



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 29-11-2023

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Αριθμός απόφασης: **1984**

ΤΜΗΜΑ : Α4 Επανεξέτασης
Ταχ. Δ/ση : 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 και αριθμό ηλεκτρονικού πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της ετερόρρυθμης εταιρείας με την επωνυμία η οποία εδρεύεικαι εκπροσωπείται νόμιμα από τον διαχειριστή της κάτοικο κατά:

α) Της υπ' αριθμ. Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος / Επιβολής Προστίμου, φορολογικού έτους 01/06/2019 – 31/12/2019, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καλαμάτας,

β) της υπ' αριθμ. Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος / Επιβολής Προστίμου, φορολογικού έτους 01/01/2020 - 31/12/2020, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καλαμάτας,

γ) της υπ' αριθμ. Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α./ Επιβολής Προστίμου φορολογικής περιόδου 01/06/2019 - 31/12/2019, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καλαμάτας,

δ) της υπ' αριθμ. Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α./ Επιβολής Προστίμου φορολογικής περιόδου 01/01/2020 - 31/12/2020, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καλαμάτας,

ε) της υπ' αριθμ. Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α./ Επιβολής Προστίμου φορολογικής περιόδου 01/01/2021 - 31/03/2021, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καλαμάτας, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις, του Προϊσταμένου 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 και αριθμό ηλεκτρονικού 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, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

A. Με την υπ' αριθμ. Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος / Επιβολής Προστίμου, φορολογικού έτους 01/06/2019 - 31/12/2019, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καλαμάτας, προέκυψε διαφορά φόρου εισοδήματος ποσού 199.595,19€ πλέον πρόστιμο φόρου άρθρου 58 Κ.Φ.Δ., ποσού 99.797,60€, ήτοι συνολικά καταλογίστηκε ποσό **299.392,79€**.

B. Με την υπ' αριθμ. Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος / Επιβολής Προστίμου, φορολογικού έτους 01/01/2020 - 31/12/2020, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καλαμάτας, προέκυψε διαφορά φόρου εισοδήματος ποσού 9.854,60€ πλέον Τέλος επιτηδεύματος άρθρου 31 ν. 3986/2011 ποσού 650,00€ και πρόστιμο φόρου άρθρου 58 Κ.Φ.Δ., ποσού 4.927,30€, ήτοι συνολικά καταλογίστηκε ποσό **15.431,90€**.

Γ. Με την υπ' αριθμ. Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. όρου Εισοδήματος / Επιβολής Προστίμου, φορολογικής περιόδου 01/06/2019 - 31/12/2019, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καλαμάτας, προέκυψε διαφορά φόρου εισοδήματος ποσού 199.777,22€ πλέον πρόστιμο φόρου άρθρου 58 Κ.Φ.Δ. ποσού 99.888,61€, ήτοι συνολικά καταλογίστηκε ποσό **299.665,83€**.

Δ. Με την υπ' αριθμ. Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α./ Επιβολής Προστίμου φορολογικής περιόδου 01/01/2020 - 31/12/2020, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καλαμάτας, προέκυψε χρεωστικό ποσό ΦΠΑ 9.854,61€ πλέον πρόστιμο άρθρου 58Α Κ.Φ.Δ. ποσού 4.927,31€, ήτοι συνολικά καταλογίστηκε ποσό **14.781,92€**.

Ε. Με την υπ' αριθμ. Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α./Επιβολής Προστίμου φορολογικής περιόδου 01/01/2021 - 31/03/2021, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καλαμάτας προέκυψε χρεωστικό ποσό ΦΠΑ 1.409,82€ πλέον πρόστιμο άρθρου 58Α Κ.Φ.Δ. ποσού 704,91€, ήτοι συνολικά καταλογίστηκε ποσό **2.114,73€**.

Οι ως άνω προσβαλλόμενες Πράξεις εκδόθηκαν από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. Καλαμάτας, κατόπιν των αποτελεσμάτων του διενεργηθέντος ελέγχου που αναφέρονται στις από οικείες εκθέσεις ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος και Φ.Π.Α. της ως άνω φορολογικής αρχής.

ΙΣΤΟΡΙΚΟ

Από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. Καλαμάτας εκδόθηκαν οι με αριθμόεντολές ελέγχου για την διενέργεια μερικού επιτόπιου φορολογικού ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος και Φ.Π.Α. αντίστοιχα, από 20-06-2019 έως 31/12/2020 ως προς τη Φορολογία εισοδήματος και από 20-06-2019 έως 31-03-2021 ως προς το Φ.Π.Α., 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:..... Πληροφοριακό Δελτίο της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. ΠΑΤΡΑΣ - ΥΠΟΔ/ΝΣΗ Α' ΠΡΟΛΗΠΤΙΚΩΝ ΕΛΕΓΧΩΝ (ΤΡΙΠΟΛΗΣ) και το υπ' αριθμ. ΔΕΛ Ζ έγγραφο της Διεύθυνσης Ελέγχων.

