό έλεγχο που διενεργήθηκε στην προσφεύγουσα, σε εκτέλεση της με αριθμό/2020 εντολής μερικού ελέγχου, εισοδήματος, ΦΠΑ και εκπλήρωσης φορολογικών υποχρεώσεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' Αθηνών για την περίοδο 01/01/2014-31/12/2014, η οποία εκδόθηκε με αφορμή το με αριθ πρωτ/2018 Δελτίο Πληροφοριών της ΑΡΧΗΣ ΚΑΤΑΠΟΛΕΜΙΣΗΣ ΤΗΣ ΝΟΜΙΜΟΠΟΙΗΣΗΣ ΕΣΟΔΩΝ ΑΠΟ ΕΓΚΛΗΜΑΤΙΚΕΣ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΕΣ ΚΑΙ ΧΡΗΜΑΤΟΔΟΤΗΣΗΣ ΤΗΣ ΤΡΟΜΟΚΡΑΤΙΑΣ ΚΑΙ ΕΛΕΓΧΟΥ ΔΗΛΩΣΕΩΝ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΗΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ, το οποίο έλαβε αριθ πρωτ./2018 εισερχομένου εγγράφου.

Η προσφεύγουσα επιχείρηση κατά το φορολογικό έτος 2014 ήταν ομόρρυθμη εταιρεία με την επωνυμία Για τις ανάγκες του ελέγχου έγινε άρση του τραπεζικού απορρήτου, και κατόπιν επεξεργασίας των τραπεζικών δεδομένων, των

βιβλίων και των δηλώσεων της επιχείρησης εκδόθηκαν και κοινοποιήθηκαν εκθέσεις φορολογίας εισοδήματος, ΦΠΑ και ΚΦΑΣ και οι αντίστοιχες προσβαλλόμενες πράξεις. Τα αποτελέσματα του ελέγχου στηρίχθηκαν στα λογιστικά αρχεία, στις πρωτογενείς καταθέσεις, όπως προέκυψαν από την επεξεργασία των τραπεζικών λογαριασμών της προσφεύγουσας, και στο γεγονός ότι ήταν αδύνατος ο έλεγχος των δαπανών της λόγω μη προσκόμισης από μέρους της των παραστατικών.

Στα ακαθάριστα έσοδα της προστέθηκαν από τον έλεγχο πιστώσεις συνολικού ύψους 12.470,74 ευρώ, που δεν αιτιολογήθηκαν από την προσφεύγουσα, καθώς και συναλλαγές συνολικού ύψους 13.934,70 ευρώ, που αφορούσαν πωλήσεις εμπορευμάτων υποκαταστήματος οι οποίες δεν είχαν μεταφερθεί από τα βιβλία της προσφεύγουσας στη δήλωση εισοδήματος. Επίσης απορρίφθηκε το σύνολο των εξόδων της καθώς δεν προσκόμισε τα αντίστοιχα παραστατικά κι έγινε αποδεκτό μόνο το ποσό των 21.758,000 ευρώ που αφορούσε τα ενοίκια που κατέβαλε η προσφεύγουσα. Επιπλέον στις δηλώσεις ΦΠΑ διαπιστώθηκαν διαφορές στις μεταφορές από τα βιβλία, οι οποίες καταλογίστηκαν μαζί με τις προαναφερόμενες διαφορές στην προσφεύγουσα με την προσβαλλόμενη πράξη προσδιορισμού ΦΠΑ.

Τέλος για τις ανατιολόγητες πιστώσεις ύψους 12.470,74 ευρώ, επιβλήθηκε στην προσφεύγουσα πρόστιμο μη έκδοσης φορολογικού στοιχείου.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή και το υποβληθέν υπόμνημα ζητά την ακύρωση ή τροποποίηση των ως άνω προσβαλλόμενων πράξεων, ισχυριζόμενη ότι:

- Παντελώς αόριστες και ανατιολόγητες οι ένδικες εκθέσεις ελέγχου και οι προσβαλλόμενες πράξεις.
- Μη νόμιμη η μη έκπτωση δαπανών.
- Κατά την έννοια των συναφών φορολογικών διατάξεων του προϊσχύοντος ΚΒΣ και του ΚΦΑΣ, η φορολογική Διοίκηση φέρει καταρχήν το βάρος της απόδειξης των στοιχείων που συγκροτούν παράβαση της προβλεπόμενης από τη νομοθεσία υποχρέωσης ελεύθερου επαγγελματία για έκδοση απόδειξης παροχής υπηρεσιών

