



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 31-10-2023

Αριθμός απόφασης: 1734

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

ΤΜΗΜΑ : Α4 Επανεξέτασης
Ταχ. Δ/νση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 – Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 2131604526
E-mail : ded.ath@aade.gr

Α Π Ο Φ Α Σ Η

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 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 (Α.Α.Δ.Ε.)», όπως αναριθμήθηκε, τροποποιήθηκε και ισχύει,

γ. της ΠΟΛ 1064/12-04-2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017),

δ. Την με αριθμό Α.1165/22.11.2022 απόφαση του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ) με θέμα «Υποβολή ενδικοφανών προσφυγών και αιτημάτων αναστολής του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν.4987/2022), αποκλειστικά ψηφιακά μέσω διαδικτύου από το δικτυακό τόπο της Α.Α.Δ.Ε.» (ΦΕΚ Β' 6009),

2. Την ΠΟΛ 1069/04-03-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών,

3. Την υπ' αριθμ. Δ.Ε.Δ.1126366ΕΞ2016/30.08.2016 (Β' 2759) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής»,

4. Την από 22-06-2023 και αριθμό ηλεκτρονικού πρωτοκόλλου/22-6-2023 ενδικοφανή προσφυγή της ετερόρρυθμης εταιρείας με την επωνυμία « ΕΕ » με ΑΦΜ, η οποία εδρεύει στο Μεσσηνίας και εκπροσωπείται νόμιμα από τον διαχειριστή της με ΑΦΜ, κάτοικο, οδός αριθ., κατά:

α) Της υπ' αριθμ./2023 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος / Επιβολής Προστίμου, φορολογικού έτους 01/01/2017 – 31/12/2017, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Καλαμάτας,

β) της υπ' αριθμ./2023 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος / Επιβολής Προστίμου, φορολογικού έτους 01/01/2018 – 31/12/2018, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Καλαμάτας,

- γ) της υπ' αριθμ./2023 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος / Επιβολής Προστίμου, φορολογικού έτους 01/01/2019 - 31/12/2019, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Καλαμάτας,
- δ) της υπ' αριθμ./2023 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α./ Επιβολής Προστίμου φορολογικής περιόδου 01/01/2017 - 31/12/2017, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Καλαμάτας,
- ε) της υπ' αριθμ./2023 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α./ Επιβολής Προστίμου φορολογικής περιόδου 01/01/2018 - 31/12/2018, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Καλαμάτας,
- στ) της υπ' αριθμ./2023 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α./ Επιβολής Προστίμου φορολογικής περιόδου 01/01/2019 - 31/12/2019, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Καλαμάτας,
- ζ) της με αριθμ./2023 (α α/2023) Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 ΚΦΔ Φορολογικού έτους 2022, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Καλαμάτας,
- η) της με αριθμ./2023 (α α/2023) Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 ΚΦΔ Φορολογικού έτους 2022, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Καλαμάτας,
- και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Καλαμάτας, των οποίων ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

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

Επί της από 22-06-2023 και αριθμό ηλεκτρονικού πρωτοκόλλου/22-6-2023 ενδικοφανούς προσφυγής της ετερόρρυθμης εταιρείας με την επωνυμία « ΕΕ » 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:

A. Με την υπ' αριθμ./2023 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος / Επιβολής Προστίμου, φορολογικού έτους 01/01/2017 - 31/12/2017, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Καλαμάτας, προέκυψε διαφορά φόρου εισοδήματος ποσού 2.950,11€ πλέον πρόστιμο φόρου άρθρου 58 Κ.Φ.Δ., ποσού 1.475,06€, ήτοι συνολικά καταλογίστηκε ποσό **4.425,17€.**

B. Με την υπ' αριθμ./2023 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος / Επιβολής Προστίμου, φορολογικού έτους 01/01/2018 - 31/12/2018, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Καλαμάτας, προέκυψε διαφορά φόρου εισοδήματος ποσού 76.969,71€ πλέον πρόστιμο φόρου άρθρου 58 Κ.Φ.Δ., ποσού 38.484,86€, ήτοι συνολικά καταλογίστηκε ποσό **115.454,57€.**

