



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 28/02/2020

Αριθμός απόφασης: 447

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α4

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604526

ΦΑΞ : 213 1604567

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 1036960 ΕΞ 2017/10.03.2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ 968 Β'/22.03.2017) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.), όπως αναριθμήθηκε τροποποιήθηκε και ισχύει».

γ. Της ΠΟΛ 1064/28.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2014) «Εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (Ειδική Διοικητική Διαδικασία - Ενδικοφανής προσφυγή), καθορισμός λεπτομερειών για τη λειτουργία της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.), την εφαρμοστέα διαδικασία και τον τρόπο έκδοσης των αποφάσεων αυτής και ρύθμιση ζητημάτων καταβολής και αναστολής καταβολής του οφειλόμενου ποσού σε περίπτωση άσκησης ενδικοφανούς προσφυγής».

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

3. Την αριθ. Δ.Ε.Δ. 126366 ΕΞ 2016/30-08-2016 (ΦΕΚ2759/τ.Β'/01-08-2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών με θέμα «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την από 31.10.2019 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της Ετερόρρυθμης Εταιρείας με την επωνυμία «.....» η οποία έχει έδρα στην επί της οδού αρ..... με ΑΦΜ κατά της

με αριθμό/2019 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α., φορολογικού έτους 2016, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Δ' Αθηνών και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5.Την ως ανωτέρω αναφερόμενη πράξη της οποίας ζητείται η ακύρωση, άλλως η μεταρρύθμιση και την έκθεση έλεγχου Φ.Π.Α..

6.Τις απόψεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Δ' Αθηνών

7.Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α4, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 31-10-2019 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με την επωνυμία «..... με 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, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Με την υπ' αριθ./2019 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α., καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας Φ.Π.Α. ποσόν ύψους 38048,87 € πλέον 19.024,43 € (πρόστιμο άρθ. 58Α Κ.Φ.Δ.), ήτοι συνολικό **ποσόν ύψους 57.073,30 €**, για το φορολογικό έτος 01.01.2016-31.12.2016.

Αιτία έλεγχου αποτέλεσε, ότι η προσφεύγουσα δεν υπέβαλε δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 01.01.2016-31.12.2016 και εκδόθηκε η υπ. αρ./2018 εντολή έλεγχου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Δ' Αθηνών

Η προσφεύγουσα εταιρεία, με κύρια δραστηριότητα ταχυμεταφορές εγγράφων και αντικειμένων, τηρούσε απλογραφικά φορολογικά βιβλία (Β' Κατηγορίας), υπέβαλε μόνο τρεις(3) περιοδικές δηλώσεις ΦΠΑ (1ον, 2ον, 3ον τρίμηνο) με τις οποίες κατέβαλε συνολικό ποσόν ΦΠΑ 38.913,07 ευρώ, ενώ δεν υπέβαλε την περιοδική δήλωση του 4^{ου} τριμήνου 2016.

Από τον έλεγχο διαπιστώθηκε ότι η προσφεύγουσα δεν λειτουργούσε στην δηλωθείσα κατά την έναρξη εργασιών διεύθυνση, οδός αρ....., ενώ διέθετε (αρχείο της υπηρεσίας ΟΠΣ ELENXIS) αυτοκίνητα όπως αυτά καταγράφονται στην έκθεση έλεγχου (σελ.3-4).

Ύστερα, από την ανωτέρω εντολή έλεγχου, ο έλεγχος κοινοποίησε:

α) Στις 02-11-2018, στην δηλωθείσα έδρα της προσφεύγουσας, αρμόδιοι υπάλληλοι της υπηρεσίας, **θυροκόλλησαν την με αρ. πρωτ./2018 πρόσκληση** παροχής πληροφοριών του άρθρου 14 παρ. 2 του ν. 4174/2013 (**1^η πρόσκληση**), την υπ. αρ./2018 εντολή έλεγχου και την με αρ. πρωτ./2018 γνωστοποίηση

δυνατότητας εκπρόθεσμων φορολογικών δηλώσεων μέχρι την κοινοποίηση του προσωρινού διορθωτικού προσδιορισμού φόρου.

