



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 20/12/ 2022

Αριθμός απόφασης: 4001

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α3

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604 552

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν. 4987/2022 Α' 206), εφεξής ΚΦΔ,

β. του άρθρου 10 της Δ. ΟΡΓ. Α 1036960 ΕΞ 2017/10-03-2017 Απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ (ΦΕΚ Β' 968/22-03-2017) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)», όπως αναριθμήθηκε, τροποποιήθηκε και ισχύει

γ. Της ΠΟΛ 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ 1440/ τ. Β' /27.04.2017)

2. Την ΠΟΛ 1069/4.3.2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών

3. Την με αριθ. πρωτ. 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»

4. Τη με ημερομηνία κατάθεσηςκαι με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της ετερόρρυθμης εταιρείας με την επωνυμία, που εδρεύει στην νομίμως εκπροσωπούμενης, κατά των κάτωθι πράξεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ρόδου: α) Της υπ' αριθ.Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρ. 54 ν.4174/2013 φορολογικού έτους 2016, β) Της υπ' αριθ.Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρ. 54 ν.4174/2013 φορολογικού έτους 2017, γ) Της υπ' αριθ.Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος φορολογικού έτους 2016, δ) Της υπ' αριθ.Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, φορολογικού έτους 2017, ε) Της υπ' αριθ.Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου 01.01.2016-31.12.2016, στ) Της υπ' αριθ.Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου 01.01.2017-31.12.2017, καθώς και κατά των με ημερομηνία θεώρησηςοικείων εκθέσεων ελέγχου της Δ.Ο.Υ. Ρόδου, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα

5. Τις ως άνω πράξεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ρόδου καθώς και τις με ημερομηνία θεώρησηςοικείες εκθέσεις ελέγχου: α) της Έκθεσης Μερικού Φορολογικού Ελέγχου ορθής τήρησης βιβλίων και στοιχείων Κ.Φ.Δ. β) της Έκθεσης Μερικού Φορολογικού Ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος (ν.4172/2013), και γ) της Έκθεσης Μερικού Φορολογικού Ελέγχου Φ.Π.Α. (ν.2859/2000) των οποίων ζητείται η ακύρωση
6. Την απόέκθεση απόψεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ρόδου
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α3 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσηςκαι με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της ετερόρρυθμης εταιρείας με την επωνυμία, 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:

Α) Με την υπ' αριθ.Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρ. 54 ν.4174/2013 φορολογικού έτους 2016 επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο ποσού 100,00 ευρώ σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54 §1 περ. α', §2 περ. α' του Κ.Φ.Δ. λόγω παράβασης των διατάξεων του άρθρου 14 §3 του ιδίου Κώδικα.

Ειδικότερα η προσφεύγουσα υπέβαλε ελλιπή/ανακριβή συγκεντρωτική κατάσταση φορολογικών στοιχείων πελατών και προμηθευτών για φορολογικό έτος 2016.

Β) Με την υπ' αριθ.Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρ. 54 ν.4174/2013 φορολογικού έτους 2017 επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο ποσού 100,00 ευρώ σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54 §1 περ. α', §2 περ. α' του Κ.Φ.Δ. λόγω παράβασης των διατάξεων του άρθρου 14 §3 του ιδίου Κώδικα.

Ειδικότερα η προσφεύγουσα υπέβαλε ελλιπή/ανακριβή συγκεντρωτική κατάσταση φορολογικών στοιχείων πελατών και προμηθευτών για φορολογικό έτος 2017.

Γ) Με την υπ' αριθ.Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος φορολογικού έτους 2016 καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας, διαφορά κύριου φόρου εισοδήματος ποσού 1.251,01 ευρώ και συνολικά ποσό φόρου για καταβολή 1.251,01 ευρώ, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 23 και 28 του Κ.Φ.Δ. καθώς και των άρθρων 21, 22, 23 και 28 του ν.4172/2013 (Κ.Φ.Ε.) .

Δ) Με την υπ' αριθ.Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος φορολογικού έτους 2017 καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας, διαφορά κύριου φόρου εισοδήματος ποσού 20.109,13 ευρώ πλέον πρόστιμο άρθρου 58 ΚΦΔ λόγω ανακρίβειας ποσού 10.054,57, ήτοι συνολικό ποσό φόρου για καταβολή 30.163,70 ευρώ, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 23 και 28 του Κ.Φ.Δ. καθώς και των άρθρων 21, 22, 23 και 28 του ν.4172/2013 (Κ.Φ.Ε.)

Ε) Με την υπ' αριθ.Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου 01.01.2016-31.12.2016 καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας, διαφορά φόρου ποσού 485,74 ευρώ πλέον πρόστιμο άρθρου 58 ΚΦΔ λόγω ανακρίβειας ποσού 242,87, ήτοι συνολικό ποσό φόρου για καταβολή 728,61 ευρώ, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 23 και 28 του Κ.Φ.Δ. καθώς και των άρθρων 30, 32 και 48 του ν.2859/2000 (Φ.Π.Α.)

ΣΤ') Με την υπ' αριθ.Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου 01.01.2017-31.12.2017 καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας, διαφορά φόρου ποσού 5.311,15 ευρώ πλέον πρόστιμο άρθρου 58Α ΚΦΔ λόγω ανακρίβειας ποσού

2.655,58, ήτοι συνολικό ποσό φόρου για καταβολή 7.966,73 ευρώ, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 23 και 28 του Κ.Φ.Δ. καθώς και των άρθρων 30, 32 και 48 του ν.2859/2000 (Φ.Π.Α.)