Γ. Με την υπ' αριθμ./2023 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος / Επιβολής Προστίμου, φορολογικού έτους 01/01/2019 - 31/12/2019, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Καλαμάτας, προέκυψε διαφορά φόρου εισοδήματος ποσού 236.153,77€ πλέον πρόστιμο φόρου άρθρου 58 Κ.Φ.Δ. ποσού 118.076,89€, ήτοι συνολικά καταλογίστηκε ποσό **354.230,66€.**

Δ. Με την υπ' αριθμ./2023 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α./ Επιβολής Προστίμου φορολογικής περιόδου 01/01/2017 - 31/12/2017, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Καλαμάτας, προέκυψε χρεωστικό ποσό ΦΠΑ 2.513,47€ πλέον πρόστιμο άρθρου 58Α Κ.Φ.Δ. ποσού 1.256,73€, ήτοι συνολικά καταλογίστηκε ποσό **3.770,20€**.

Ε. Με την υπ' αριθμ./2023 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α./ Επιβολής Προστίμου φορολογικής περιόδου 01/01/2018 - 31/12/2018, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Καλαμάτας, προέκυψε χρεωστικό ποσό ΦΠΑ 67.356,55€ πλέον πρόστιμο άρθρου 58Α Κ.Φ.Δ. ποσού 33.678,29€, ήτοι συνολικά καταλογίστηκε ποσό **101.034,84€**.

ΣΤ. Με την υπ' αριθμ./2023 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α./ Επιβολής Προστίμου φορολογικής περιόδου 01/01/2019 - 31/12/2019, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Καλαμάτας, προέκυψε χρεωστικό ποσό ΦΠΑ 236.710,94€ πλέον πρόστιμο άρθρου 58Α Κ.Φ.Δ. ποσού 118.355,48€, ήτοι συνολικά καταλογίστηκε ποσό **355.066,42€**.

Ζ. Με την υπ' αριθμ./2023 (α/2023) Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 ΚΦΔ Φορολογικού έτους 2022, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Καλαμάτας, επιβλήθηκε στην προσφεύγουσα εταιρεία πρόστιμο ποσού **500,00 €**.

Η. Με την υπ' αριθμ./2023 (α/2023) Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 ΚΦΔ Φορολογικού έτους 2022, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Καλαμάτας, επιβλήθηκε στην προσφεύγουσα εταιρεία συνολικό πρόστιμο ποσού **300,00 €**.

Οι ως άνω προσβαλλόμενες Πράξεις εκδόθηκαν από την Προϊσταμένη της Δ.Ο.Υ. Καλαμάτας, κατόπιν των αποτελεσμάτων του διενεργηθέντος ελέγχου που αναφέρονται στις από 03-05-2023 οικείες εκθέσεις ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος, Φ.Π.Α. και ΚΦΔ της ως άνω φορολογικής αρχής.

ΙΣΤΟΡΙΚΟ

Από την Προϊσταμένη της Δ.Ο.Υ. Καλαμάτας εκδόθηκε η με αριθμό/4-8-2021 εντολή ελέγχου όπως τροποποιήθηκε και ισχύει με την αριθμό 1.7.2022 που εκδόθηκε από την Προϊσταμένη της ίδιας Υπηρεσίας για την διενέργεια μερικού επιτόπιου φορολογικού ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος- Φ.Π.Α. , λοιπών φόρων, τελών, εισφορών, και ορθής τήρησης βιβλίων & στοιχείων, περιόδων: από ενάρξεως 13/12/2017 έως και 31/12/2019, στην προσφεύγουσα εταιρεία με κύρια δραστηριότητα το Χονδρικό εμπόριο ειδών οικιακής χρήσης, κατά εφαρμογή των διατάξεων του ΚΦΔ του ΚΦΕ, του Κώδικα ΦΠΑ Ν. 2859/2000 και των Ε.Λ.Π.

