



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα,

20/02/2024

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α4

Αριθμός απόφασης:

420

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604526

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

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 Α.Α.Δ.Ε. (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. Τη 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 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την υπ' αριθμ. ΔΕΔ 1126366 ΕΞ 2016/30-08-2016 (ΦΕΚ 2759/ Τ. Β'/ 01-09-2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «*Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής*».

4. Την από **23-10-2023** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της εταιρείας με την επωνυμία «..... **ΕΤΑΙΡΕΙΑ**», **ΑΦΜ**, με έδρα στο, κατά της με αριθ./2023 Οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α./ επιβολής προστίμου, φορολογικής περιόδου από 01-01-2017 έως 31-12-2017 του Προϊστάμενου της Δ.Ο.Υ. Αγρινίου και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την ως άνω προσβαλλόμενη πράξη της οποίας ζητείται η ακύρωση άλλως η τροποποίηση, καθώς και την οικεία έκθεση ελέγχου.

6. Τη με αριθ. πρωτ./27-10-2023 έκθεση αιτιολογημένων απόψεων του Προϊστάμενου της Δ.Ο.Υ. Αγρινίου.

7. Το με αριθ. πρωτ. ΔΕΔ.....ΕΙ2023ΕΜΠ/02-11-2023 συμπληρωματικό υπόμνημα.

8. Το από 06-02-2024 και με αριθ. πρωτ./01-02-2024 (αριθ. πρωτ. ΔΕΔ.....ΕΙ2024ΕΜΠ) έγγραφο του Προϊστάμενου της Δ.Ο.Υ. Αγρινίου σε απάντηση της με αριθ./30-01-2024 Πράξης Αναπομπής της Υπηρεσίας μας.

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

Επί της από 23-10-2023 και με αριθ. πρωτ. ενδικοφανούς προσφυγής της προσφεύγουσας εταιρείας «..... **ΕΤΑΙΡΕΙΑ**», **ΑΦΜ**, η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με την υπ' αριθ./**19-09-2023** Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α./Επιβολής προστίμου, φορολογικής περιόδου από 01-01-2017 έως 31-12-2017, του Προϊστάμενου της Δ.Ο.Υ. Αγρινίου, καταλογίσθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας χρεωστικό υπόλοιπο φόρου 280.603,29 €, πλέον προστίμου φόρου άρθρου 58Α ΚΦΔ ποσού 140.301,65 €, ήτοι σύνολο φόρου για καταβολή **420.904,94 €**.

Η ως άνω πράξη εδράζεται επί τη από 19-09-2023 έκθεσης μερικού φορολογικού ελέγχου Φ.Π.Α. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αγρινίου.

ΙΣΤΟΡΙΚΟ

Συνεπεία του με αριθ. πρωτ. ΕΜΠ/7-6-2017 εγγράφου της Δ.Ο.Υ. Μεσολογγίου, εκδόθηκε η με αριθ./05-03-2018 εντολή μερικού ελέγχου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αγρινίου, βάσει της οποίας διενεργήθηκε έλεγχος εκπλήρωσης φορολογικών υποχρεώσεων, ορθής τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων για την προσφεύγουσα εταιρεία, για τα φορολογικά έτη 2016-2017. Η προσφεύγουσα έχει ως κύριο αντικείμενο εργασιών «.....», και λοιπές δραστηριότητες μεταξύ άλλων «.....», «.....», «.....», «.....», «.....» **ΚΑΙ** «.....».

Μετά την έκδοση της ως άνω εντολής ελέγχου, ο έλεγχος ζήτησε από την προσφεύγουσα να προσκομίσει τα τηρούμενα βιβλία, λογιστικά αρχεία και φορολογικά στοιχεία αρχικά για το φορολογικό έτος 2016 και στην συνέχεια για το φορολογικό έτος 2017. Η προσφεύγουσα εταιρεία δεν ανταποκρίθηκε στα επαναλαμβανόμενα αιτήματα του ελέγχου για προσκόμιση των βιβλίων και στοιχείων της και ως εκ τούτου ο έλεγχος της Δ.Ο.Υ. Αγρινίου, λαμβάνοντας υπόψη τα στοιχεία που είχε στην διάθεσή του (υποβληθείσες δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος, ΜΥΦ, Φ.Π.Α. κλπ), κατ' εφαρμογή της οικείας νομοθεσίας, προέβη σε προσδιορισμό των αποτελεσμάτων (ακαθάριστα έσοδα, καθαρά κέρδη) και των φορολογητέων εκροών και εισροών του φορολογικού έτους 2017.