Η προσφεύγουσα με το με αρ. πρωτ. ΔΕΔ ΕΙ 2021 ΕΜΠ/06.09.2021

Υπόμνημα της συνυπέβαλε προς επίρρωση των ισχυρισμών της τα κατωτέρω σε ηλεκτρονική μορφή έγγραφα (παραστατικά), τα οποία κρίθηκαν ως νέα στοιχεία, ως αναλυτικά περιγράφονται στον πίνακα που ακολουθεί:

ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΗΣ	ΠΟΣΟ	ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΟ	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ
.....	29.511,58	.....	
.....	316,17	.....	3/9/2021
.....	771,91	.....	30/12/2021
.....	491,93	.....	26/8/2021
.....	111,31	.....	22/11/2021
.....	5.388,14	.....	15/09, 29/10
.....	233,65	.....	12/9/2021
.....	349	.....	16/6/2021
.....	38,11	.....	21/12/2021
.....	103,99	.....	26/3/2021
.....	236,72	.....	18/04,12/04, 04/04

.....	39,1	.....	4/4/2021
.....	155,1	.....	04/06,14/06
.....	236,91	.....	25/8/2021
.....	122,94	.....	5/11/2021
.....	95,48	.....	4/4/2021
.....	2.676,49	.....	31/08, 31/10, 30/11
.....	687,57	.....	16/10, 30/09, 30/08
.....	201,34	.....	15/09, 04/08, 16/07
.....	2.100,34	.....	
.....	893,19	.....	22/12, 24/12
.....	311,19	.....	
.....	1.975,99	.....	
.....	1599,72	.....	
ΣΥΝΟΛΟ	48647,87		
ΕΝΟΙΚΙΑ	27120,3		
ΜΙΣΘΟΔΟΣΙΑ	71485,24		
ΣΥΝΟΛΟ	147.253,37		

Επειδή στις διατάξεις των άρθρων 7, 21 και 22 του ν.4172/2013, ορίζεται:

«7. Φορολογητέο εισόδημα

1. Φορολογητέο εισόδημα είναι το εισόδημα που απομένει μετά την αφαίρεση των δαπανών που εκπίπτουν, σύμφωνα με τις διατάξεις του Κ.Φ.Ε. από το ακαθάριστο εισόδημα....

21. Κέρδη από επιχειρηματική δραστηριότητα

1. Ως κέρδος από επιχειρηματική δραστηριότητα θεωρείται το σύνολο των εσόδων από τις επιχειρηματικές συναλλαγές μετά την αφαίρεση των επιχειρηματικών δαπανών, των αποσβέσεων και των προβλέψεων για επισφαλείς απαιτήσεις.

22 Εκπιπόμενες επιχειρηματικές δαπάνες: 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."[1], οι οποίες: α)[2] πραγματοποιούνται προς το συμφέρον της επιχείρησης ή κατά τις συνήθεις 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 στις διατάξεις του άρθρου 48 του ν.2859/2000, ορίζεται: 1. Η επιβολή του φόρου γίνεται από τον Προϊστάμενο ΔΟΥ που είναι αρμόδιος για τη φορολογία

εισοδήματος του υπόχρεου στο φόρο. Η παραλαβή των δηλώσεων γίνεται από τον εν λόγω Προϊστάμενο ΔΟΥ, σύμφωνα με τα οριζόμενα στις διατάξεις του άρθρου 38.

2. Ο Προϊστάμενος ΔΟΥ ελέγχει την ακρίβεια των υποβαλλόμενων δηλώσεων και προβαίνει στην εξακρίβωση των υπόχρεων που δεν έχουν υποβάλει δήλωση. Κατά την υποβολή της ειδικής δήλωσης Φ.Π.Α. που προβλέπεται από τις διατάξεις της περίπτωσης γ' της παραγράφου 4 του άρθρου 36 και σε περίπτωση κατά την οποία το δηλούμενο από τον υποκείμενο στον φόρο τίμημα υπολείπεται της αγοραίας αξίας, ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. ελέγχει άμεσα την ακρίβεια της υποβαλλόμενης δήλωσης, λαμβάνοντας υπόψη του τις αξίες όπως αυτές ισχύουν στη φορολογία μεταβίβασης ακινήτων και στη φορολογία εισοδήματος, καθώς και το συνολικό κόστος του παραδιδόμενου ακινήτου σε συνδυασμό με τα τεχνικά, ποσοτικά και οικονομικά δεδομένα που αφορούν την άδεια ανέγερσης του ακινήτου. Σε περίπτωση κατά την οποία ο υποκείμενος στο φόρο δεν αποδέχεται το αποτέλεσμα του ελέγχου αυτού, η αξία του παραδιδόμενου ακινήτου υπόκειται στη δεσμευτική κρίση του Σώματος Ορκωτών Εκτιμητών.