Αιτία ελέγχου αποτέλεσε το με αριθμό πρωτοκόλλου:...../23,2.2022 Πληροφοριακό Δελτίο της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. ΠΑΤΡΑΣ - ΥΠΟΔ/ΝΣΗ Α' ΠΡΟΛΗΠΤΙΚΩΝ ΕΛΕΓΧΩΝ (ΤΡΙΠΟΛΗΣ) — Τμήμα Γ2, που απεστάλη στην Δ.Ο.Υ. Καλαμάτας και έλαβε αριθμό πρωτ. εισερχομένου/25.2.2022 . Στο εν λόγω Πληροφοριακό Δελτίο αναφέρεται ότι η προσφεύγουσα εταιρεία, έλαβε επιχορήγηση από την Περιφέρεια Πελοποννήσου (λόγω covid-19). Επίσης στο ίδιο Δελτίο αναφέρεται ότι, στα πλαίσια ελέγχου από την Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. ΠΑΤΡΑΣ η προσφεύγουσα εταιρεία κλήθηκε να προσκομίσει τα λογιστικά της αρχεία ελεγκτικών επαληθεύσεων, χωρίς αυτή να ανταποκριθεί, ενώ για το έτος 2019 η προσφεύγουσα δήλωσε διαφορετικά ποσά εκροών σε σχέση με τα λογιστικά της βιβλίου. Από τον επιτόπιο έρευνα -έλεγχο που πραγματοποιήθηκε την 30-06-2021 από την Υ.Ε.Δ.Δ.Ε.

ΠΑΤΡΑΣ στην δηλωθείσα επαγγελματική εγκατάσταση της προσφεύγουσας εταιρείας στο διαπιστώθηκε ότι αυτή ήταν ανύπαρκτη.

Εκδόθηκε η με αριθμό/2022 ΑΕΠ για την μη προσκόμιση βιβλίων/ αρχείων.

Στον υπό κρίση έλεγχο από την Δ.Ο.Υ. Καλαμάτας, η προσφεύγουσα εταιρεία, δεν προσκόμισε τα φορολογικά βιβλία/αρχεία και στοιχεία (εσόδων-εξόδων αγορών/δαπανών), μετά από επαναλαμβανόμενες προσκλήσεις της φορολογικής αρχής, όπως αυτές αναλυτικά περιγράφονται στις οικείες εκθέσεις ελέγχου, με αποτέλεσμα να καθιστούν αντικειμενικώς ανέφικτες η ελεγκτικές επαληθεύσεις (Α.1293/2019) των στοιχείων που δηλώθηκαν στην Κατάσταση Οικονομικών Στοιχείων από Επιχειρηματική Δραστηριότητα (έντυπο ΕΒ) στις οικείες δήλωσης φορολογίας εισοδήματος των κρινόμενων φορολογικών ετών 2017, 2018 και 2019, σύμφωνα με όσα ορίζουν οι διατάξεις της παρ. 2 γ' του άρθρου 22 του Ν.4172/2013, καθώς και οι ελεγκτικές επαληθεύσεις του τρόπου εξόφλησης των δηλωθέντων δαπανών σύμφωνα με τα οριζόμενα από την παρ. 1β του άρθρου 23 του ίδιου νόμου και οι εν λόγω δαπάνες δεν ελήφθησαν υπόψη από τον έλεγχο, κατά τον προσδιορισμό του κέρδους από επιχειρηματική δραστηριότητα της προσφεύγουσας τα κρινόμενα φορολογικά έτη.