Οι διαπιστώσεις του ελέγχου, βάσει των στοιχείων που διέθετε, περιλήφθηκαν στο με αριθ./01-08-2023 Σημείωμα Διαπιστώσεων Ελέγχου του άρθρου 28 του ΚΦΔ, το οποίο επιδόθηκε μαζί με τις σχετικές προσωρινές πράξεις, στον διαχειριστή της προσφεύγουσας. Η προσφεύγουσα εταιρεία δεν ανταποκρίθηκε εντός της οριζόμενης 20ήμερης προθεσμίας στα ανωτέρω και ακολούθως, εκδόθηκαν οι προσαλλόμενες πράξεις.

Η προσφεύγουσα εταιρεία, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση άλλως την τροποποίηση της προσβαλλόμενης πράξης, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

- Μη νόμιμη η προσβαλλόμενη πράξη γιατί δεν κατασχέθηκαν τα σχετικά βιβλία. Σύμφωνα με την διαμορφωθείσα νομολογία των Διοικητικών Δικαστηρίων, έχει κριθεί ότι και επί εκούσιας παράδοσης βιβλίων και στοιχείων από τον ελεγχόμενο επιτηδευματία απαιτείται η σύνταξη έκθεσης κατάθεσης.
- Μη επίδειξη εντολής ελέγχου.
- Αντίθεση με την αρχή της αναλογικότητας.
- Έλλειψη νόμιμης αιτιολογίας. Η Φορολογική αρχή δεν έλαβε υπόψη το σύνολο των εξόδων όπως αυτά προκύπτουν και από τα αναρτημένα τιμολόγια αγοράς και εν γένει από τα λειτουργικά έξοδα της εταιρείας.

Με την κατάθεση της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής, η προσφεύγουσα εταιρεία προσκόμισε στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. Αγρινίου φορητό μέσο αποθήκευσης (USB) με παραστατικά αγορών, αγορών παγίων και πωλήσεων το οποίο διαβιβάστηκε στην Υπηρεσία μας και έλαβε αρ. πρωτ. ΔΕΔΕΙ 2023 ΕΜΠ/02-11-2023.

Σχετικά με τον ισχυρισμό της προσφεύγουσας περί παραβίασης ουσιώδους τύπου διαδικασίας και παραβίασης της αρχής της αναλογικότητας:

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 14 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, σύμφωνα με το άρθρο 23 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.»

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 24 του ΚΦΔ, ορίζεται ότι:

«1. Η Φορολογική Διοίκηση έχει δικαίωμα να λαμβάνει αντίγραφα των λογιστικών αρχείων (βιβλίων και στοιχείων), καθώς και των λοιπών εγγράφων, για τα οποία ο φορολογούμενος δηλώνει ότι αντιπροσωπεύουν ακριβή αντίγραφα. Σε περίπτωση που ο φορολογούμενος αρνείται να προβεί στην ανωτέρω δήλωση, ο οριζόμενος από τη Φορολογική Διοίκηση υπάλληλος για τη διενέργεια του ελέγχου προβαίνει σε σχετική επισημείωση επί των εγγράφων. Ο οριζόμενος υπάλληλος δύναται ταυτόχρονα να απαιτεί από τον φορολογούμενο ή τον φορολογικό εκπρόσωπό του να παρίσταται στον τόπο όπου διενεργείται ο φορολογικός έλεγχος και να απαντά σε ερωτήματα που του τίθενται, ώστε να διευκολύνεται η διενέργεια του φορολογικού ελέγχου.

2. Εάν τα βιβλία και τα στοιχεία τηρούνται σε ηλεκτρονική μορφή, η Φορολογική Διοίκηση έχει δικαίωμα πρόσβασης σε οποιαδήποτε σχετιζόμενα αρχεία. Ειδικότερα, ο φορολογούμενος υποχρεούται να παράσχει κάθε απαραίτητη πληροφορία για την απρόσκοπτη πρόσβαση στον οριζόμενο υπάλληλο της φορολογικής διοίκησης, ανεξάρτητα από τον τόπο της αποθήκευσης και τη μορφή των δεδομένων αυτών. Την ίδια υποχρέωση έχουν και όσοι τρίτοι παρέχουν ψηφιακές υπηρεσίες προς τον φορολογούμενο, οι οποίες σχετίζονται με την αποθήκευση και επεξεργασία ψηφιακών δεδομένων, εφόσον αυτό ζητηθεί από τη Φορολογική Διοίκηση. Η Φορολογική Διοίκηση δικαιούται να λαμβάνει τα ηλεκτρονικά αρχεία σε αναγνώσιμη ηλεκτρονική ή έντυπη μορφή.