Με αποφάσεις του Υπουργού Οικονομίας και Οικονομικών ρυθμίζεται ο τρόπος, η διαδικασία και κάθε αναγκαίο στοιχείο ή λεπτομέρεια που αφορά τον έλεγχο αυτόν.

3. Εφόσον διαπιστώνεται ανεπάρκεια ή ανακρίβεια των βιβλίων και στοιχείων, τα οποία τηρεί ο υπόχρεος στο φόρο, αναφορικά με τη φορολογητέα αξία, τα ποσοστά ή τις εκπτώσεις του φόρου, ο Προϊστάμενος ΔΟΥ προβαίνει στον προσδιορισμό τους με βάση τα υπόψη του στοιχεία και ιδίως:

α) τα ακαθάριστα έσοδα που προσδιορίζονται ύστερα από έλεγχο στη φορολογία εισοδήματος, τις αγορές και τις σχετικές με το φόρο του παρόντος νόμου δαπάνες,

β) τα συναφή στοιχεία που προκύπτουν από τον έλεγχο άλλων φορολογιών από πληροφορίες που διαθέτει ή περιέρχονται σ' αυτόν. Η ανεπάρκεια ή ανακρίβεια των βιβλίων και στοιχείων κρίνεται σύμφωνα με τις διατάξεις του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων και της φορολογίας εισοδήματος.

4. Ο έλεγχος ενεργείται τις εργάσιμες για τον υπόχρεο ημέρες και ώρες, στην επαγγελματική του εγκατάσταση ή, όταν τούτο είναι δύσκολο, στη ΔΟΥ, καθώς και σε άλλο τόπο και χρόνο ύστερα από συμφωνία του Προϊσταμένου ΔΟΥ και του υπόχρεου στο φόρο.

5. Κατά τη διάρκεια του ελέγχου επιτρέπεται κάθε αναγκαία εξέταση ή έρευνα στην επαγγελματική εγκατάσταση του υπόχρεου στο φόρο και κυρίως στους χώρους παραγωγής, επεξεργασίας γενικά, αποθήκευσης ή παράδοσης των αγαθών, καθώς και στον τόπο παροχής των υπηρεσιών, σύμφωνα με όσα ειδικότερα ορίζονται από τις διατάξεις του άρθρου 36 του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων και του άρθρου 25 του ν.820/1978 (ΦΕΚ 174Α').

6. Ο υπόχρεος στο φόρο επιδεικνύει ή παραδίδει κάθε έγγραφο ή άλλο στοιχείο που του ζητούν για τη διεξαγωγή του ελέγχου.

Τις ίδιες υποχρεώσεις έχουν και τα πρόσωπα τα οποία, από τη σχέση εργασίας που έχουν με τον υπόχρεο, μπορούν να δώσουν τα ζητούμενα στοιχεία.

7. Ύστερα από έγγραφη πρόσκληση του Προϊσταμένου ΔΟΥ, οι δημόσιες, δημοτικές, κοινοτικές και λοιπές αρχές, καθώς και κάθε φυσικό ή νομικό πρόσωπο δημόσιου ή ιδιωτικού δικαίου, οφείλουν να αποστέλλουν σ' αυτόν, μέσα σε προθεσμία τριάντα (30)

ημερών από τη γνωστοποίηση της πρόσκλησης, κάθε στοιχείο χρήσιμο για τη διεξαγωγή του ελέγχου και να παρέχουν κάθε σχετική πληροφορία ή συνδρομή.

8. Με αποφάσεις του Υπουργού Οικονομικών μπορεί να ορίζεται άλλος Προϊστάμενος ΔΟΥ ή άλλη δημόσια αρχή ή τα Ελληνικά Ταχυδρομεία ή άλλος οργανισμός κοινής ωφέλειας ή πιστωτικός οργανισμός, για την παραλαβή, των δηλώσεων, καθώς και άλλος Προϊστάμενος ΔΟΥ για την επιβολή του φόρου...»