Η προσφεύγουσα εταιρεία με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση όλων των ως άνω προσβαλλόμενων Πράξεων της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Καλαμάτας, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

1) Το συμπέρασμα της φορολογικής αρχής περί αδυναμίας διενέργειας ελεγκτικών επαληθεύσεων βασιζόμενο μεταξύ άλλων στην υπόθεση ότι, η προσφεύγουσα εταιρεία δεν έχει την καταστατική της έδρα εκεί που δηλώνεται (..... – Δήμος), είναι εσφαλμένο, δεδομένου ότι το αντικείμενο της, το οποίο είναι κατ' εξοχήν το χονδρικό εμπόριο δεν επιτάσσει την λειτουργία ενός καταστήματος, το οποίο να είναι ανοικτό στο ευρύ κοινό, οι δε συναλλαγές της γίνονται τηλεφωνικώς ή μέσω διαδικτύου. Οι αλλαγές στην εταιρική σύνθεση της προσφεύγουσας δικαιολογεί απόλυτα την ενδεχόμενη καθυστέρηση στην εν γένει οργάνωσή της, λόγω της αλλαγής στα πρόσωπα των εταίρων και την διαφορετική αντίληψη αυτών ως προς την πορεία της επιχείρησης.

2) Η μη αναγνώριση από τον έλεγχο, των δαπανών της προσφεύγουσας επιχείρησης κατά τη χρήση 2019 είναι παντελώς εσφαλμένη καθώς ο έλεγχος έχει προβεί σε κατάσχεση των βιβλίων για το εν λόγω φορολογικό έτος και επομένως είχε την πλήρη εικόνα των εσόδων και εξόδων αυτής.

3) Λόγω του αντικειμένου δραστηριότητας της προσφεύγουσας εταιρείας είναι απόλυτα δυνατή από τον έλεγχο η διενέργεια ελεγκτικών επαληθεύσεων τα κρινόμενα φορολογικά έτη 2017, 2018 και 2019, μέσω της επεξεργασίας, αφενός των φορολογικών της δηλώσεων και αφετέρου, των ΜΥΦ των αντίστοιχων ετών, οι οποίες δίνουν στον έλεγχο όλα τα απαιτούμενα στοιχεία είτε από την ίδια την προσφεύγουσα εταιρεία, είτε από τους αντισυμβαλλόμενούς της.

4) Ο φορολογικός έλεγχος εδύνατο, μέσω της λήψης αντιγράφων των τραπεζικών συναλλαγών της προσφεύγουσας εταιρείας, να προβεί σε απευθείας έλεγχο των χρεωπιστώσεων της και την διενέργεια ελεγκτικών επαληθεύσεων των ποσών, τα οποία καταβλήθηκαν προς εξόφληση των απαιτήσεων των προμηθευτών της, μέσω τραπεζικών λογαριασμών.

Επειδή, με το άρθρο 5 «Διασφάλιση αξιοπιστίας λογιστικού συστήματος » του ν. 4308/2014 (ΕΛΠ) ορίζεται ότι:

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

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

α) Τηρούνται με τάξη, πληρότητα και ορθότητα ως προς τον εντοπισμό, την καταγραφή και την επεξεργασία των λογιστικών δεδομένων που προκύπτουν από τις συναλλαγές και τα γεγονότα της οντότητας.

β) Συμμορφώνονται προς τις απαιτήσεις αυτού του νόμου.

γ) Υποστηρίζουν τη σύνταξη των χρηματοοικονομικών καταστάσεων, σύμφωνα με τις απαιτήσεις αυτού του νόμου.....»

Επειδή, με το άρθρο 7 «Διαφύλαξη λογιστικών αρχείων» του ίδιου νόμου ορίζεται ότι:

«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.»

Επειδή, με το άρθρο 30 «Δικαίωμα έκπτωσης του φόρου» του ν. 2859/2000 ορίζεται ότι:

«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, με το άρθρο 32 «Άσκηση του δικαιώματος έκπτωσης του φόρου» του ν. 2859/2000 ορίζεται ότι:

«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,..... 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,....»