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) Εσφαλμένη η κρίση της φορολογικής αρχής καθώς, παρά το γεγονός ότι επικαλείται αδυναμία επαληθεύσεων ελλείπει προσκόμισης των φορολογικών στοιχείων, προβαίνει εκ του λόγου αυτού σε μη αναγνώριση των δαπανών στη φορολογία εισοδήματος και αντίστοιχα σε μη αναγνώριση των εισροών στη φορολογία Φ.Π.Α., ταυτόχρονα όμως, προσδιορίζει τα ακαθάριστα έσοδα και τις σχετικές εκροές, όχι με βάση τα δεδομένα των βιβλίων της προσφεύγουσας, αλλά με βάση τις τροποποιητικές δηλώσεις Φ.Π.Α. που έχουν υποβληθεί κατά τα έτη 2019 και 2020, συνιστώντας με αυτό τον τρόπο διαφορετική αντιμετώπιση του προσδιορισμού των αποτελεσμάτων στις ως άνω φορολογίες.

2) Η διενέργεια ελεγκτικών επαληθεύσεων για τα έτη 2019-2021 είναι δυνατή μέσω τις επεξεργασίας αφενός των φορολογικών δηλώσεων που έχουν υποβληθεί, αφετέρου των ΜΥΦ των αντίστοιχων ετών.

3) Οι εκθέσεις ελέγχου είναι ελλιπείς, αόριστες και ανατιπολόγητες .

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. εντολής ελέγχου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καλαμάτας, διενεργήθηκε έλεγχος σε βάρος της προσφεύγουσας με κύρια δραστηριότητα, χονδρικό εμπόριο στερεών, υγρών και αερίων καυσίμων.

Αιτία της ως άνω εντολής ελέγχου αποτέλεσε το προαναφερόμενο με αριθμ. το με αριθμό πρωτοκόλλου:..... Πληροφοριακό Δελτίο της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. ΠΑΤΡΑΣ και το υπ' αριθμ. ΔΕΛ Ζ έγγραφο της Διεύθυνσης Ελέγχων.

Επειδή, με το αριθμ. πρωτ. Πληροφοριακό Δελτίο αναφέρεται ότι η προσφεύγουσα εταιρεία:

1. Για το έτος 2020 δεν υπέβαλε δήλωση φορολογίας εισοδήματος.
2. Για το έτος 2019 υπέβαλλε δήλωση φορολογίας εισοδήματος στην οποία αναφέρονται ακαθάριστα έσοδα ποσού 21.263,63 € ενώ στη φορολογία Φ.Π.Α., με τροποποιητικές δηλώσεις για το έτος 2019 δηλώθηκαν ακαθάριστα έσοδα ποσού 833.093,52 ευρώ. Επίσης, στη φορολογία Φ.Π.Α. έχουν υποβληθεί τροποποιητικές δηλώσεις Φ.Π.Α. για το 2020 με τις οποίες δηλώθηκαν ακαθάριστα έσοδα ποσού 24.310,97 ευρώ. Στα απλογραφικά βιβλία της επιχείρησης, για το έτος 2019, έχουν καταχωρηθεί έσοδα συνολικής καθαρής αξίας 20.968,56 ευρώ.
3. Για το έτος 2020 δεν έχουν υποβληθεί οι καταστάσεις φορολογικών στοιχείων του άρθρου 14 του Ν. 4174/2013.

Επειδή, με το αριθμ. πρωτ. ΔΕΛ Ζ έγγραφο η Διεύθυνση Ελέγχων διαπίστωσε στην Δ.Ο.Υ. ΚΑΛΑΜΑΤΑΣ το Δελτίο Πληροφοριών της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. ΠΑΤΡΑΣ ΥΠΟΔ/ΝΣΗ ΤΡΙΠΟΛΗΣ στο οποίο αφού περιγράφονται οι ελεγκτικές ενέργειες του ελέγχου, αναφέρεται πλήθος επιχειρήσεων, μεταξύ των οποίων και η προσφεύγουσα εταιρεία, για την οποίες δημιουργήθηκε από τον έλεγχο σοβαρή υπόνοια ότι, υπέβαλαν τροποποιητικές δηλώσεις ΦΠΑ 2019 με τις οποίες αύξησαν τις φορολογητέες εκροές προκειμένου να λάβουν επιστρεπτέα προκαταβολή.

Επειδή, στον υπό κρίση έλεγχο, η Δ.Ο.Υ. Καλαμάτας, με την υπ' αρ. πρόσκληση ζήτησε από την προσφεύγουσα εταιρεία να προσκομίσει τα λογιστικά αρχεία των χρήσεων 2019 – 2020 καθώς και τα στοιχεία – παραστατικά δαπανών και εσόδων.