3. Ο υπάλληλος που έχει ορίσει η Φορολογική Διοίκηση δύναται να κατάσχει βιβλία και στοιχεία που τηρούνται ή διαφυλάσσονται, σύμφωνα με τη φορολογική νομοθεσία και οποιαδήποτε άλλα ανεπίσημα βιβλία, έγγραφα, αρχεία ή στοιχεία, εφόσον το θεωρήσει αναγκαίο, προκειμένου να διασφαλισθεί η αποδεικτική αξία αυτών.

4. Για την εφαρμογή της παρ. 3 συντάσσεται έκθεση κατάσχεσης, η οποία υπογράφεται από το όργανο της Φορολογικής Διοίκησης που ενεργεί την κατάσχεση και τον ίδιο τον φορολογούμενο ή τον παρόντα κατά τη διενέργεια της κατάσχεσης υπάλληλο ή εκπρόσωπό του ή λογιστή του, ή, στην περίπτωση των νομικών προσώπων και οντοτήτων, εκτός των ανωτέρω προσώπων, από οποιονδήποτε εταίρο ή οποιοδήποτε μέλος της διοίκησής τους ή φορολογικό εκπρόσωπό τους. Αντίγραφο της έκθεσης κατάσχεσης παραδίδεται στον φορολογούμενο ή στα λοιπά πρόσωπα του πρώτου εδαφίου. Σε περίπτωση άρνησης των παραπάνω προσώπων να υπογράψουν, η έκθεση θυροκολλάται. Ο φορολογούμενος δικαιούται να λάβει αντίγραφα ή φωτοτυπίες των κατασχεθέντων με δαπάνες του. Για την κατάσχεση βιβλίων, εγγράφων και λοιπών στοιχείων τρίτου φορολογούμενου δεν απαιτείται επίδοση της έκθεσης κατάσχεσης σε αυτόν.»

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 25 του ΚΦΔ, ορίζεται ότι:

«1. Ο οριζόμενος ή οι οριζόμενοι από τη Φορολογική Διοίκηση, για τη διενέργεια του φορολογικού ελέγχου, υπάλληλος ή υπάλληλοι φέρουν έγγραφη εντολή διενέργειας επιτόπιου φορολογικού ελέγχου, η οποία έχει εκδοθεί από τον Διοικητή ή από εξουσιοδοτημένα από αυτόν όργανα της Φορολογικής Διοίκησης [...]

6. Ο φορολογούμενος υποχρεούται να συνεργάζεται πλήρως και να διευκολύνει το έργο του οριζόμενου ή των οριζόμενων για τη διενέργεια του φορολογικού ελέγχου υπαλλήλου ή υπαλλήλων της Φορολογικής Διοίκησης. Οι οριζόμενοι υπάλληλοι δεν δύνανται να μετακινούν βιβλία και στοιχεία ή έγγραφα που έχουν τεθεί στη διάθεσή τους σε άλλο τόπο, εκτός εάν ο φορολογούμενος αδυνατεί να παράσχει αμέσως αληθή και ακριβή αντίγραφα, όπως

προβλέπεται στην παρ. 1 του άρθρου 24. Σε αυτή την περίπτωση, τα έγγραφα και στοιχεία είναι δυνατόν να απομακρυνθούν από τις εγκαταστάσεις έναντι απόδειξης παραλαβής και επιστρέφονται στον φορολογούμενο μέσα σε δέκα (10) ημέρες από την παραλαβή. Στην περίπτωση αυτή εφαρμόζονται ανάλογα τα αναφερόμενα στην παρ. 4 του άρθρου 24.»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 28 του ΚΦΔ, ορίζεται ότι:

«1. Η Φορολογική Διοίκηση κοινοποιεί εγγράφως στον φορολογούμενο σημείωμα διαπιστώσεων με τα αποτελέσματα του φορολογικού ελέγχου και τον προσωρινό διορθωτικό προσδιορισμό φόρου, 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, μέσα σε είκοσι (20) ημέρες από την κοινοποίηση της έγγραφης γνωστοποίησης.

2. Η Φορολογική Διοίκηση εκδίδει την οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου, μέσα σε ένα (1) μήνα από την ημερομηνία παραλαβής των απόψεων του φορολογούμενου ή, σε περίπτωση που ο φορολογούμενος δεν υποβάλει τις απόψεις του, από την εκπνοή της προθεσμίας που ορίζεται στην παρ. 1 [...]

3. Οι διαδικασίες εφαρμογής του παρόντος άρθρου καθορίζονται με απόφαση του Διοικητή.»