Επειδή, με το άρθρο 22 « Εκπιπόμενες επιχειρηματικές δαπάνες» του ν. 4172/2013 (ΚΦΕ) ορίζεται ότι:

« 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, με το άρθρο 14 «Πληροφορίες από τον φορολογούμενο » του ΚΦΔ ορίζεται ότι:

« 1. Πληροφορίες, τις οποίες ζητά εγγράφως η Φορολογική Διοίκηση από τον φορολογούμενο, πρέπει να παρέχονται μέσα σε πέντε (5) εργάσιμες ημέρες 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 έγγραφου αιτήματος (πρόσκλησης) της Φορολογικής Διοίκησης, αντίγραφα μέρους των λογιστικών αρχείων (βιβλίων και στοιχείων) ή οποιουδήποτε συναφούς εγγράφου, πρέπει να παρέχονται στη Φορολογική Διοίκηση μέσα σε πέντε (5) εργάσιμες ημέρες 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....»

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 22 « Εξουσίες της Φορολογικής Διοίκησης» του ΚΦΔ ορίζεται ότι:

«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 αρχεία (βιβλία και 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 που διενεργείται από τη Φορολογική Διοίκηση, σύμφωνα με την παρ. 1, 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 δηλώσεις και τα λοιπά έγγραφα που υποβάλλει ο φορολογούμενος, τις χρηματοοικονομικές καταστάσεις, καθώς και τα έγγραφα και τις πληροφορίες που έχει στην κατοχή της ή με βάση

τα λογιστικά αρχεία που προσκομίζονται από τον φορολογούμενο, κατόπιν σχετικής έγγραφης πρόσκλησης της Φορολογικής Διοίκησης, σύμφωνα με το άρθρο 14....»

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 34 «Διορθωτικός προσδιορισμός φόρου» του ΚΦΔ ορίζεται ότι:

«1. Η Φορολογική Διοίκηση δύναται να προβεί, μετά από έλεγχο, σε έκδοση πράξης διόρθωσης οποιουδήποτε προηγούμενου άμεσου, διοικητικού, εκτιμώμενου ή προληπτικού προσδιορισμού φόρου, εφόσον από τον έλεγχο διαπιστωθεί αιτιολογημένα ότι ο προηγούμενος προσδιορισμός φόρου ήταν ανακριβής ή εσφαλμένος.....»

Επειδή, εν προκειμένω δυνάμει της με αριθμ./2022 εντολής ελέγχου της Προισταμένης της Δ.Ο.Υ. Καλαμάτας, διενεργήθηκε έλεγχος σε βάρος της προσφεύγουσας με αντικείμενο δραστηριότητας, σύμφωνα με το υποσύστημα Μητρώο της Δ.Ο.Υ. Καλαμάτας αλλά και το καταστατικό της προσφεύγουσας εταιρείας, ως κάτωθι :

-
-
-
-
-

Επειδή, αιτία της ως άνω εντολής ελέγχου αποτέλεσε το προαναφερόμενο με αριθ. το με αριθμό πρωτοκόλλου:...../23,2.2022 Πληροφοριακό Δελτίο της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. ΠΑΤΡΑΣ.

Επειδή, στα πλαίσια του ως άνω ελέγχου σχετικά με τις δηλωθείσες Επαγγελματικές εγκαταστάσεις διενεργήθηκε επιτόπια αυτοψία τόσο από τον παρόντα έλεγχο όσο και από την ΥΕΔΔΕ ΠΑΤΡΑΣ και δεν κατέστη δυνατό να εντοπιστεί η δηλωθείσα επαγγελματική εγκατάσταση του κεντρικού στο Ν. Μεσσηνίας. Επίσης, σχετικά με επαγγελματική εγκατάσταση (υποκατάστημα) στην στην οδό κατόπιν εγγράφου του ελέγχου διενεργήθηκε επιτόπια αυτοψία από τη Δ.Ο.Υ. ΙΓ ΑΘΗΝΩΝ η οποία διαπίστωσε ότι η προσφεύγουσα δεν λειτουργεί στην εν λόγω διεύθυνση και οι περίοικοι δήλωσαν ότι δεν γνώριζαν κάτι σχετικά με τη συγκεκριμένη επαγγελματική εγκατάσταση. Ωστόσο από το σύστημα ταχίς προκύπτει ότι έχει συνταχθεί μισθωτήριο συμβόλαιο για 51,50τμ ισόγειο κατάστημα στην ως άνω διεύθυνση με ημερομηνία έναρξης 17/12/2017 και ημερομηνία λύσης 30/04/2022.