Επειδή στο άρθρο 65 του ν.4174/2013, 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 η προσφεύγουσα με το υπόμνημα της, προς επίρρωση των ισχυρισμών της, επικαλέστηκε και προσκόμισε στοιχεία τα οποία κρίθηκαν ως νέα στοιχεία.

Επειδή, όπως προκύπτει από την οικεία έκθεση ελέγχου, τα στοιχεία αυτά δεν ήταν στη διάθεσή της Δ.Ο.Υ. Α΄ Αθηνών κατά την διενέργεια του ελέγχου και επομένως δεν ήταν δυνατό να ληφθούν υπόψη πριν την έκδοση των προσβαλλόμενων πράξεων.

Επειδή, στα πλαίσια της διαδικασίας επανεξέτασης, η Υπηρεσία μας ανέπεμψε την υπόθεση στη Δ.Ο.Υ. Α΄ Αθηνών με το αριθ. πρωτ. Δ.Ε.Δ. ΕΞ 2021 ΕΜΠ/08-09-2021 διαβιβαστικό έγγραφο (αρ. πράξης/2021 της Δ.Ε.Δ.), προκειμένου να γίνει συμπληρωματικός έλεγχος βάσει των νέων στοιχείων και να μας αποστείλει σχετικό πόρισμα εντός προθεσμίας πέντε (5) ημερών. Η Δ.Ο.Υ. Α΄ Αθηνών σε απάντηση των προαναφερομένων απέστειλε το με αρ. πρωτ. ΔΕΔ ΕΙ 2021 ΕΜΠ/27-10-2021 πόρισμα επί της ως άνω πράξης αναπομπής.

Επειδή στο με αρ. πρωτ. ΔΕΔ ΕΙ 2021 ΕΜΠ/27-10-2021 πόρισμα του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α΄ Αθηνών, επί της με αριθ./2021 πράξης αναπομπής της Υπηρεσίας μας, αναφέρεται σχετικά με τα νέα στοιχεία και τους ισχυρισμούς της προσφεύγουσας: «...Με την παραπάνω αναφερόμενη πράξη αναπομπής του Προϊσταμένου της Δ.Ε.Δ., ζητήθηκε από την υπηρεσία μας να προβεί σε συμπληρωματικό έλεγχο της υπόθεσης της προσφεύγουσας επιχείρησης (πρώην Α.Φ.Μ.), λαμβάνοντας υπόψη τα νέα στοιχεία που προσκόμισε με την με αριθ πρωτ/- 2021 ενδικοφανή της προσφυγή.

Συνεπεία αυτού εκδόθηκε η με αρ./2021 εντολή ελέγχου του Προϊσταμένου της υπηρεσίας μας προκειμένου να διενεργήσουμε μερικό έλεγχο για την εφαρμογή των διατάξεων του εισοδήματος Ν .4172/2013 της περιόδου 01/01/2014 - 31/12/2014, αφού λάβουμε υπόψη τα νέα στοιχεία που προσκόμισε ο ελεγχόμενος με την ενδικοφανή προσφυγή.

.....

Ο φορολογούμενος προσκόμισε στη ΔΕΔ παραστατικά δαπανών, τα οποία δεν είχε προσκομίσει στον αρχικό έλεγχο.

.....

Ο έλεγχος αφού έλαβε υπόψη του τα νέα στοιχεία που προσκομίστηκαν από το φορολογούμενο με την ενδικοφανή προσφυγή, διενήργησε ελεγκτικές επαληθεύσεις και διαπίστωσε τα ακόλουθα:

1. Ως προς την δαπάνη των ενοικίων ποσού 21.758,00 ευρώ, τα οποία είχε δηλώσει η επιχείρηση στη δήλωση Β -ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ Από ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΚΗ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑ είχε γίνει αποδεκτή από τον αρχικό έλεγχο για τους λόγους που αναλυτικά αναφέρονται στην από 28/12/2020 έκθεση ελέγχου φορ. Εισοδήματος.