Επειδή, η προσφεύγουσα εταιρεία ισχυρίζεται ότι η φορολογική αρχή παραβίασε ουσιώδη τύπο της διαδικασίας, καθόσον α) δεν συντάχθηκε έκθεση κατάσχεσης των λογιστικών βιβλίων και στοιχείων και β) ουδέποτε έλαβε χώρα η επίδειξη της εντολής ελέγχου.

Επειδή, εν προκειμένω, όπως προκύπτει από τα στοιχεία του φακέλου της υπόθεσης, ο έλεγχος της Δ.Ο.Υ. Αγρινίου, κατόπιν της εκδόσεως της με αριθ./13-06-2017 εντολής ελέγχου του Προϊστάμενου της ως άνω Δ.Ο.Υ., απέστειλε με συστημένες επιστολές τα κάτωθι έγγραφα:

Για το φορολογικό έτος 2016

Αρχικά ο έλεγχος απέστειλε στην προσφεύγουσα, α) τη με αριθ. πρωτ./07-01-2019 γνωστοποίηση δυνατότητας υποβολής εκπρόθεσμων φορολογικών δηλώσεων μέχρι την κοινοποίηση του προσωρινού διορθωτικού προσδιορισμού και β) τη με αριθ. πρωτ./07-01-2019 κλήση για παροχή στοιχείων, με την οποία ζητήθηκε η προσκόμιση των δικαιολογητικών των υποβληθεισών δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος. Εν συνεχεία, στις 07-04-2022, ο έλεγχος απέστειλε με συστημένη επιστολή προς τον νόμιμο εκπρόσωπο και διαχειριστή της προσφεύγουσας α) τη με αριθ. πρωτ./07-04-2022 γνωστοποίηση δυνατότητας υποβολής εκπρόθεσμων φορολογικών δηλώσεων μέχρι την κοινοποίηση του προσωρινού διορθωτικού προσδιορισμού και β) τη με αριθ. πρωτ./07-04-2022 κλήση για παροχή στοιχείων, με την οποία ζητήθηκε η προσκόμιση των δικαιολογητικών των υποβληθεισών δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος.

Η προσφεύγουσα ωστόσο, δεν ανταποκρίθηκε σε κανένα από τα ως άνω αιτήματα της Φορολογικής Διοίκησης.

Για το φορολογικό έτος 2017

Αρχικά ο έλεγχος απέστειλε στην προσφεύγουσα με ιδιαίτερη κοινοποίηση στον νόμιμο εκπρόσωπο και διαχειριστή αυτής, α) τη με αριθ. πρωτ./16-01-2023 γνωστοποίηση δυνατότητας υποβολής εκπρόθεσμων φορολογικών δηλώσεων μέχρι την κοινοποίηση του προσωρινού διορθωτικού προσδιορισμού και β) τη με αριθ. πρωτ./16-01-2023 κλήση για

παροχή στοιχείων, με την οποία ζητήθηκε η προσκόμιση των δικαιολογητικών των υποβληθεισών δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος. Επιπλέον, στις 31-01-2023, ο έλεγχος επέδωσε, μέσω ΓΕΦ ΑΜΦΙΛΟΧΙΑΣ με το με Α.Π./20-1-2023 έγγραφο Αποστολής Εγγράφων προς την προσφεύγουσα α) τη με αριθ. πρωτ./20-01-2023 γνωστοποίηση δυνατότητας υποβολής εκπρόθεσμων φορολογικών δηλώσεων μέχρι την κοινοποίηση του προσωρινού διορθωτικού προσδιορισμού και β) τη με αριθ. πρωτ./20-01-2023 κλήση για παροχή στοιχείων, με την οποία σας ζητήθηκε η προσκόμιση των δικαιολογητικών των υποβληθεισών δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος.

Επειδή, τα ανωτέρω έγγραφα εστάλησαν με συστημένες επιστολές και παρελήφθησαν από την προσφεύγουσα (καθώς **δεν επεστράφησαν** με την ένδειξη «Αζήτητο»), συνεπώς προκύπτει ότι η προσφεύγουσα έχει λάβει γνώση αυτών. Επιπλέον, για το υπό κρίση έτος 2017, η με αριθ. πρωτ./20-01-2023 πρόσκληση, επιδόθηκε μέσω ΓΕΦ Αμφιλοχίας, στον νόμιμο εκπρόσωπό της, την 31-01-2023 και ως εκ τούτου ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας περί μη επίδειξης της εντολής ελέγχου απορρίπτεται ως αβάσιμος.

Επειδή, η προσφεύγουσα σε κανένα στάδιο του ελέγχου, αλλά ούτε και με την ενδικοφανή προσφυγή της προσκόμισε τα βιβλία της, ενώ μέρος των στοιχείων της προσκομίστηκε με την κατάθεση της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής, μετά την έκδοση της προσβαλλόμενης πράξης.