Οι ανωτέρω πράξεις εκδόθηκαν βάσει των με ημερομηνία θεώρησηςεκθέσεων ελέγχου της Δ.Ο.Υ. Ρόδου, οι οποίες συνετάγησαν κατόπιν διενεργηθέντος ελέγχου δυνάμει της με αριθ.εντολής ελέγχου του Προϊσταμένου της ίδιας Δ.Ο.Υ. και ειδικότερα: α) της Έκθεσης Μερικού Φορολογικού Ελέγχου ορθής τήρησης βιβλίων και στοιχείων Κ.Φ.Δ. β) της Έκθεσης Μερικού Φορολογικού Ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος (ν.4172/2013), και γ) της Έκθεσης Μερικού Φορολογικού Ελέγχου Φ.Π.Α. (ν.2859/2000)

Ιστορικό

Δυνάμει της υπ' αριθ. της υπ' αριθ.εντολής ελέγχου του Προϊσταμένου της Ρόδου, διενεργήθηκε έλεγχος στην ετερόρρυθμη εταιρεία με την επωνυμία με κύρια δραστηριότητα την παροχή υπηρεσιών φύλαξης. Αιτία του ελέγχου αποτέλεσε το με αριθ. πρωτ.έγγραφο της Β' Αστυνομικής Δ/νσης Δωδεκανήσου που περιήλθε στην Δ.Ο.Υ. Ρόδου και αφορούσε τρίτο πρόσωπο, συναλασσόμενο με την ελεγχόμενη επιχείρηση.

Σύμφωνα με τις ως άνω εκθέσεις ελέγχου η προσφεύγουσα εταιρεία δεν προσκόμισε τα ζητηθέντα από τον έλεγχο βιβλία και στοιχεία. Ειδικότερα η προσφεύγουσα με την με αριθ. πρωτοκ.υπεύθυνη δήλωση ν. 1599/86 της διαχειρίστριαςπρος την ΥΕΔΔΕ Ηρακλείου, η οποία διενεργούσε παράλληλο έλεγχο, δήλωσε την απώλεια των βιβλίων και στοιχείων από το 2015 έως και το 2020, της εταιρείας με αποτέλεσμα τον προσδιορισμό του εισοδήματός της για τα φορολογικά έτη 2016 και 2017, με κάθε διαθέσιμο μέσο, τόσο για τους σκοπούς φορολογίας εισοδήματος όσο και ως φορολογητέα βάση για σκοπούς Φ.Π.Α.

Εν συνεχεία ο έλεγχος προέβη στην έκδοση του με αριθ.Σημειώματος Διαπιστώσεων Ελέγχου (Σ.Δ.Ε.) κλήση σε ακρόαση καθώς και των Προσωρινών Πράξεων, οι οποίες επιδόθηκαν νόμιμα στη διαχειρίστρια της προσφεύγουσας επιχείρησης, από τον επιμελητή της ΔΟΥ Κω, προκειμένου να διατυπώσει εγγράφως τις απόψεις της επί των διαπιστώσεων του ελέγχου εντός της προβλεπόμενης προθεσμίας. Η προσφεύγουσα επιχείρηση δεν ανταποκρίθηκε στην ως άνω πρόσκληση του ελέγχου με συνέπεια την έκδοση των αντίστοιχων οριστικών πράξεων επιβολής προστίμου και φόρου.

Κατόπιν των ανωτέρω διαπιστώσεων ελέγχου, συντάχθηκαν οι με ημερομηνία θεώρησηςεκθέσεις ελέγχου της Δ.Ο.Υ. Ρόδου και ειδικότερα: α) Έκθεση Μερικού Φορολογικού Ελέγχου Φ.Π.Α. (ν.2859/2000), β) Έκθεση Μερικού Φορολογικού Ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος (ν.4172/2013), και Έκθεση Ελέγχου Προστίμου άρθρου 54 Κ.Φ.Δ., σύμφωνα με τις οποίες ο έλεγχος, αφού έλαβε υπόψη του την μη προσκόμιση των τηρούμενων λογιστικών αρχείων, τις υποβληθείσες φορολογικές δηλώσεις φόρου εισοδήματος και ΦΠΑ καθώς και τις υποβληθείσες συγκεντρωτικές καταστάσεις (ΜΥΦ) συναλασσομένων με την προσφεύγουσα επιχειρήσεων (πελατών-προμηθευτών), προσδιόρισε τα ακαθάριστα έσοδα, το φορολογητέο εισόδημα, τις φορολογητέες εκροές, εισροές, τους αντίστοιχους φόρους και πρόστιμα για κάθε χρήση και εκδόθηκαν οι προσβαλλόμενες πράξεις.

Από την ίδια Δ.Ο.Υ. είχε διενεργηθεί προγενέστερος έλεγχος στην προσφεύγουσα επιχείρηση για τη φορολογική περίοδο 01.01.2015-31.12.2015 δυνάμει της με αριθ.εντολής ελέγχου και είχαν εκδοθεί οι με αριθμό: α)Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 ν.4174/2013, με την οποία της είχε επιβληθεί το προβλεπόμενο από τις διατάξεις του άρθρου

54 του ΚΦΔ πρόστιμο ποσού 2.500,00 ευρώ, λόγω της μη διαφύλαξης βιβλίων και στοιχείων, β)Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α και γ)Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος.