Με την ενδικοφανή προσφυγή η προσφεύγουσα αυξάνει τη δαπάνη των δηλωθέντων ενοικίων κατά 5.362,30ευρώ προσδιορίζοντας την σε 27.120,30 ευρώ, το επιπλέον ποσό το οποίο επικαλείται ότι κατέβαλε η επιχείρηση δεν προκύπτει από αποδεικτικά πληρωμής των ενοικίων. Επισημαίνεται ότι στην επιχείρηση είχε κοινοποιηθεί η με αριθμ πρωτ/2018 ΓΝΩΣΤΟΠΟΙΗΣΗ για τη δυνατότητα υποβολής τροποποιητικών δηλώσεων, έως την κοινοποίηση ΣΗΜΕΙΩΜΑΤΟΣ ΕΛΕΓΧΟΥ σύμφωνα με τις διατάξεις των αρθ 397 και 398 του ν 4512/2018, αλλά δεν υποβλήθηκε καμία δήλωση με αυξημένες δαπάνες.

Ο έλεγχος απορρίπτει το επιπλέον ποσό των ενοικίων διότι δεν προσκομίστηκαν παραστατικά πληρωμής και δεν είχε δηλωθεί στη δήλωση φορ. εισοδήματος του φορ. έτους 2014.

2. Ως προς τη δαπάνη των αγορών:

Από το σύνολο των παραστατικών αγορών που προσκόμισε η επιχείρηση για επανέλεγχο ο έλεγχος αποδέχεται τις παρακάτω αγορές:

ΑΡΙΘ/ΗΜΕΡ	ΕΠΩΝΥΜΙΑ	ΚΑΘ ΑΞΙΑ	ΦΠΑ
...../14		339,15	78,00
...../14		321,30	73,9
...../14		321,30	73,90
...../14		378,00	56,7
...../14		303,45	69,79
...../14		284,40	65,41
...../14		311,00	69,03
...../14		126,20	21,17
...../14		398,60	91,68
...../14		271,90	62,54
...../14		212,80	48,94
...../14		358,32	82,41
...../14		181,00	41,63
...../14		343,45	78,99
...../14		102,00	23,4
...../14		90,00	20,7
...../14		39,70	9,13
...../14		242,15	48,79
...../14		79,05	18,18

...../14	.....	146,20	33,63
...../14	.....	50,60	11,64
...../14	.....	106,80	24,56
...../14	.....	42,50	9,78
...../14	.....	7,80	1,79
...../14	.....	178,00	40,94
...../14	.....	118,00	27,14
...../14	.....	78,00	17,94
...../14	.....	402,50	92,58
...../14	.....	406,00	93,38
...../14	.....	96,10	22,10
...../14	.....	68,00	15,64
...../14	.....	185,10	42,57
...../14	.....	248,50	57,16
...../14	.....	107,50	24,73
...../14	.....	66,50	15,30
...../14	.....	133,00	30,59
...../14	.....	285,50	65,67
...../14	.....	152,04	34,97
...../14	.....	70,90	16,31
...../14	.....	15,00	3,45
...../14	.....	95,00	21,85
...../14	.....	148,00	34,04
...../14	.....	102,00	23,46
...../14	.....	68,50	15,79
...../14	.....	80,80	18,58
...../14	.....	49,50	11,39
...../14	.....	30,00	6,90
...../14	.....	48,00	11,04
...../14	.....	403,00	92,69
...../14	.....	400,00	92,00
...../14	.....	67,50	15,53
...../14	.....	57,80	13,29
...../14	.....	86,90	19,99
...../14	.....	121,50	27,95
...../14	.....	58,40	13,43
...../14	.....	155,30	35,72
...../14	.....	257,80	59,29
...../14	.....	96,50	22,20
...../14	.....	44,80	10,30
...../14	.....	26,30	6,05
...../14	.....	8,10	1,86
...../14	.....	103,00	23,69
...../14	.....	186,10	42,53
...../14	.....	121,50	27,95
...../14	.....	113,00	25,99

...../14	.....	53,00	12,19
...../14	.....	133,12	30,62
...../14	.....	29,00	6,67
...../14	.....	95,00	21,85
...../14	.....	297,00	68,31
...../14	.....	279,00	64,17
...../14	.....	119,50	27,49
...../14	.....	264,30	60,79
...../14	.....	12,00	2,76
...../14	.....	37,70	4,90
...../14	.....	404,50	93,04
...../14	.....	68,40	15,73
...../14	.....	93,00	21,39
...../14	.....	96,00	22,08
...../14	.....	340,00	78,20
...../14	.....	121,10	27,85
...../14	.....	80,00	18,40
...../14	.....	124,00	28,52
...../14	.....	164,00	37,72
...../14	.....	70,70	16,26
...../14	.....	39,00	8,97
...../14	.....	95,90	22,06
...../14	.....	177,60	40,85
...../14	.....	64,00	14,72
...../14	.....	251,60	57,87
...../14	.....	265,50	61,07
...../14	.....	191,50	44,05
...../14	.....	112,75	25,93
...../14	.....	85,00	19,55
...../14	.....	130,00	29,90
...../14	.....	54,00	14,42
...../14	.....	25,50	5,87
...../14	.....	12,60	1,64
...../14	.....	38,80	8,92
...../14	.....	47,60	10,95
...../14	.....	54,30	12,49
...../14	.....	59,00	13,57
...../14	.....	7,20	0,94
...../14	.....	89,00	20,47
...../14	.....	399,70	91,93
...../14	.....	140,70	32,36
...../14	.....	241,50	55,55
...../14	.....	364,50	83,84
...../14	.....	175,80	40,43
...../14	.....	268,40	61,73
...../14	.....	338,00	77,74