Επειδή, εν συνεχεία σύμφωνα με τις από 03-05-2023 οικείες εκθέσεις ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος και Φ.Π.Α. και ΚΦΔ της Δ.Ο.Υ. Καλαμάτας, επί των οποίων εδράζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις, προκύπτει ότι η προσφεύγουσα εταιρεία, δεν ανταποκρίθηκε εντός της προβλεπόμενης προθεσμίας (άρθρο 14 ΚΦΔ) στα επανειλημμένα αιτήματα της φορολογικής αρχής, και δεν έθεσε στη διάθεση του ελέγχου τα τηρούμενα βιβλία, (με την επισήμανση ότι πραγματοποιήθηκε κατάσχεση από την Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. ΠΑΤΡΑΣ 116 φύλλων Α4 με αναλυτικές εκτυπώσεις του βιβλίου εσόδων του έτους 2019 και πέντε (5) φύλλα Α4 με τις αναλυτικές εκτυπώσεις του βιβλίου εξόδων του ίδιου έτους), τα φορολογικά στοιχεία και λοιπά δικαιολογητικά εγγραφών.

Κατόπιν τούτου η φορολογική αρχή προέβη στον προσδιορισμό των οριστικών αποτελεσμάτων των κρινόμενων φορολογικών ετών με κάθε διαθέσιμο μέσω (ήτοι τις υποβληθείσες δηλώσεις Φ.Π.Α. και εισοδήματος, τις υποβληθείσες καταστάσεις φορολογικών στοιχείων (ΜΥΦ) της

προσφεύγουσας εταιρείας καθώς και τρίτων συμβαλλομένων), ενώ δεν αναγνώρισε προς έκπτωση από τα ακαθάριστα και το φόρο εκροών της δαπάνες και των ΦΠΑ δαπανών αντίστοιχα, των οποίων τα παραστατικά δεν προσκομίστηκαν, σύμφωνα με την Α. 1293/2019, το άρθρο 22 του ΚΦΕ και το άρθρο 32 του ν. 2859/2000.

Ειδικότερα, ο έλεγχος προσδιόρισε τα ακαθάριστα έσοδα, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 28 ΚΦΕ, λαμβάνοντας τα μεγαλύτερα μεταξύ των δηλώσεων Εισοδήματος, ΦΠΑ και ΜΥΦ (αντισυμβαλλόμενων). Επίσης, για τον προσδιορισμό των καθαρών κερδών αφαίρεσε από τα ακαθάριστα έσοδα μόνο τη δαπάνη ενοικίου καθώς έγινε αντιπαραβολή με τα δηλωθέντα εισοδήματα του εκμισθωτή, ως κάτωθι:

ΕΤΟΣ	ΔΗΛΩΣΗΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	ΜΥΦ	ΒΙΒΛΙΑ/ ΑΡΧΕΙΑ	ΦΠΑ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΔΑΠΑΝΕΣ ΠΟΥ ΑΝΑΓΝΩΡΙΖΟΝΤΑΙ	ΚΑΘΑΡΑ ΚΕΡΔΗ ΕΛΕΓΧΟΥ
2017	9.494,56	9.493,68		10.472,80	10.472,80	300,00	10.172,80
2018	273.938,00	259.559,31		281.842,22	281.842,22	3.600,00	278.242,22
2019	417.004,00	397.438,59	399.044,04	987.574,06	987.574,06	3.600,00	983.974,06

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 65 «Βάρος απόδειξης» του ΚΦΔ ορίζεται ότι:

«Σε περίπτωση αμφισβήτησης πράξης προσδιορισμού φόρου στο πλαίσιο 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, ούτε κατά τη διάρκεια του ελέγχου από τη φορολογική αρχή ούτε κατά την εξέτασή της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής από την Υπηρεσία μας δεν προσκόμισε τα βιβλία και στοιχεία της. Επίσης δεν προσκόμισε οποιοδήποτε στοιχείο προκειμένου να αποδείξει ότι ότι πραγματοποιεί συναλλαγές στην έδρα της ή στοιχεία τραπεζικών συναλλαγών. Συνεπώς οι σχετικοί ισχυρισμοί της παραμένουν αναπόδεικτοι και απορρίπτονται.