Κατά των ως άνω πράξεων ασκήθηκε από την εταιρεία η υπ' αριθ.ενδικοφανής προσφυγή, η οποία απορρίφθηκε με την υπ' αριθ.απόφαση της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

Η προσφεύγουσα ετερόρρυθμη εταιρεία, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση των προσβαλλόμενων πράξεων καθώς και των εκθέσεων ελέγχου, και την απαλλαγή της από τα προσδιορισθέντα εις βάρος της ποσά, προβάλλοντας τους παρακάτω ισχυρισμούς:

- Πλημμέλεια και μη νομιμότητα του διενεργηθέντος φορολογικού ελέγχου και των εκδοθεισών επί τη βάσει αυτού πράξεων – εσφαλμένη εκτίμηση των πραγματικών περιστατικών υπό των αρμόδιων ελεγκτικών οργάνων – Έλλειψη νόμιμης και επαρκούς αιτιολογίας ως προς τον προσδιορισμό των οικονομικών αποτελεσμάτων. Η εταιρεία δεν έχει στη διάθεσή της τα βιβλία αλλά ούτε και τα εκδοθέντα και ληφθέντα φορολογικά στοιχεία των φορολογικών ετών 2015 έως και 2020, καθότι και οι δύο λογιστές που απασχόλησε εκπλήρωσαν πλημμελώς τα καθήκοντά τους.
- Τα πορίσματα και οι διαπιστώσεις της Φορολογικής Αρχής τυγχάνουν πλημμελή και αβάσιμα. Εν προκειμένω η Φορολογική Αρχή προέβη στον προσδιορισμό των ακαθαρίστων εσόδων της εταιρείας επί τη βάσει των δηλωθέντων στις ΜΥΦ των αντισυμβαλλομένων επιχειρήσεων εσόδων αυτής, και όχι των δηλωθέντων στις δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος και στις περιοδικές δηλώσεις ΦΠΑ. Επίσης δεν αναγνωρίστηκαν από τον έλεγχο οι αναγραφόμενες στις δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος δαπάνες της εταιρείας, αφενός επειδή κάποιες κρίθηκαν ως μη παραγωγικές, χωρίς ωστόσο ο χαρακτηρισμός αυτός να αιτιολογείται επαρκώς από τον έλεγχο, αφετέρου δεν αναγνωρίστηκαν φορολογικά στοιχεία δαπανών άνω των 500 ευρώ καθώς δεν προσκομίσθηκαν παραστατικά εξόφλησης.
- Η Φορολογική Αρχή επιτρέπεται να καθορίσει εξωλογιστικά τα ακαθάριστα και καθαρά έσοδα της επιχείρησης εφόσον καταστεί ανέφικτη η ανεύρεση των τηρηθέντων από την επιχείρηση βιβλίων και στοιχείων ή αρνηθεί η επιχείρηση την παράδοση αυτών προς έλεγχο ή εφόσον η επιχείρηση δεν γνωστοποιήσει τυχόν μεταβολή της διευθύνσεως της έδρας της, με αποτέλεσμα να μην καταστεί δυνατή η ανεύρεσή της και ο έλεγχος των τηρηθέντων βιβλίων και στοιχείων. Στην προκειμένη περίπτωση όμως η μη επίδειξη των βιβλίων και στοιχείων από την πλευρά της οφείλεται σε ανωτέρα βία και δεν μπορούσε να αποτραπεί ούτε να προβλεφθεί.

Επειδή, με την υπό κρίση προσφυγή απαραδέκτως προσβάλλονται οι με ημερομηνία θεώρησηςεκθέσεις μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος, Φ.Π.Α. και προστίμου του άρθρου 54 Κ.Φ.Δ. της Δ.Ο.Υ. Ρόδου, οι οποίες, ως προπαρασκευαστικές πράξεις της Διοίκησης στερούνται εκτελεστότητας (πρβλ. ΣτΕ 1809/2010).

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 5 και 7 του ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π.):

«Άρθρο 5 Διασφάλιση αξιοπιστίας λογιστικού συστήματος

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.

Άρθρο 7 Διαφύλαξη λογιστικών αρχείων

- 1. Το σύνολο των λογιστικών αρχείων που η οντότητα τηρεί, σύμφωνα με τις διατάξεις αυτού του νόμου διαφυλάσσονται για το μεγαλύτερο χρονικό διάστημα από: α) Πέντε (5) έτη από τη λήξη της περιόδου. β) Το χρόνο που ορίζεται από άλλη νομοθεσία.**
- 2. Τα λογιστικά αρχεία μπορούν να διαφυλάσσονται σε οποιαδήποτε μορφή, εφόσον υπάρχει σύστημα αναζήτησης, εμφάνισης και εκτύπωσης ή αναπαραγωγής αυτών, για τη διευκόλυνση οποιουδήποτε ελέγχου.**
- 3. Ειδικά για κάθε τιμολόγιο, διαφυλάσσονται επιπλέον τα δεδομένα που διασφαλίζουν την αυθεντικότητα και την ακεραιότητα του περιεχομένου του, σύμφωνα με τις παραγράφους (1) και (2) του παρόντος άρθρου.»**

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 13 του Κ.Φ.Δ., σχετικά με βιβλία και στοιχεία, ορίζονται τα εξής:

- «1. Κάθε πρόσωπο με εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα υποχρεούται να τηρεί αξιόπιστο λογιστικό σύστημα και κατάλληλα λογιστικά αρχεία σύμφωνα με τα λογιστικά πρότυπα που προβλέπονται στην ελληνική νομοθεσία, για τη σύνταξη των χρηματοοικονομικών καταστάσεων και άλλων πληροφοριών σύμφωνα με τη φορολογική νομοθεσία. Για την εφαρμογή των διατάξεων του παρόντος νόμου, 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.**
- 2. Τα λογιστικά αρχεία, φορολογικοί ηλεκτρονικοί μηχανισμοί, φορολογικές μνήμες και αρχεία που δημιουργούν οι φορολογικοί ηλεκτρονικοί μηχανισμοί» πρέπει να διαφυλάσσονται κατ' ελάχιστον:**
 - α) για διάστημα πέντε (5) ετών από τη λήξη του αντίστοιχου φορολογικού έτους εντός του οποίου υπάρχει η υπάρχει η υποχρέωση υποβολής δήλωσης ή**
 - β) εφόσον συντρέχουν οι προϋποθέσεις της παραγράφου 2 του άρθρου 36 του Κώδικα, έως ότου παραγραφεί το δικαίωμα έκδοσης από τη Φορολογική Διοίκηση πράξης προσδιορισμού του φόρου, σύμφωνα με τα οριζόμενα στην παράγραφο αυτή ή**
 - γ) έως ότου τελεσιδικήσει η απαίτηση της Φορολογικής Διοίκησης σε συνέχεια διενέργειας φορολογικού ελέγχου ή έως ότου αποσβεστεί ολοσχερώς η απαίτηση λόγω εξόφλησης.**
- 3. Με απόφαση του Γενικού Γραμματέα ορίζονται οι αναγκαίες λεπτομέρειες για την εφαρμογή του παρόντος άρθρου.»**