Επειδή, κατόπιν των ανωτέρω προκύπτει ότι σε κάθε στάδιο της διαδικασίας του ελέγχου κοινοποιήθηκαν στην προσφεύγουσα εταιρεία τα προβλεπόμενα από τον νόμο κι εκείνη ουδέποτε ανταποκρίθηκε στα επαναλαμβανόμενα αιτήματα παροχής πληροφοριών, μη προσκομίζοντας τα ζητηθέντα στην Φορολογική Αρχή προκειμένου να διευκολύνει τον έλεγχο. Κατά συνέπεια ο σχετικός ισχυρισμός της περί παραβίασης ουσιώδους τύπου της διαδικασίας απορρίπτεται ως αβάσιμος.

Επειδή, η Δημόσια Διοίκηση δεσμεύεται από την αρχή της νομιμότητας, όπως αυτή καθιερώνεται με τις διατάξεις των άρθρων 26 παρ. 2, 43, 50, 82, 83 και 95 παρ.1 του Συντάγματος (ΣτΕ 8721/1992, 2987/1994), και η οποία συνεπάγεται ότι η Διοίκηση οφείλει ή μπορεί να προβαίνει μόνο σε ενέργειες που προβλέπονται και επιβάλλονται ή επιτρέπονται από τους κανόνες που θεσπίζουν το Σύνταγμα, οι νομοθετικές πράξεις, οι διοικητικές κανονιστικές πράξεις, που έχουν εκδοθεί βάσει νομοθετικής εξουσιοδότησης, καθώς και από κάθε κανόνα ανώτερης ή ισοδύναμης προς αυτούς τυπικής ισχύος.

Σχετικά με τον ισχυρισμό της προσφεύγουσας περί έλλειψης νόμιμης αιτιολογίας

Επειδή στο άρθρο 3§1 του ν. 4308/2014 (ΕΛΠ) ορίζεται ότι:

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

Επειδή στο άρθρο 5 του ν. 4308/2014 (ΕΛΠ) ορίζεται ότι:

«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.

[...]

7. Η οντότητα εφαρμόζει κατάλληλες κατά την κρίση της δικλίδες για:

α) Τη διασφάλιση ότι υπάρχει αξιόπιστη και ελέγξιμη αλληλουχία τεκμηρίων (ελεγκτική αλυσίδα) για κάθε συναλλαγή ή γεγονός, από το χρόνο που προέκυψαν μέχρι το διακανονισμό τους.

β) Τη δημιουργία αξιόπιστης και ελέγξιμης αλληλουχίας τεκμηρίων, που διασφαλίζει την ευχερή συσχέτιση των συναλλαγών και άλλων γεγονότων με τα λογιστικά αρχεία και τις χρηματοοικονομικές καταστάσεις.

γ) Την επίτευξη εύλογης διασφάλισης ως προς την αυθεντικότητα των παραστατικών (τεκμηρίων) της προηγούμενης παραγράφου και την ακεραιότητα του περιεχομένου τους, με σκοπό την επιβεβαίωση της προέλευσης αυτών και την τεκμηρίωση της συναλλαγής.

[...]

10. Από το τηρούμενο λογιστικό σύστημα πρέπει να παρέχονται ευχερώς, αναλυτικά και σε σύννοψη, όλα τα δεδομένα και πληροφορίες που απαιτούνται για να καθίσταται ευχερής η διενέργεια συμφωνιών και επαληθεύσεων κατά τη διενέργεια οποιουδήποτε ελέγχου.»

Επειδή στο άρθρο 7 του ν. 4308/2014 (ΕΛΠ) 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 στο άρθρο 8§1 του ν. 4308/2014 (ΕΛΠ) ορίζεται ότι:

«1. Τιμολόγιο είναι το στοιχείο που εκδίδεται από την υποκείμενη σε αυτόν το νόμο οντότητα για κάθε πώληση αγαθών και παροχή υπηρεσιών, εντός της χώρας ή άλλης χώρας μέλους της Ευρωπαϊκής Ένωσης ή προς άλλη χώρα, καθώς και σε κάθε περίπτωση συναλλαγής που υπόκειται σε Φόρο Προστιθέμενης Αξίας (Φ.Π.Α.), βάσει της ισχύουσας νομοθεσίας.»