...../14	.....	343,40	78,98
...../14	.....	84,00	15,18
...../14	.....	292,35	67,24
...../14	.....	393,85	90,59
...../14	.....	92,00	21,16
...../14	.....	89,00	20,47
...../14	.....	384,00	
...../14	.....	389,67	89,62
...../14	.....	336,50	77,40
...../14	.....	246,20	56,63
...../14	.....	154,00	35,42
...../14	.....	30,00	6,90
...../14	.....	184,50	42,44
...../14	.....	231,50	53,25
...../14	.....	130,50	30,02
...../14	.....	135,00	31,05
...../14	.....	39,00	8,97
...../14	.....	10,50	2,42
...../14	.....	69,00	15,87
...../14	.....	90,90	20,91
...../14	.....	34,50	7,94
...../14	.....	3,80	0,87
...../14	.....	399,94	91,99
...../14	.....	172,00	39,56
...../14	.....	96,50	22,20
...../14	.....	46,00	10,58
...../14	.....	7,50	1,73
ΣΥΝΟΛΟ		21.304,82	4.845,82

Τα υπόλοιπα παραστατικά απορρίπτονται διότι αφορούν αγορά προϊόντων άσχετων με τις δραστηριότητες της προσφεύγουσας, όπως δηλώθηκαν στο τμ Μητρώου της υπηρεσίας μας αλλά και προς του σκοπούς της νομικής οντότητας όπως περιγράφονται στο καταστατικό της, πρόκειται κυρίως για αγορές τροφίμων και καπνικών προϊόντων, φιαλών υγραερίου επισημαίνεται ότι δεν έχουν δηλωθεί έσοδα από πωλήσεις τροφίμων (με συντελεστή 13% έχει δηλωθεί το ποσό των 29,20 ευρώ).

Επίσης απορρίφθηκαν τα τιμολόγια αξίας άνω των 500,00 ευρώ διότι δεν επιδείχθηκαν τραπεζικά παραστατικά εξόφλησης του σύμφωνα με τις διατάξεις του αρθ 23 του ν. 4172/2013.

Τα παραστατικά που απορρίπτονται απεικονίζονται στον πίνακα που ακολουθεί:

.....

Η δαπάνη μισθοδοσίας γίνεται αποδεκτή στο σύνολο της.

Λαμβάνοντας υπόψη τα ανωτέρω τα έξοδα της επιχείρησης ΑΦΜ

..... στη χρήση 2014 προσδιορίζονται ως ακολούθως:

ΕΞΟΔΑ	ΚΑΘ ΑΞΙΑ	ΦΠΑ

ΔΑΠΑΝΕΣ	ΕΝΟΙΚΙΑ	21.758,00	
	ΜΙΣΘΟΔΟΣΙΑ	71.485,24	
	ΣΥΝΟΛΟ ΔΑΠΑΝΩΝ	93.243,24	
ΑΓΟΡΕΣ		21.304,82	4.845,82

ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΗ: ΚΟΣΤΟΣ ΠΩΛΗΘΕΝΤΩΝ για τον προσδιορισμό του κόστους πωληθέντων το ποσό των αγορών μειώνεται με την απογραφή λήξης όπως δηλώθηκε στο έντυπο Ε3 της δήλωσης φορ. Εισοδήματος
ΑΓΟΡΕΣ – ΑΠΟΓΡΑΦΗ ΛΗΞΗΣ (είναι μηδενική η απογραφή έναρξης)
21.304,82-5.361,52=15.943,30

ΠΟΡΙΣΜΑ ΕΛΕΓΧΟΥ:

Μετά τον έλεγχο των παραστατικών αγορών που προσκομίστηκαν με την ενδικοφανή προσφυγή και τις διαπιστώσεις από τις ελεγκτικές επαληθεύσεις που διενεργήθηκαν ο έλεγχος προσδιορίζει το φορολογητέο εισόδημα της επιχείρησης
ΑΦΜ στη χρήση 2014 ως εξής:

ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΑ ΕΣΟΔΑ ΕΛΕΓΧΟΥ	188.553,30
ΚΟΣΤΟΣ ΠΩΛΗΘΕΝΤΩΝ	15.943,30
ΔΑΠΑΝΕΣ	93.243,24
ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ	79.366,76

....”