Επειδή, με τις διατάξεις του επόμενου άρθρου 14 του Κ.Φ.Δ, σχετικά με πληροφορίες από τον φορολογούμενο, ορίζονται τα εξής:

- «1. Πληροφορίες, τις οποίες ζητά εγγράφως η Φορολογική Διοίκηση από τον φορολογούμενο, πρέπει να παρέχονται εντός πέντε (5) εργάσιμων ημερών από την κοινοποίηση του σχετικού αιτήματος, εκτός εάν ο φορολογούμενος προσκομίσει επαρκείς αποδείξεις για πιθανές δυσχέρειες κατά την προετοιμασία και υποβολή των πληροφοριών που του ζητήθηκαν, εφόσον οι δυσχέρειες αυτές οφείλονται σε πράξεις ή παραλείψεις της Δημόσιας Διοίκησης ή σε λόγους ανωτέρας βίας.**
- 2. Κατόπιν εγγράφου αιτήματος της Φορολογικής Διοίκησης, αντίγραφα μέρους των βιβλίων και στοιχείων ή οποιουδήποτε συναφούς εγγράφου, [συμπεριλαμβανομένων πελατολογίων και**

καταλόγων προμηθευτών], πρέπει να παρέχονται στη Φορολογική Διοίκηση εντός πέντε (5) εργασίμων ημερών από την «κοινοποίηση» του σχετικού αιτήματος, εκτός εάν ο φορολογούμενος προσκομίσει επαρκείς αποδείξεις για πιθανές δυσχέρειες κατά την προετοιμασία και παράδοση των πληροφοριών που του ζητήθηκαν, εφόσον οι δυσχέρειες αυτές οφείλονται σε πράξεις ή παραλείψεις της Δημόσιας Διοίκησης ή σε λόγους ανωτέρας βίας. Όταν τα βιβλία τηρούνται ή τα στοιχεία εκδίδονται μηχανογραφικά παρέχονται αντίγραφα των ηλεκτρονικών αρχείων. Η Φορολογική Διοίκηση υποχρεούται να παραδίδει στον φορολογούμενο αποδεικτικό παράδοσης, στο οποίο γίνεται μνεία όλων των παραδοθέντων εγγράφων ή αρχείων.

3. Κάθε φυσικό πρόσωπο με εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα, κάθε νομικό πρόσωπο και νομική οντότητα, καθώς και οι αγρότες που υπάγονται στο άρθρο 41 του Κώδικα Φ.Π.Α. (ν. 2859/2000), υποβάλλουν καταστάσεις φορολογικών στοιχείων, προμηθευτών και πελατών, για τα εκδοθέντα και ληφθέντα φορολογικά στοιχεία αποκλειστικά με τη χρήση ηλεκτρονικής μεθόδου επικοινωνίας στο διαδικτυακό τόπο του Υπουργείου Οικονομικών, ανεξάρτητα από τον τρόπο έκδοσης αυτών (μηχανογραφικά ή χειρόγραφα). Οι καταστάσεις του προηγούμενου εδαφίου αφορούν φορολογικά στοιχεία που σχετίζονται αποκλειστικά με την επαγγελματική εξυπηρέτηση, καθώς και την εκπλήρωση του σκοπού των προσώπων του προηγούμενου εδαφίου. Για τις λιανικές συναλλαγές υποβάλλονται συγκεντρωτικά δεδομένα.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54 του Κ.Φ.Δ ορίζεται ότι :

«Διαδικαστικές παραβάσεις

«1. Για καθεμία από τις παρακάτω παραβάσεις επιβάλλεται πρόστιμο στον φορολογούμενο ή οποιοδήποτε πρόσωπο, εφόσον υπέχει αντίστοιχη υποχρέωση από τον Κώδικα ή τη φορολογική νομοθεσία που αναφέρεται στο πεδίο εφαρμογής του:

α) δεν υποβάλλει ή υποβάλλει εκπρόθεσμα ή υποβάλει ελλιπή δήλωση πληροφοριακού χαρακτήρα ή φορολογική δήλωση από την οποία δεν προκύπτει φορολογική υποχρέωση καταβολής φόρου .

2. Τα πρόστιμα για τις παραβάσεις που αναφέρονται στην παράγραφο 1 καθορίζονται ως εξής:

α) εκατό (100) ευρώ, σε περίπτωση μη υποβολής ή εκπρόθεσμης υποβολής σχετικά με την περίπτωση α' της παραγράφου 1 και, στις φορολογίες κεφαλαίου, για κάθε παράβαση των περιπτώσεων α', β', γ', δ' στ' και ιγ' της παραγράφου 1».