Επειδή στο άρθρο 9§1 του ν. 4308/2014 (ΕΛΠ) ορίζεται ότι:

«1. Το τιμολόγιο φέρει υποχρεωτικά τις ακόλουθες ενδείξεις:

α) Την ημερομηνία έκδοσης του τιμολογίου. β) Τον αύξοντα αριθμό για μία ή περισσότερες σειρές τιμολογίων, ο οποίος χαρακτηρίζει το τιμολόγιο με μοναδικό τρόπο. γ) Τον Αριθμό Φορολογικού Μητρώου (Α.Φ.Μ.), με βάση τον οποίο ο πωλητής πραγματοποίησε την παράδοση των αγαθών ή την παροχή των υπηρεσιών. δ) Τον Α.Φ.Μ. του πελάτη, με βάση τον οποίο έλαβε χώρα η παράδοση των αγαθών ή η παροχή των υπηρεσιών. ε) Την πλήρη επωνυμία και την πλήρη διεύθυνση του πωλητή και του πελάτη που αποκτά τα αγαθά ή λαμβάνει τις υπηρεσίες. στ) Την ποσότητα και το είδος των παραδιδόμενων αγαθών ή την έκταση και το είδος των παρεχόμενων υπηρεσιών, εκτός εάν η έκταση και το είδος των παρεχόμενων υπηρεσιών προκύπτει από άλλα έγγραφα στα οποία παραπέμπει το τιμολόγιο. ζ) Την ημερομηνία κατά την οποία πραγματοποιήθηκε ή ολοκληρώθηκε η παράδοση αγαθών ή η παροχή υπηρεσιών, εφόσον η ημερομηνία αυτή δεν συμπίπτει με την ημερομηνία έκδοσης του τιμολογίου. [...]»

Επειδή στο άρθρο 2 του ν. 2859/2000 (ΦΠΑ) ορίζεται ότι:

«1. Αντικείμενο του φόρου είναι: α) η παράδοση αγαθών και η παροχή υπηρεσιών, εφόσον πραγματοποιούνται από επαχθή αιτία στο εσωτερικό της χώρας από υποκείμενο στο φόρο που ενεργεί με αυτή την ιδιότητα, [...]»

Επειδή στο άρθρο 30 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 σ' 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. [...]

3. Το δικαίωμα έκπτωσης γεννάται κατά το χρόνο που ο φόρος καθίσταται απαιτητός, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 16, 17 και 18.

Ειδικά, προκειμένου για ευκαιριακή παράδοση καινούργιων μεταφορικών μέσων, η οποία απαλλάσσεται σύμφωνα με τις διατάξεις της περίπτωσης β' της παραγράφου 1 του άρθρου 28, το δικαίωμα έκπτωσης γεννάται κατά το χρόνο της παράδοσης.»

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 32 του ν. 2859/2000:

«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, εν προκειμένω, η προσφεύγουσα εταιρεία δεν ανταποκρίθηκε στα επαναλαμβανόμενα αιτήματα του ελέγχου για προσκόμιση των βιβλίων και στοιχείων της και ως εκ τούτου ο έλεγχος προέβη σε προσδιορισμό των αποτελεσμάτων για το φορολογικό έτος 2017, με κάθε διαθέσιμο μέσο σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 28 του ΚΦΕ.

Επειδή, η προσφεύγουσα με την παρούσα ενδικοφανή προσφυγή επικαλείται έλλειψη νόμιμης αιτιολογίας καθώς ο έλεγχος δεν έλαβε υπόψη το σύνολο των εξόδων όπως αυτά προκύπτουν από συγκεκριμένα και ήδη αναρτημένα τιμολόγια αγοράς και εν γένει από τα λειτουργικά έξοδα της εταιρείας.

Επειδή, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή η προσφεύγουσα εταιρεία προσκομίζει και επικαλείται νέα στοιχεία τα οποία δεν είχε στη διάθεσή της η αρμόδια ελεγκτική υπηρεσία

κατά τη διενέργεια του ελέγχου και ειδικότερα προσκομίζει τιμολόγια πωλήσεων, αγορών και αγορών παγίων.

Επειδή, μετά την προσκόμιση των ανωτέρω πρόσθετων στοιχείων, κρίθηκε ότι απαιτούνται πρόσθετες ελεγκτικές επαληθεύσεις καθότι τα προσκομισθέντα στοιχεία δεν είχαν ληφθεί υπόψη από τον έλεγχο κατά την σύνταξη της από 19-09-2023 έκθεσης μερικού ελέγχου Φ.Π.Α., ο Προϊστάμενος της Υπηρεσίας μας, με την υπ' αριθμ. /30-01-2024 Πράξη Αναπομπής, ανέπεμψε την υπόθεση στην Δ.Ο.Υ. Αγρινίου, προκειμένου να διενεργηθούν συμπληρωματικές ελεγκτικές επαληθεύσεις, ως προς τα προαναφερθέντα νέα στοιχεία και να μας αποστείλει το σχετικό πόρισμά του.