β) Στις 08-11-2018, στο κατάστημα της υπηρεσίας (Δ.Ο.Υ.), **ο έλεγχος κοινοποίησε**, στην διαχειρίστρια της προσφεύγουσας εταιρείας, κα με ΑΦΜ, και πάλι τόσο **την ανωτέρω πρόσκληση, όσο και την εντολή έλεγχου με την ως άνω γνωστοποίηση.**

γ) Στις 31-01-2019, στο κατάστημα της υπηρεσίας (Δ.Ο.Υ.), **ο έλεγχος κοινοποίησε**, στην διαχειρίστρια της προσφεύγουσας εταιρείας, κα με ΑΦΜ, την με **αρ. πρωτ./2019 πρόσκληση άρθρου 14 του ν. 4174/2013 (2^η πρόσκληση).**

Η προσφεύγουσα, δεν ανταποκρίθηκε στις δύο(2) προσκλήσεις του έλεγχου και δεν προσκόμισε τα βιβλία και στοιχεία.

Ο έλεγχος, από τα στοιχεία που είχε στην διάθεση του (**Συγκεντρωτικές καταστάσεις ΜΥΦ εσόδων και εξόδων**) έλαβε υπόψη του, ως ακαθάριστα έσοδα στην φορολογία εισοδήματος και ως φορολογητέες εκροές στον Φ.Π.Α., τα έσοδα που είχε δηλώσει η ίδια η προσφεύγουσα στην ΜΥΦ εσόδων ποσόν ύψους 327.508,56 ευρώ, ενώ δεν έλαβε υπόψη του (δεν αναγνώρισε) ούτε στην φορολογία εισοδήματος ούτε στο ΦΠΑ τα δηλωθέντα από την ίδια την προσφεύγουσα έξοδα. ποσόν ύψους 62.365,73 ευρώ, το οποίο ποσόν είχε καταχωρηθεί και στις ΜΥΦ εσόδων που υπέβαλαν οι αντισυμβαλλόμενοι.

Η προσφεύγουσα με τις τρεις (3) περιοδικές δηλώσεις που είχε υποβάλλει το έτος 2016 είχε δηλώσει ως φορολογητέες εκροές ποσόν ύψους 216.461,35 ευρώ, ενώ φορολογητέες εισροές, ποσόν εισροών 48.847,62 ευρώ.

Η προσφεύγουσα με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, αιτείται να ακυρωθεί η προσβαλλόμενη πράξη, ισχυριζόμενη συνοπτικά τα εξής:

- Παραβίαση του δικαιώματος της προηγούμενης ακρόασης του διοικούμενου, κατ' άρθ. 6 του Κ.Δ. Διαδικασίας.
- Έλλειψη πλήρους και εμπεριστατωμένης αιτιολογίας με συνέπεια η πράξη να είναι νομικώς πλημμελής γεγονός που επιβάλλει την ακύρωση της.
- Για τον εξωλογιστικό προσδιορισμό του φορολογητέου εισοδήματος δεν είναι αρκετή οποιαδήποτε ανωμαλία ή πλημμέλεια των βιβλίων και στοιχείων, αλλά απαιτείται οι διαπιστούμενες πλημμέλειες να καθιστούν αδύνατη τη διενέργεια των ελεγκτικών επαληθεύσεων και ανέφικτο το λογιστικό προσδιορισμό των οικονομικών αποτελεσμάτων.

Επειδή δεν παραβιάστηκε το δικαίωμα της προηγούμενης ακρόασης του διοικούμενου, κατ' άρθ. 6 του Κ.Δ. Διαδικασίας, καθώς νόμιμα κοινοποιήθηκαν προσκλήσεις κατ' άρθρο 14 του ν. 4174/2013 και το Σημείωμα Διαπιστώσεων κατ' άρθρο 28 του ίδιου νόμου, στα οποία η προσφεύγουσα δεν ανταποκρίθηκε ως όφειλε.

Επειδή, με την απόφαση **ΣτΕ ΟΛ 4447/2012** κρίθηκε ότι «για το λυσιτελές της προβολής από τον διοικούμενο λόγου ακυρώσεως περί μη τηρήσεως του δικαιώματος προηγούμενης ακροάσεως πριν την έκδοση της δυσμενούς γι' αυτόν πράξεως απαιτείται και παράλληλη αναφορά και των ισχυρισμών που αυτός θα προέβαλε ενώπιον της Διοικήσεως αν είχε κληθεί».