Επειδή, στην υπό κρίση περίπτωση, κατόπιν έκδοσης της υπ' αριθ.εντολής μερικού φορολογικού ελέγχου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ρόδου, η εν λόγω Φορολογική Αρχή συνέταξε το με αριθ. πρωτ.αίτημα για την παροχή στοιχείων σύμφωνα με το άρθρο 14 του ν.4174/2013, με το οποίο ζητήθηκαν αντίγραφα των τηρηθέντων βιβλίων και στοιχείων των ελεγχόμενων φορολογικών περιόδων, το οποίο κοινοποιήθηκε νόμιμα στην προσφεύγουσα στις

Επειδή, η προσφεύγουσα δεν προσκόμισε στον έλεγχο τα ζητηθέντα βιβλία και στοιχεία, ενώ όπως αναφέρεται στις οικείες εκθέσεις ελέγχου, φόρου εισοδήματος και ΦΠΑ (ΚΕΦ. 5 - ΙΣΤΟΡΙΚΟ) η διαχειρίστρια της προσφεύγουσας είχε υποβάλλει την με αριθ. πρωτοκ.υπεύθυνη δήλωση του ν.1599/86 προς την ΥΕΔΔΕ Ηρακλείου, η οποία διενεργούσε παράλληλο έλεγχο, με την οποία δήλωσε ότι «έχει γίνει απώλεια των βιβλίων και στοιχείων της εταιρείας από το 2015 ως και το 2020»

Επειδή, για την παράβαση της μη διαφύλαξης των βιβλίων και στοιχείων χρήσεων 2015-2020 εκδόθηκε στα πλαίσια προγενέστερου ελέγχου, δυνάμει της με αριθμόεντολής ελέγχου, η υπ' αριθμ.Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 του Κ.Φ.Δ., φορολογικού έτους 2015, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ρόδου, με την οποία επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας πρόστιμο ποσού 2.500,00 ευρώ λόγω μη συμμόρφωσης με τις κατ' άρθρο 13 (Κ.Φ.Δ.) υποχρεώσεις της. Κατά της ως άνω πράξης ασκήθηκε από την προσφεύγουσα η υπ' αριθ.ενδικοφανής προσφυγή, η οποία απορρίφθηκε με την υπ' αριθ.απόφαση της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών. Με την ως άνω απόφαση κρίθηκε ότι «ορθώς επιβλήθηκε στην προσφεύγουσα εταιρεία το υπό κρίση πρόστιμο δεδομένου ότι η μη συμμόρφωση με τις κατ' άρθρο 13 (Κ.Φ.Δ.) υποχρεώσεις της δεν οφείλεται σε λόγους αντικειμενικής αδυναμίας ή σε ανωτέρα βία, αντίθετα με τους προβαλλόμενους ισχυρισμούς της περί πλημμελούς εκπλήρωσης των καθηκόντων των λογιστών, οι οποίοι απορρίπτονται ως αβάσιμοι και αόριστοι».

Επειδή κατόπιν των ανωτέρω απαραδέκτως προβάλλεται από την προσφεύγουσα με την υπό εξέταση ενδικοφανή προσφυγή ο ισχυρισμός, ότι, επειδή η απώλεια των βιβλίων και στοιχείων οφείλεται σε λόγους ανωτέρας βίας, ο έλεγχος εσφαλμένα προσδιόρισε το εισόδημά της σύμφωνα με το άρθρο 28 του 4172/2013 με κάθε διαθέσιμο που είχε στην κατοχή του λόγω μη προσκόμισης των βιβλίων και στοιχείων, καθόσον με την ως άνω υπ' αριθ.απόφαση της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών κρίθηκε ότι στην προκειμένη περίπτωση η απώλεια των βιβλίων και στοιχείων δεν οφείλετο σε λόγους αντικειμενικής αδυναμίας ή ανωτέρας βίας.

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 23 του Κ.Φ.Δ. σχετικά με τις εξουσίες της Φορολογικής Διοίκησης, ορίζονται τα εξής:

«1. Η Φορολογική Διοίκηση έχει την εξουσία να επαληθεύει, να ελέγχει και να διασταυρώνει την εκπλήρωση των φορολογικών υποχρεώσεων εκ μέρους του φορολογούμενου, την ακρίβεια των φορολογικών δηλώσεων που υποβάλλονται σε αυτήν και να επιβεβαιώνει τον υπολογισμό και την καταβολή του οφειλόμενου φόρου, διενεργώντας έλεγχο σε έγγραφα, λογιστικά στοιχεία και στοιχεία γνωστοποιήσεων και παρόμοιες πληροφορίες, θέτοντας ερωτήσεις στον φορολογούμενο και σε τρίτα πρόσωπα, ερευνώντας εγκαταστάσεις και μέσα μεταφοράς που χρησιμοποιούνται για τη διενέργεια επιχειρηματικών δραστηριοτήτων, σύμφωνα με τις διαδικασίες και χρησιμοποιώντας μεθόδους που προβλέπονται στον Κώδικα.

2. Ο έλεγχος εκπλήρωσης των φορολογικών υποχρεώσεων του φορολογούμενου που διενεργείται από τη Φορολογική Διοίκηση είναι δυνατόν να έχει τη μορφή φορολογικού ελέγχου από τα γραφεία της Φορολογικής Διοίκησης ή επιτόπιου φορολογικού ελέγχου:

α) Η φορολογική διοίκηση μπορεί να διενεργεί φορολογικό έλεγχο από τα γραφεία της με βάση τις χρηματοοικονομικές καταστάσεις, δηλώσεις και λοιπά έγγραφα που υποβάλλει ο φορολογούμενος, καθώς και έγγραφα και πληροφορίες που έχει στην κατοχή της ή με βάση τα βιβλία και λογιστικά αρχεία που προσκομίζονται από τον φορολογούμενο, κατόπιν σχετικού εγγράφου της φορολογικής διοίκησης».

β) Η απόφαση της Φορολογικής Διοίκησης για τη διενέργεια πλήρους επιτόπιου φορολογικού ελέγχου πρέπει να κοινοποιείται στο φορολογούμενο με προηγούμενη έγγραφη ειδοποίηση. Κάθε άλλος επιτόπιος φορολογικός έλεγχος πρέπει να κοινοποιείται στο φορολογούμενο με προηγούμενη έγγραφη ειδοποίηση. Κάθε άλλος επιτόπιος φορολογικός έλεγχος είναι δυνατόν να διενεργείται χωρίς προηγούμενη ειδοποίηση. Με πράξη του Γενικού Γραμματέα είναι

δυνατόν να διενεργείται πλήρης επιτόπιος φορολογικός έλεγχος χωρίς προηγούμενη ειδοποίηση, σε περιπτώσεις όπου υπάρχουν ενδείξεις ότι έχει διαπραχθεί φοροδιαφυγή.