Επειδή, οι ισχυρισμοί της προσφεύγουσας γίνονται αποδεκτοί όσον αφορά τις δαπάνες μισθοδοσίας, μερικώς δεκτοί ως προς τις αγορές και απορρίπτονται όσον αφορά τις δαπάνες ενοικίων, σύμφωνα με το ως άνω σαφές και εμπεριστατωμένο πόρισμα που μας απέστειλε η Δ.Ο.Υ. Α΄ Αθηνών επί της επί της με αριθ./2021 πράξης αναπομπής της Υπηρεσίας μας, ως αναλυτικά αναφέρουμε παραπάνω.

Σημειώνεται ωστόσο ότι εκ παραδρομής έχει γίνει αποδεκτό από το ως άνω πόρισμα, συνολικό ποσό αγορών καθαρής αξίας 21.304,82 πλέον ΦΠΑ 4.845,82 ευρώ αντί του ορθού 21.694,49 ευρώ πλέον ΦΠΑ 4.845,82 ευρώ. Κατόπιν τούτου το κόστος πωληθέντων διαμορφώνεται στο ποσό των 16.332,97 ευρώ (21.694,49-5.361,52=16.332,97).

Επειδή ύστερα από τα παραπάνω, το φορολογητέο εισόδημα της προσφεύγουσας επιχείρησης στη χρήση 2014 διαμορφώνεται ως εξής:

ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΑ ΕΣΟΔΑ ΕΛΕΓΧΟΥ	188.553,30
ΚΟΣΤΟΣ ΠΩΛΗΘΕΝΤΩΝ	16.332,97
ΔΑΠΑΝΕΣ	93.243,24
ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ	78.977,09

Επίσης, η αξία των φορολογητέων εισροών στο ΦΠΑ διαμορφώνεται στο ποσό των 21.694,49 ευρώ και ο φόρος εισροών στο ποσό των 4.845,82 ευρώ.

Επειδή ως προς τα λοιπά θέματα του ελέγχου, οι θέσεις του ελέγχου, όπως αυτές αποτυπώνονται τις οικείες εκθέσεις, κρίνονται βάσιμες, νόμιμες και πλήρως αιτιολογημένες.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την μερική αποδοχή της από 28/04/2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με την επωνυμία «.....» (πρώην «.....»), με Α.Φ.Μ. ως εξής:

α. Τη μερική αποδοχή της παραπάνω ενδικοφανούς προσφυγής όσον αφορά τις παρακάτω πράξεις, και την τροποποίηση αυτών ως εξής:

1)της υπ' αριθ. /2020 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος φορολογικού έτους 2014 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' Αθηνών.

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

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2014	ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΔΕΔ	Διαφορά
	(1)	(2)	(3)	(3)-(1)
Φορολογικά κέρδη χρήσης		166.795,30	78.977,09	78.977,09
Φορολογική ζημιά χρήσης	13.349,01			
Σε περίπτωση κερδών προστίθενται και σε περίπτωση ζημιάς αφαιρούνται				
1. Μη εκπιπόμενες επιχειρηματικές δαπάνες				0,00
Επιπλέον Μη εκπιπόμενες επιχειρηματικές δαπάνες	0,00			0,00