Επειδή λαμβάνοντας υπόψη τα ανωτέρω αναφερόμενα, ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας απορρίπτεται ως αβάσιμος.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του **άρθρου 3 του ν.4308/2014(ΕΛΠ)** ορίζεται ότι

Άρθρο 3 Λογιστικό σύστημα και βασικά λογιστικά αρχεία

«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 προκύπτοντων πάσης φύσεως εσόδων, κερδών, εξόδων, ζημιών, αγορών και πωλήσεων περιουσιακών στοιχείων, εκπτώσεων και επιστροφών, φόρων, τελών και των πάσης φύσεως εισφορών σε ασφαλιστικούς οργανισμούς[.....].

12. Όταν, σύμφωνα με τις ρυθμίσεις αυτού του νόμου, **η οντότητα δεν συντάσσει ισολογισμό, δύναται, αντί του λογιστικού συστήματος της παραγράφου 10, να χρησιμοποιεί ένα κατάλληλο απλογραφικό λογιστικό σύστημα (βιβλία εσόδων - εξόδων) για την παρακολούθηση των στοιχείων** της παραγράφου 1 του παρόντος άρθρου, **τα οποία συμπεριλαμβάνουν:**

α) Τα πάσης φύσεως έσοδα διακεκριμένα σε έσοδα από πώληση εμπορευμάτων, από πώληση προϊόντων, από παροχή υπηρεσιών και λοιπά έσοδα.

β) Τα πάσης φύσεως κέρδη.

γ) Τις πάσης φύσεως αγορές περιουσιακών στοιχείων, διακεκριμένα σε αγορές εμπορευμάτων, υλικών (πρώτων ή βοηθητικών υλών), παγίων και αγορές λοιπών περιουσιακών στοιχείων.

δ) Τα πάσης φύσεως έξοδα, διακεκριμένα σε αμοιβές προσωπικού συμπεριλαμβανομένων εισφορών σε ασφαλιστικούς οργανισμούς, αποσβέσεις, έξοδα από τη λήψη λοιπών υπηρεσιών και λοιπά έξοδα.

ε) Τις πάσης φύσεως ζημιές.

στ) Τους πάσης φύσεως φόρους και τέλη, ξεχωριστά κατά είδος».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του **άρθρου 5 του ν.4308/2014(ΕΛΠ)** ορίζεται ότι:

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[...]

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.[...]

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, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 7 του ν.4308/2014(ΕΛΠ) ορίζεται ότι:

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, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 28 του ν.4174/2013(ΚΦΔ) ορίζεται ότι:

Άρθρο 28 Αποτελέσματα φορολογικού ελέγχου

«1.Η Φορολογική Διοίκηση κοινοποιεί εγγράφως στο φορολογούμενο σημείωμα διαπιστώσεων με τα αποτελέσματα του φορολογικού ελέγχου και τον προσωρινό διορθωτικό προσδιορισμό φόρου, εφόσον προκύπτει διαφοροποίηση της φορολογικής οφειλής σε σχέση με τις δηλώσεις που έχει υποβάλλει ο φορολογούμενος, καθώς και τα στοιχεία που αιτιολογούν τη διαφοροποίηση ο οποίος πρέπει να είναι πλήρως αιτιολογημένος.

Ο φορολογούμενος δύναται να ζητά να λαμβάνει αντίγραφα των εγγράφων στα οποία βασίζεται ο διορθωτικός προσδιορισμός φόρου. Ο φορολογούμενος έχει τη δυνατότητα να διατυπώσει «εγγράφως» τις απόψεις του σχετικά με τον προσωρινό διορθωτικό προσδιορισμό φόρου εντός είκοσι (20) ημερών από την «κοινοποίηση» της έγγραφης γνωστοποίησης».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 30 του ν.2859/2000 (ΦΠΑ) ορίζεται ότι

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.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του **άρθρου 32 του ν.2859/2000(ΚΦΠΑ)** ορίζεται ότι

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»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του **άρθρου 48 του ν.2859/2000(ΚΦΠΑ)** ορίζεται ότι

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[.....]

2. Ο Προϊστάμενος ΔΟΥ ελέγχει την ακρίβεια των υποβαλλόμενων δηλώσεων και προβαίνει στην εξακρίβωση των υπόχρεων που δεν έχουν υποβάλει δήλωση[.....].