Η προσφεύγουσα εταιρεία ανταποκρινόμενη στην παραπάνω πρόσκληση προσκόμισε στις μόνο το τηρούμενο βιβλίο εσόδων εξόδων όπου διαπιστώθηκαν τα παρακάτω:

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2019

- Υπέβαλε δήλωση φορολογίας εισοδήματος στην οποία αναφέρονται ακαθάριστα έσοδα ποσού 21.263,63€ ενώ στα τηρούμενα βιβλία έχουν καταχωρηθεί έσοδα συνολικής καθαρής αξίας 20.968,56€ ευρώ), μεγαλύτερα στη δήλωση κατά 295,07€. Επίσης στη δήλωση φορολογίας εισοδήματος τα συνολικά έξοδα ανέρχονται σε 46.909,81€ ενώ στα τηρούμενα βιβλία έχουν καταχωρηθεί έξοδα 41.113,49€.
- Στη φορολογία Φ.Π.Α. με τροποποιητικές δηλώσεις (αρ), δηλώθηκαν εκροές (έσοδα) ποσού 833.093,52 ευρώ, διαφορά με την δήλωση φορολογίας εισοδήματος κατά 811.829,89€.

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2020

- Δεν έχει υποβάλει δήλωση φορολογίας εισοδήματος.

- Στη φορολογία Φ.Π.Α. με αρχικές και τροποποιητικές δηλώσεις (αρ), δηλώθηκαν εκροές (έσοδα) ποσού 24.310,97 ευρώ, ενώ τηρούμενα στα βιβλία 41.060,84€, μεγαλύτερη στα βιβλία κατά 16.749,87 €
- Στις περιοδικές δηλώσεις Φ.Π.Α. οι συνολικές εισροές (έξοδα) ανέρχονται σε 31.815, 71€ ενώ στα τηρούμενα στα βιβλία 60.330,49 μεγαλύτερα κατά 28.514,78€.
- Δεν είχε υποβάλει καταστάσεις φορολογικών στοιχείων του άρθρου 14 του Ν. 4174/2013.

Επειδή, στα πλαίσια του ως άνω ελέγχου σχετικά με τις δηλωθείσες Επαγγελματικές εγκαταστάσεις διενεργήθηκε επιτόπια αυτοψία από την ΥΕΔΔΕ ΠΑΤΡΑΣ και δεν κατέστη δυνατό να εντοπιστεί η δηλωθείσα επαγγελματική εγκατάσταση του κεντρικού στο Επίσης, σχετικά με επαγγελματική εγκατάσταση (υποκατάστημα) στην 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 οικείες εκθέσεις ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος και Φ.Π.Α. 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) στην με αριθμ. πρωτ. Πρόσκληση της ίδιας Δ.Ο.Υ., 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 μέσο (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 τις δαπάνες και τον 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.

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 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 ίδιου 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 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καλαμάτας, επί των οποίων εδράζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες.

Αποφασίζουμε

Την **απόρριψη** της από και αριθμό ηλεκτρονικού πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της ετερόρρυθμης εταιρείας με την επωνυμίακαι την επικύρωση όλων των προσβαλλόμενων πράξεων του Προϊσταμένου 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 : 01/06/2019 - 31/12/2019

A . Φορολογία Εισοδήματος

Διαφορά φόρου εισοδήματος	199.595,19€
Πρόστιμο άρθρου 58 ΚΦΔ	99.797,60€
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	299.392,79€

(αριθμ. πράξης)

B Φ.Π.Α.

Διαφορά φόρου	199.777,22€
Πρόστιμο άρθρου 58Α ΚΦΔ	99.888,61€
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	299.665,83€

(αριθμ. Πράξης)

Φορολογική περίοδος : 01/01/2020 - 31/12/2020

A . Φορολογία Εισοδήματος

Διαφορά φόρου εισοδήματος	9.854,60€
Τέλος επιτηδεύματος (άρθρο 31 ν. 3986/2011)	650,00€
Πρόστιμο άρθρου 58 ΚΦΔ	4.927,30€
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	15.431,90€

(αριθμ. πράξης)

Β Φ.Π.Α.

Διαφορά φόρου	9.854,61€
Πρόστιμο άρθρου 58Α ΚΦΔ	4.927,31€
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	14.781,92€

(αριθμ. Πράξης)

Φορολογική περίοδος : 01/01/2021 - 31/03/2021

Α. Φ.Π.Α.

Διαφορά φόρου	1.409,82€
Πρόστιμο άρθρου 58Α ΚΦΔ	704,91€
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	2.114,73€

(αριθμ. Πράξης)

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.