Επιπλέον, με το με αριθμ. πρωτ. ΔΕΔ.....ΕΞ2024ΕΜΠ/01-02-2024 έγγραφο της Υπηρεσίας μας προς την προσφεύγουσα εταιρεία και προς τον νόμιμο εκπρόσωπο και διαχειριστή αυτής αιτηθήκαμε την υποβολή εγγράφων απόψεων ως κάτωθι:

«Σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν.4987/2022, Α' 206) σας καλούμε σε ακρόαση με την υποβολή γραπτού υπομνήματος στην Υπηρεσία μας, εντός πέντε (5) ημερολογιακών ημερών από τη λήψη της παρούσας, προκειμένου να εκθέσετε τυχόν περαιτέρω απόψεις σας σχετικά με τα συμπληρωματικά στοιχεία που προσκομίσατε με την ενδικοφανή σας προσφυγή, για την απόδειξη των προβαλλόμενων σε αυτήν λόγων.», στο οποίο η προσφεύγουσα δεν ανταποκρίθηκε.

Επειδή ο έλεγχος της Δ.Ο.Υ. Αγρινίου μετά τη διενέργεια πρόσθετων ελεγκτικών επαληθεύσεων με βάση τα νέα στοιχεία, συνέταξε το με αριθμ. πρωτ. /01-02-2024 πόρισμά του, το οποίο διαβιβάστηκε στην Υπηρεσία μας και έλαβε αριθμ. πρωτ. ΔΕΔ.....ΕΙ2024ΕΜΠ/12-02-2024, σύμφωνα με το οποίο το αρχικό πόρισμα του ελέγχου δεν διαφοροποιήθηκε ως κάτωθι:

«Από την Υπηρεσία μας, έγινε επεξεργασία των αρχείων που περιλαμβάνονται στο κατατεθέν φορητό ψηφιακό μέσο (usb stick), το οποίο περιλαμβάνει τα παρακάτω :

ΦΑΚΕΛΟΣ	ΑΡΧΕΙΟ PDF	ΑΓΟΡΕΣ - ΠΩΛΗΣΕΙΣ	ΕΙΔΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ	ΑΡΙΘΜΙΣΗ ΑΠΟ	ΑΡΙΘΜΙΣΗ ΕΩΣ	ΕΝΔΕΙΞΗ ΜΠΛΟΚ	ΣΚΑΝΑΡΙΣΜΕΝΕΣ ΣΕΛΙΔΕΣ
Συμπληρωματικά_....	ΑΓΟΡΕΣ	ΑΓΟΡΕΣ	ΔΙΑΦΟΡΑ				72
Συμπληρωματικά_....	Π....	ΠΩΛΗΣΕΙΣ	ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ	.....	.....		54
Συμπληρωματικά	ΠΑΓΙΑ	ΓΙΑΓΙΑ ΑΓΟΡΕΣ	ΔΙΑΦΟΡΑ				16
Συμπληρωματικά ...	Π....	ΠΩΛΗΣΕΙΣ	Δ.Α. ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ	.....	.....	.....	51
Συμπληρωματικά	Π....	ΠΩΛΗΣΕΙΣ	Δ.Α. ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ	.....	.....	.....	51
Συμπληρωματικά ...	Π....		Δ.Α. ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ	.....	.....	.....	51 53
Συμπληρωματικά	Π....	ΠΩΛΗΣΕΙΣ	Δ.Α. ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ	...	....		
Συμπληρωματικά	Π....	ΠΩΛΗΣΕΙΣ	ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ	....	....		51
Συμπληρωματικά ...	ΑΓΟΡΕΣ	ΑΓΟΡΕΣ	ΔΙΑΦΟΡΑ				86
Συμπληρωματικά ...	Π....	ΠΩΛΗΣΕΙΣ	ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ	.....	.....		22
Συμπληρωματικά ...	Π....	ΠΩΛΗΣΕΙΣ	ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ	.....	.....	.....	51
Συμπληρωματικά ...	ΕΞΟΔΑ	ΔΑΠΑΝΕΣ	ΔΙΑΦΟΡΑ				91