Ο Γενικός Γραμματέας δύναται με απόφαση του να ορίζει λεπτομέρειες για την εφαρμογή της παρούσης περίπτωσης.

3. Ο Γενικός Γραμματέας Δημοσίων Εσόδων μπορεί με απόφασή του να ορίζει ειδικό τρόπο διενέργειας των ελέγχων, ενδεδειγμένες ελεγκτικές επαληθεύσεις, για ορισμένες ή και για όλες τις κατηγορίες των υποχρεω, ανάλογα και με το αντικείμενο δραστηριότητας και το ύψος των οικονομικών δεδομένων, διαδικασίες που πρέπει να ακολουθούνται κατά τον έλεγχο, σύμφωνα με τα οριζόμενα στο άρθρο αυτό, καθώς και κάθε άλλο σχετικό θέμα».

Επειδή, με τις διατάξεις των άρθρων 21, 22, 23 και 28 του ν.4172/2013 (Κ.Φ.Ε.) ορίζονται τα εξής:

«Άρθρο 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. Στα έσοδα από τις επιχειρηματικές συναλλαγές περιλαμβάνονται και τα έσοδα από την πώληση των στοιχείων του ενεργητικού της επιχείρησης, καθώς και το προϊόν της εκκαθάρισης της, όπως αυτά προκύπτουν στη διάρκεια του φορολογικού έτους.

Άρθρο 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. 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.

Άρθρο 23 Μη εκπιπόμενες επιχειρηματικές δαπάνες

Οι ακόλουθες δαπάνες δεν εκπίπτουν:

α)

β) κάθε είδους δαπάνη που αφορά σε αγορά αγαθών ή λήψη υπηρεσιών αξίας άνω των πεντακοσίων (500) ευρώ, εφόσον η τμηματική ή ολική εξόφληση δεν έγινε με τη χρήση τραπεζικού μέσου πληρωμής,

Άρθρο 28 Μέθοδος προσδιορισμού εσόδων

1. Το εισόδημα των φυσικών και νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων που ασκούν ή προκύπτει ότι ασκούν επιχειρηματική δραστηριότητα μπορεί να προσδιορίζεται με βάση κάθε διαθέσιμο στοιχείο ή με έμμεσες μεθόδους ελέγχου κατά τις ειδικότερες προβλέψεις του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας στις ακόλουθες περιπτώσεις: α) όταν τα λογιστικά αρχεία δεν τηρούνται ή οι οικονομικές καταστάσεις δεν συντάσσονται σύμφωνα με τον νόμο για τα λογιστικά πρότυπα, ή β) όταν τα φορολογικά στοιχεία ή τα λοιπά προβλεπόμενα σχετικά δικαιολογητικά δεν συντάσσονται σύμφωνα με τον Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας, ή γ) όταν

τα λογιστικά αρχεία ή φορολογικά στοιχεία δεν προσκομίζονται στη Φορολογική Διοίκηση μετά από σχετική πρόσκληση. ...»

Επειδή, με τις διατάξεις των άρθρων 30, 32 και 48 του ν.2859/2000 (Φ.Π.Α.) ορίζονται τα ακόλουθα:

«Άρθρο 30 Δικαίωμα έκπτωσης του φόρου

1. Ο υποκείμενος δικαιούται να εκπέσει, από το φόρο που αναλογεί στις ενεργούμενες από αυτόν πράξεις παράδοσης αγαθών, παροχής υπηρεσιών και ενδοκοινοτικής απόκτησης αγαθών, το φόρο με τον οποίο έχουν επιβαρυνθεί η Παράδοση αγαθών και η Παροχή υπηρεσιών που έγιναν σε αυτόν και η εισαγωγή αγαθών, που πραγματοποιήθηκε από αυτόν, καθώς και το φόρο που οφείλεται για τις ενδοκοινοτικές αποκτήσεις αγαθών που πραγματοποιήθηκαν από αυτόν. Η έκπτωση αυτή παρέχεται κατά το μέρος που τα αγαθά και οι υπηρεσίες χρησιμοποιούνται για την πραγματοποίηση πράξεων που υπάγονται στο φόρο. ...

Άρθρο 32 Άσκηση του δικαιώματος έκπτωσης του φόρου

1. Το Δικαίωμα έκπτωσης του φόρου μπορεί να ασκηθεί, εφόσον ο υποκείμενος στο φόρο κατέχει: α) βεβαίωση περί υποβολής δήλωσης έναρξης εργασιών της περίπτωσης α` της παραγράφου 1 του άρθρου 36, β) νόμιμο τιμολόγιο ή άλλο αποδεικτικό στοιχείο που επέχει θέση τιμολογίου, από τα οποία αποδεικνύονται οι παραδόσεις αγαθών και οι παροχές υπηρεσιών που γίνονται σε αυτόν και ο φόρος με τον οποίο επιβαρύνθηκαν, γ) στοιχεία από τα οποία αποδεικνύεται η Εισαγωγή αγαθών από αυτόν, καθώς και ο φόρος με τον οποίο επιβαρύνθηκαν τα αγαθά, δ) νόμιμο τιμολόγιο ή άλλο αποδεικτικό στοιχείο που επέχει θέση τιμολογίου ή την περιοδική δήλωση της οικείας φορολογικής περιόδου, στην περίπτωση που δεν υπάρχει άλλο αποδεικτικό στοιχείο, για τις πραγματοποιούμενες ενδοκοινοτικές αποκτήσεις αγαθών, καθώς και τις λήψεις υπηρεσιών για τις οποίες είναι ο ίδιος υπόχρεος στο φόρο, εφόσον οι πράξεις αυτές έχουν καταχωρηθεί στα τηρούμενα βιβλία του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων, ε) κυρωμένο αντίγραφο της έκτακτης περιοδικής δήλωσης ή της ειδικής δήλωσης της περίπτωσης γ` της παραγράφου 4 του άρθρου 36, όπου προβλέπεται η καταβολή φόρου με τις δηλώσεις αυτές, από τις οποίες αποδεικνύεται η καταβολή του φόρου. ...