5. Κατά τη διάρκεια του ελέγχου επιτρέπεται κάθε αναγκαία εξέταση η έρευνα στην επαγγελματική εγκατάσταση του υπόχρεου στο φόρο[...]

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

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου **48Α του ν. 2859/2000** ορίζεται ότι:

1. Αν από τα βιβλία και στοιχεία του υπόχρεου στο φόρο, τις ήδη διαπιστωμένες παραβάσεις και τα λοιπά στοιχεία του φακέλου, τα δελτία πληροφοριών, τις εκθέσεις ελέγχου του Σ.Δ.Ο.Ε. και άλλων υπηρεσιών του Υπουργείου Οικονομικών, τα στοιχεία και τις πληροφορίες των προσώπων που

ορίζονται στο άρθρο 17 του ν. 3842/2010, καθώς και τα στοιχεία που προκύπτουν από τη μηχανογραφική επεξεργασία δεδομένων της Γ.Γ.Π.Σ., προκύπτει ότι ο υπόχρεος στο φόρο παρέλειψε να δηλώσει ή δήλωσε ανακριβώς τη φορολογητέα αξία ή υπολόγισε εσφαλμένα τα ποσοστά ή τις εκπτώσεις, ο προϊστάμενος της ελεγκτικής υπηρεσίας μπορεί να εκδώσει από το γραφείο μερική Πράξη Προσδιορισμού του φόρου για μία ή περισσότερες φορολογικές περιόδους ή και για ολόκληρη διαχειριστική περίοδο ακόμα και χωρίς έλεγχο όλων των βιβλίων και στοιχείων και χωρίς να είναι αναγκαία η διενέργεια ελέγχου σε άλλες φορολογίες.

Επειδή, οι προσβαλλόμενες Πράξεις Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α εκδόθηκαν βάσει της οικείας έκθεσης μερικού φορολογικού ελέγχου Φ.Π.Α., που συντάχθηκε κατόπιν διενεργηθέντος ελέγχου με εντολή του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.

Από την εν λόγω έκθεση προκύπτει ότι, για τα ελεγχόμενα έτη, έχει διενεργηθεί αυτοτελής έλεγχος ΦΠΑ και οι φορολογητέες εκροές, εισροές και ο φόρος για καταβολή προσδιορίστηκαν με βάση τα στοιχεία που τέθηκαν υπόψη του ελέγχου σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 48§3 του ν. 2859/2000 (Φ.Π.Α).

Επειδή, ο έλεγχος, κοινοποίησε στην προσφεύγουσα εταιρεία, **δύο (2) προσκλήσεις** παροχής πληροφοριών του **άρθρου 14 του ν. 4174/2013** (στις 08/11/2018 και 31/01/2019), για προσκόμιση των βιβλίων και στοιχείων, καθώς και **γνωστοποίηση δυνατότητας εκπρόθεσμων φορολογικών δηλώσεων** μέχρι την κοινοποίηση του προσωρινού διορθωτικού προσδιορισμού φόρου.

Επειδή, η προσφεύγουσα εταιρεία, δεν ανταποκρίθηκε στις δύο (2) προσκλήσεις του ελέγχου, όπως και η ίδια αποδέχεται στην υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή και δεν προσκόμισε τα βιβλία και στοιχεία, ούτε υπέβαλλε(εκπρόθεσμη) δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 01.01.2016 - 31.12.2016 μέχρι την κοινοποίηση του προσωρινού διορθωτικού προσδιορισμού φόρου.

Επειδή, ο έλεγχος, κοινοποίησε στις 28-06-2019 στο κατάστημα της υπηρεσίας (Δ.Ο.Υ.) στην διαχειρίστρια της προσφεύγουσας εταιρείας, κα, το υπ. αρ./2019 Σημείωμα Διαπιστώσεων ελέγχου και τον προσωρινό διορθωτικό προσδιορισμό Φ.Π.Α..(ως η από 28-6-2019 έκθεση επίδοσης).