Επειδή, επιπροσθέτως, από την έκθεση κατάσχεσης της ΥΕΔΔΕ ΠΑΤΡΑΣ προκύπτει ότι κατασχέθηκαν μόνο οι αναλυτικές εκτυπώσεις του βιβλίου εσόδων του έτους 2019 και πέντε (5) φύλλα Α4 με τις αναλυτικές εκτυπώσεις του βιβλίου εξόδων του ιδίου έτους.

Συνεπώς ο ισχυρισμός της περί εσφαλμένης μη αναγνώρισης από τον έλεγχο, των δαπανών της κατά τη χρήση 2019 καθώς ο έλεγχος έχει είχε την πλήρη εικόνα των εσόδων και εξόδων αυτής, είναι **αβάσιμος**.

Επειδή, οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται, στις οικείες εκθέσεις ελέγχου της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Καλαμάτας, επί των οποίων εδράζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες.

Αποφασίζουμε

Την απόρριψη της από 22-06-2023 και αριθμό ηλεκτρονικού πρωτοκόλλου/22-6-2023 ενδικοφανούς προσφυγής της ετερόρρυθμης εταιρείας με την επωνυμία « ΕΕ » με ΑΦΜ και την επικύρωση όλων των προσβαλλόμενων πράξεων της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Καλαμάτας.

Η φορολογική υποχρέωση της υπόχρεης με βάση την παρούσα απόφαση διαμορφώνεται ως εξής:

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

Φορολογική περίοδος : 01/01/2017 - 31/12/2017

A . Φορολογία Εισοδήματος

Διαφορά φόρου εισοδήματος	2.950,11€
Πρόστιμο άρθρου 58 ΚΦΔ	1.475,06€
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	4.425,17€

(αριθμ. πράξης/2023)

B Φ.Π.Α.

Διαφορά φόρου	2.513,47€
Πρόστιμο άρθρου 58Α ΚΦΔ	1.256,73€
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	3.770,20€

(αριθμ. Πράξης/2023)

Φορολογική περίοδος : 01/01/2018 - 31/12/2018

A . Φορολογία Εισοδήματος

Διαφορά φόρου εισοδήματος	76.969,71€
Πρόστιμο άρθρου 58 ΚΦΔ	38.484,86€
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	115.454,57€

(αριθμ. πράξης/2023)

B Φ.Π.Α.

Διαφορά φόρου	67.356,55€
Πρόστιμο άρθρου 58Α ΚΦΔ	33.678,29€
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	101.034,84€

(αριθμ. Πράξης/2023)

Φορολογική περίοδος : 01/01/2019 - 31/12/2019

A . Φορολογία Εισοδήματος

Διαφορά φόρου εισοδήματος	236.153,77€
Πρόστιμο άρθρου 58 ΚΦΔ	118.076,89€
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	354.230,66€

(αριθμ. πράξης/2023)

B Φ.Π.Α.

Διαφορά φόρου	236.710,94€
Πρόστιμο άρθρου 58Α ΚΦΔ	118.355,48€
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	355.066,42€

(αριθμ. Πράξης/2023)

Φορολογικό έτος : 2022

A. Πρόστιμο άρθρου 54 παρ.2 περ. γ ΚΦΔ: ποσού: 500,00€

(αριθμ. πράξης/2023)

B. Πρόστιμο άρθρου 54 παρ.2 περ. α ΚΦΔ: ποσού: 300,00€

(αριθμ. πράξης/2023)

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

Ακριβές Αντίγραφο

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ ΤΗΣ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
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.