Σύνολο κερδών	0,00	166.795,30	78.977,09	78.977,09
Ποσό που φορολογήθηκε από προηγ. χρήσεις λόγω αναμόρφωσης προβλέψεων				0,00
Κέρδη φορολογικού έτους	0,00	166.795,30	78.977,09	78.977,09
Ζημιά φορολογικού έτους				
Κέρδη	0,00	166.795,30	78.977,09	78.977,09
ζημιά				
Ζημιά παρελθουσών χρήσεων				
Κέρδη μετά την φορολογική αναμόρφωση	0,00	166.795,30	78.977,09	78.977,09
Ζημιά μετά την φορολογική αναμόρφωση				
ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ ΦΟΡΟΥ ΤΕΛΩΝ	ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΔΕΔ	Διαφορά
Φορολογικά κέρδη	0,00	166.795,30	78.977,09	78.977,09
α. Φόρος που αναλογεί 26%	0,00	43.366,78	20.534,04	20.534,04
ζ. Υπόλοιπο φορολογικής υποχρέωσης	0,00	43.366,78	20.534,04	20.534,04
η. Μείον φόρος προκαταβλήθηκε				0,00
θ. Μείον φόρος που παρακρατήθηκε ή καταβλήθηκε και δεν υπάρχει ηλεκτρονική πληροφόρηση				0,00
ιζ. Πιστωτικό ποσό για συμψηφισμό				0,00
ιη. Χρεωστικό ποσό για βεβαίωση	0,00	51.542,44	20.534,04	20.534,04

ΛΟΙΠΑ ΠΟΣΑ				0,00
ιθ. Προκαταβολή φόρου τρέχοντος φορολογικού έτους				0,00
(κ) Τέλη χαρτοσήμου μισθωμάτων ακινήτων	0,00	0,00	0,00	0,00
(κα) Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου	0,00	0,00	0,00	0,00
(κγ) Τέλος επιτηδεύματος άρθρο 31 τουν.3986/2011	3.500,00	3.500,00	3.500,00	0,00
(κδ) άθροισμα	3.500,00	3.500,00	3.500,00	0,00
(κε) Χρεωστικό ποσό	3.500,00	55.042,44	24.034,04	20.534,04
(κστ) Πιστωτικό ποσό				0,00
Χρεωστικό ποσό για βεβαίωση	3.500,00	55.042,44	24.034,04	20.534,04
Πιστωτικό ποσό προς επιστροφή				
ΠΡΟΣΤΙΜΑ				
(κη) Πρόστιμο άρθρου 58 Κ.Φ.Δ. λόγω ανακρίβειας /μη δήλωσης		25.771,22	10.267,02	10.267,02
Τελικό χρεωστικό ποσό για βεβαίωση	3.500,00	80.813,66	34.301,07	30.801,07

2) της υπ' αριθ./2020 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ διαχειριστικής χρήσης 01/01/2014-31/12/2014 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' Αθηνών.
Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση:

ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ 01/01-31/12/2014

		ΒΑΣΕΙ ΔΗΛΩΣΗΣ (1)	ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ (2)	ΒΑΣΕΙ ΔΕΔ (3)	ΔΙΑΦΟΡΑ (1)-(3)
ΑΞΙΑ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΩΝ ΕΚΡΟΩΝ		48.156,19	187.871,95	187.871,95	139.715,76
ΑΞΙΑ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΩΝ ΕΙΣΡΟΩΝ		71.705,77	0,00	21.694,49	-50.011,28
ΦΟΡΟΣ ΕΚΡΟΩΝ		9.811,86	39.383,75	39.383,75	29.571,89
ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΡΟΩΝ		15.747,75	85,97	4.931,79	-10.815,96
ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ		5.935,89			-5.935,89
ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ					

ΑΦΑΙΡΟΥΜΕΝΟ ΠΟΣΟ ΣΤΟΝ ΦΟΡΟ ΕΙΣΡΟΩΝ ΒΑΣΕΙ PRORATA		0,00		0,00	0,00
ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ			39.297,78	34.451,96	34.451,96
ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΥ	ΓΙΑ ΕΚΠΤΩΣΗ	-5.935,89			
	ΓΙΑ ΕΠΙΣΤΡΟΦΗ				0,00
ΠΡΟΣΤΙΜΟ ΛΟΓΩ ΑΝΑΚΡΙΒΕΙΑΣ			19.648,87	17.225,98	17.225,98
ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ ΓΙΑ ΚΑΤΑΒΟΛΗ			58.946,65	51.677,94	51.677,94

β. Την απόρριψη της παραπάνω ενδικοφανούς προσφυγής όσον αφορά την παρακάτω πράξη και την επικύρωση αυτής:
της υπ' αριθ./2020 Οριστικής Πράξης Επιβολής Προστίμου φορολογικού έτους 2014 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' Αθηνών

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση:
Συνολικό ποσό: 3.117,68 €.

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

Ακριβές Αντίγραφο

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

**Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ
ΤΗΣ ΥΠΟΔ/ΝΣΗΣ 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.