Επειδή, η προσφεύγουσα εταιρεία, μετά την κοινοποίηση του Σημειώματος Διαπιστώσεων Έλεγχου με το οποίο έλαβε γνώση των διαπιστώσεων του ελέγχου και πάλι δεν έθεσε στην διάθεση του ελέγχου τα βιβλία και στοιχεία, ώστε πριν την έκδοση και κοινοποίηση της οριστικής προσβαλλομένης πράξης Φ.Π.Α., ο έλεγχος να διαπιστώσει εάν οι δηλωθείσες αγορές-δαπάνες

(εισροές) έχουν καταχωρηθεί στα βιβλία της και να αποδεικνύεται από τα δικαιολογητικά ότι έχει δικαίωμα έκπτωσης ΦΠΑ, από τον ΦΠΑ εκροών.

Επειδή, ο έλεγχος, ως φορολογητέα αξία εκροών, έκανε δεκτά τα ακαθάριστα έσοδα που προσδιόρισε και στη φορολογία εισοδήματος, ενώ για τον προσδιορισμό της φορολογητέας αξίας των εισροών, δεν έλαβε υπόψη του (δεν αναγνώρισε) τις αγορές-δαπάνες που η προσφεύγουσα είχε δηλώσει στην ΜΥΦ εξόδων, γιατί δεν έθεσε στην διάθεση του έλεγχου το λογιστικό αρχείο (βιβλία και στοιχεία) που της ζητήθηκε, ούτε είχε υποβάλλει την περιοδική δήλωση ΦΠΑ του 4^{ου} τριμήνου έτους 2016.

Επειδή, από τους ισχυρισμούς της προσφεύγουσας στην υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή αλλά και από τα στοιχεία της υπόθεσης του φακέλου, δεν προκύπτει ότι η προσφεύγουσα, έχει καταχωρήσει στα βιβλία της τις δαπάνες-αγορές και ότι έχει διαφυλάξει τα νόμιμα δικαιολογητικά των αγορών-δαπανών.

Επειδή, η προσφεύγουσα εταιρεία, ούτε με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, προσκομίζει ούτε επικαλείται τα δικαιολογητικά των δαπανών-αγορών (εισροών), πράγμα το οποίο είχε την δυνατότητα να πράξει μέχρι την έκδοση της παρούσας απόφασης.

Επειδή, αιτιολογημένα από τον έλεγχο, καθορίστηκαν τα υποκείμενα σε Φ.Π.Α ακαθάριστα έσοδα της προσφεύγουσας και δεν τίθεται ζήτημα εκπτώσεως του φόρου εισροών, καθόσον σύμφωνα με τις προαναφερθείσες διατάξεις του άρθρου **32 του ν.2859/00** «το δικαίωμα έκπτωσης του φόρου μπορεί να ασκηθεί, εφόσον ο υποκείμενος στο φόρο κατέχει.....β) νόμιμο τιμολόγιο ή άλλο αποδεικτικό στοιχείο που επέχει θέση τιμολογίου, από τα οποία αποδεικνύονται οι παραδόσεις αγαθών και οι παροχές υπηρεσιών που γίνονται σ' αυτόν και ο φόρος με τον οποίο επιβαρύνθηκαν».

Στην προκειμένη περίπτωση δεν προσκομίσθηκαν από την προσφεύγουσα τα φορολογικά παραστατικά (τιμολόγια) των εισροών (ΣτΕ 303/2012).

Επειδή, σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 65 του ν.4174/2013: << 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, οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην από 26-09-2019 έκθεση μερικού ελέγχου της Δ.Ο.Υ. Δ' Αθηνών, επί της οποίας εδράζεται η προσβαλλόμενη πράξη, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης 31.10.2019 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής, της Ετερόρρυθμης Εταιρείας με την επωνυμία «.....» και την **επικύρωση**, της με αριθμό/2019 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α., φορολογικού έτους 01.01.2016-31.12.2016, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Δ' Αθηνών.

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

ΚΑΤΑΛΟΓΙΣΘΕΝ ΠΟΣΟ Φ.Π.Α.: Φορολ. Έτος 2016: Συν. Ποσόν 57.073,30 ευρώ

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

Με εντολή του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης
Επίλυσης Διαφορών

Ο ΠΡΟΙΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΣΤΑΥΡΙΔΗΣ

ΑΚΡΙΒΕΣ ΑΝΤΙΓΡΑΦΟ

Η ΥΠΑΛΛΗΛΟΣ ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ

ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

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.