Άρθρο 48 Αρμόδια φορολογική αρχή Φορολογικός έλεγχος

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. ..

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. ...

6. Ο υπόχρεος στο φόρο επιδεικνύει ή παραδίδει κάθε έγγραφο ή άλλο στοιχείο που του ζητούν για τη διεξαγωγή του ελέγχου των δηλώσεων, καθώς και άλλος Προϊστάμενος ΔΟΥ για την επιβολή του φόρου.

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 17 «Αιτιολογία» του Κ.Δ.Δ. (ν.2690/1999) ορίζεται ότι: « 1. Η ατομική διοικητική πράξη πρέπει να περιέχει αιτιολογία, η οποία να περιλαμβάνει τη διαπίστωση της συνδρομής των κατ'ά νόμο προϋποθέσεων για την έκδοσή της.

2. Η αιτιολογία πρέπει να είναι σαφής, ειδική, επαρκής και να προκύπτει από τα στοιχεία του φακέλου, εκτός αν προβλέπεται ρητώς στο νόμο ότι πρέπει να περιέχεται στο σώμα της πράξης.»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 64 Κ.Φ.Δ. (ν.4174/2013):

«Επαρκής αιτιολογία

Η Φορολογική Διοίκηση έχει την υποχρέωση να παρέχει σαφή, ειδική και επαρκή αιτιολογία για τη νομική βάση, τα γεγονότα και τις περιστάσεις που θεμελιώνουν την έκδοση πράξεως και τον προσδιορισμό φόρου».

Επειδή, στην υπό εξέταση περίπτωση και σύμφωνα με τα διαλαμβανόμενα στις οικείες εκθέσεις ελέγχου φόρου εισοδήματος και Φ.Π.Α., η προσφεύγουσα εταιρεία δεν προσκόμισε στον έλεγχο τα βιβλία και στοιχεία, αν και της ζητήθηκε σχετικά, με αποτέλεσμα τον προσδιορισμό του εισοδήματός της για τα φορολογικά έτη 2016 και 2017 από τον έλεγχο με κάθε διαθέσιμο μέσο, τόσο για τους σκοπούς φορολογίας εισοδήματος όσο και ως φορολογητέα βάση για σκοπούς Φ.Π.Α. Ειδικότερα, ο έλεγχος άντλησε δεδομένα από τις υποβληθείσες δηλώσεις εισοδήματος (αρχικές και τροποποιητικές) και τα δεδομένα των υποβληθεισών συγκεντρωτικών καταστάσεων (ΜΥΦ) του άρθρου 14 του Κ.Φ.Δ. αντισυμβαλλομένων με την προσφεύγουσα επιχειρήσεων φορολογικών ετών 2016 και 2017.

Το ύψος των ακαθαρίστων εσόδων του φορολογικού έτους 2016 προσδιορίστηκε στο ποσό των 468.650,18 ευρώ, ως το βάσει δήλωσης της προσφεύγουσας ποσό ακαθαρίστων εσόδων, το οποίο συμπίπτει με το ποσό που δηλώθηκε με τις συγκεντρωτικές καταστάσεις από αντισυμβαλλόμενες επιχειρήσεις (ΜΥΦ πελατών).

Για το φορολογικό έτος 2017 το ύψος των ακαθαρίστων εσόδων προσδιορίστηκε στο ποσό των 192.965,77 ευρώ σύμφωνα με τα ποσά που δηλώθηκαν με τις συγκεντρωτικές καταστάσεις αντισυμβαλλομένων επιχειρήσεων (ΜΥΦ πελατών), έναντι του δηλωθέντος από την προσφεύγουσα ποσού 184.435,77 ευρώ βάσει τροποποιητικής δήλωσης .

Περαιτέρω για τα ελεγχόμενα φορολογικά έτη 2016 και 2017 ο έλεγχος δεν αναγνώρισε το σύνολο των δηλωθεισών από την προσφεύγουσα δαπανών προς έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα, τόσο για τους σκοπούς φορολογίας εισοδήματος όσο και για σκοπούς Φ.Π.Α., λόγω μη προσκόμισής των αντίστοιχων φορολογικών παραστατικών και αδυναμίας του να ελέγξει τη νομιμότητά τους. Ειδικότερα ο έλεγχος δεν έκανε αποδεκτές: α) δαπάνες άνω των 500,00€, διότι δεν προσκομίστηκαν παραστατικά εξόφλησης με τραπεζικό μέσο πληρωμής, όπως ορίζουν οι διατάξεις του άρθρου 23 του ν. 4172/13, β) «δαπάνες προσωπικού» ποσού 54.000,00€, φορολογικού έτους 2017, διότι ο έλεγχος δεν είχε στην κατοχή του στοιχεία που να επιβεβαιώνουν τη δαπάνη αυτή (πχ βεβαίωση του ΕΦΚΑ, ή καταστάσεις μισθοδοσίας) και γ) δαπάνες οι οποίες είτε διότι δεν έχουν σχέση με το αντικείμενο εργασιών της, είτε γιατί κρίνονται μη παραγωγικές (π.χ. αγορές από super market, εμπόριο υποδημάτων, χαρτικά είδη,

αποδείξεις ξενοδοχείου, είδη αλιείας, ενοικίαση αυτοκινήτου, εργαλεία-σιδηρικά, μεταφορικά κλπ)

Κατόπιν των ανωτέρω, τα καθαρά κέρδη της επιχείρησης για τα φορολογικά έτη 2016 και 2017 βάσει ελέγχου προσδιορίσθηκαν λογιστικά σύμφωνα με τις προαναφερόμενες διατάξεις στο ποσό των 383.836,98€ και 191.599,41€ αντίστοιχα και καταλογίσθηκε ο επιπλέον φόρος με τις προσβαλλόμενες πράξεις εισοδήματος. Ως εκ τούτου ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας περί εσφαλμένου εξωλογιστικού προσδιορισμού των αποτελεσμάτων από τον έλεγχο θα πρέπει να απορριφθεί ως αβάσιμος.

Επειδή με βάση τα προσδιορισθέντα από τον έλεγχο φορολογίας εισοδήματος ποσά, προσδιορίστηκαν οι φορολογητέες εκροές και εισροές Φ.Π.Α και το χρεωστικό υπόλοιπο Φ.Π.Α. , αφού απορρίφθηκαν από τον έλεγχο οι δαπάνες για τις οποίες δεν προσκομίσθηκαν τα νόμιμα παραστατικά σύμφωνα με τα οριζόμενα από τις διατάξεις του άρθρου 32 του ν. 2859/2000. Κατόπιν των ανωτέρω διαπιστώσεων, συντάχθηκε από τον έλεγχο το με αριθ.Σημείωμα Διαπιστώσεων Ελέγχου (Σ.Δ.Ε.) – κλήση σε ακρόαση με συνημμένες τις Προσωρινές Πράξεις, το οποίο κοινοποιήθηκε νόμιμα στην προσφεύγουσα επιχείρηση με συστημένη επιστολή, προκειμένου να διατυπώσει εγγράφως τις απόψεις της επί των εν λόγω διαπιστώσεων του ελέγχου εντός της προβλεπόμενης προθεσμίας. Η προσφεύγουσα επιχείρηση δεν ανταποκρίθηκε στην ως άνω πρόσκληση του ελέγχου με συνέπεια την έκδοση των αντίστοιχων πράξεων επιβολής προστίμου.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 65 του ίδιου νόμου ως άνω νόμου:

«Βάρος απόδειξης

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 εταιρεία με την υπό κρίση ενδικοφανή, δεν προσκομίζει αποδεικτικά στοιχεία, τα οποία να αναιρούν τις διαπιστώσεις του ελέγχου, οι ισχυρισμοί της περί έλλειψης αιτιολογίας θα πρέπει να απορριφθούν ως νόμω και ουσία αβάσιμοι.

Επειδή, οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στις με ημερομηνία θεώρησης: α) Έκθεσης Μερικού Φορολογικού Ελέγχου ορθής τήρησης βιβλίων και στοιχείων Κ.Φ.Δ. β) Έκθεσης Μερικού Φορολογικού Ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος (ν.4172/2013) και γ) Έκθεσης Μερικού Φορολογικού Ελέγχου Φ.Π.Α. (ν.2859/2000), επί των οποίων εδράζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της με ημερομηνίας κατάθεσηςκαι με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της ετερόρρυθμης εταιρείας με την επωνυμία, με ΑΦΜ και την **επικύρωση** των κάτωθι πράξεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ρόδου: α) Της υπ' αριθ.Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρ. 54 ν.4174/2013 φορολογικού

έτους 2016, β) Της υπ' αριθ.Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρ. 54 ν.4174/2013 φορολογικού έτους 2017, γ) Της υπ' αριθ.Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος φορολογικού έτους 2016, δ) Της υπ' αριθ.Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, φορολογικού έτους 2017, ε) Της υπ' αριθ.Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου 01.01.2016-31.12.2016 και στ') Της υπ' αριθ.Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου 01.01.2017-31.12.2017,

Οριστική φορολογική υποχρέωση της υπόχρεης επιχείρησης - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση:

Α) Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 ν.4174/2013 (ως η με αριθ.ΑΕΠ), φορολογικού έτους 2016 :
Σύνολο προστίμου : 100,00 ευρώ.

Β) Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 ν.4174/2013(ως η με αριθ.....ΑΕΠ), φορολογικού έτους 2017:
Σύνολο προστίμου : 100,00 ευρώ.

Γ) Ως η υπ' αριθ.Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος φορολογικού έτους 2016

Διαφορά φόρου	1.251,01
Πρόστιμο άρθρου 58 Κ.Φ.Δ.	
Σύνολο φόρων για καταβολή	1.251,01

Δ) Ως η υπ' αριθ.Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος φορολογικού έτους 2017

Διαφορά φόρου	20.109,13
Πρόστιμο άρθρου 58 Κ.Φ.Δ.	10.054,57
Σύνολο φόρων για καταβολή	30.163,70

Ε) Ως η υπ' αριθ.Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου 01.01.2016-31.12.2016

Χρεωστικό υπόλοιπο	485,74
Πρόστιμο άρθρου 58/58Α Κ.Φ.Δ.	242,87
Σύνολο φόρου για καταβολή	728,61

ΣΤ) Ως η υπ' αριθ.....Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου 01.01.2017-31.12.2017,

Χρεωστικό υπόλοιπο	5.311,15
Πρόστιμο άρθρου 58/58Α Κ.Φ.Δ.	2.655,58
Σύνολο φόρου για καταβολή	7.966,73

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

**Με εντολή του Προϊσταμένου της
Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών
Η Προϊσταμένη της Υποδιεύθυνσης
Επανεξέτασης**

ΣΚΟΥΡΑ ΓΡΑΜΜΑΤΩ

**Ακριβές Αντίγραφο
Ο/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.