Συμπληρωματικά	Π.....	ΠΩΛΗΣΕΙΣ	ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ	....	....		49
Συμπληρωματικά	Π....	ΠΩΛΗΣΕΙΣ	ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ	....	....		50
Συμπληρωματικά	Π....	ΠΩΛΗΣΕΙΣ	ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ	...	....		51
Συμπληρωματικά	Π....	ΠΩΛΗΣΕΙΣ	ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ	....	....		49
Συμπληρωματικά	Π....	ΠΩΛΗΣΕΙΣ	Δ.Α. ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ	....	....		53
Συμπληρωματικά	Π....	ΠΩΛΗΣΕΙΣ	Δ.Α. ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ	....	....	.....	57
Συμπληρωματικά	Π....	ΠΩΛΗΣΕΙΣ	ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ	....	....	.....	53
Συμπληρωματικά	Π....	ΠΩΛΗΣΕΙΣ	ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ	....	....	.....	57
Συμπληρωματικά ...	Π....	ΠΩΛΗΣΕΙΣ		....	....	.....	55
Συμπληρωματικά	Π....	ΠΩΛΗΣΕΙΣ	ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ	....	....	....	57
Συμπληρωματικά	Π....	ΠΩΛΗΣΕΙΣ	Δ.Α. ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ	....	....	.....	57
Συμπληρωματικά	Π....	ΠΩΛΗΣΕΙΣ	Δ.Α. ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ	.....	.....	.....	60
Συμπληρωματικά	Π....	ΠΩΛΗΣΕΙΣ	Δ.Α. ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ	....	.....	.....	58
Συμπληρωματικά	Π....	ΠΩΛΗΣΕΙΣ	ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ	.....	....	.....	53
Συμπληρωματικά	Π....	ΠΩΛΗΣΕΙΣ	Δ.Α. ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ	....	.....	.....	53
Συμπληρωματικά	Π....	ΠΩΛΗΣΕΙΣ	Δ.Α. ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ	.....	.....	.....	53
Συμπληρωματικά	Π....	ΠΩΛΗΣΕΙΣ	Δ.Α. ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ	.....	.....	.....	57
Συμπληρωματικά	Π....	ΠΩΛΗΣΕΙΣ	Δ.Α. ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ	.....	.....	.....	53
Συμπληρωματικά	Π....	ΠΩΛΗΣΕΙΣ	ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ	.....	.....	.....	53
Συμπληρωματικά	Π....	ΠΩΛΗΣΕΙΣ	ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ	.....	.....	.....	56
Συμπληρωματικά	Π....	ΠΩΛΗΣΕΙΣ	ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ	.....	.....	.....	52
Συμπληρωματικά	Π.....	ΠΩΛΗΣΕΙΣ	Δ.Α. ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ	....	.....	.....	56
Συμπληρωματικά	Π.....	ΠΩΛΗΣΕΙΣ	ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ	....	....	.....	57
Συμπληρωματικά	Π....	ΠΩΛΗΣΕΙΣ	Δ.Α. ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ	....	.....	.....	52
Συμπληρωματικά	Π...	ΠΩΛΗΣΕΙΣ	ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ	....	....		53
Συμπληρωματικά ...	Π...	ΠΩΛΗΣΕΙΣ		....	....		51
Συμπληρωματικά ...	Π....	ΠΩΛΗΣΕΙΣ	Δ.Α. ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ	....	....	.....	51
Συμπληρωματικά	Π....	ΠΩΛΗΣΕΙΣ	Δ.Α. ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ	....	...	....	53
Συμπληρωματικά	Π....	ΠΩΛΗΣΕΙΣ	ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ	....	....	....	51
Συμπληρωματικά	Π.....	ΠΩΛΗΣΕΙΣ	ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ	....	...	.....	53
Συμπληρωματικά	Π....	ΠΩΛΗΣΕΙΣ	Δ.Α. ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ	....	...	.....	53

Από την ανωτέρω καταγραφή, διαπιστώθηκε ότι, στο κατατεθέν φορητό ψηφιακό μέσο (usb stick),

- 1) Δεν περιλαμβάνονται αντίγραφα των λογιστικών αρχείων, που τηρήθηκαν από την προσφεύγουσα εταιρεία και
- 2) Περιλαμβάνονται 4081 φορολογικά στοιχεία, εκ των οποίων, τα 584 από αυτά είναι αντίγραφα φορολογικών στοιχείων, τα οποία αφορούν σε ΑΓΟΡΕΣ, ΑΓΟΡΕΣ ΠΑΓΙΩΝ & ΔΑΠΑΝΕΣ-ΕΞΟΔΑ.

Ο ανωτέρω αριθμός αυτός (584), υπολείπεται από το σύνολο των 1016 φορολογικών στοιχείων , τα οποία εμφανίζονται στην υποβληθείσα από την προσφεύγουσα εταιρεία, ΜΥΦ ΣΥΓΚΕΝΤΡΩΤΙΚΗ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΕΞΟΔΩΝ, φορολογικού έτους 2017.

Σχετική νομοθεσία

[...]

Συνεπώς λαμβάνοντας υπόψη :

α) τον συνδυασμό των ανωτέρω διατάξεων,

β) ότι η Φορολογική Αρχή, έχει επιδείξει την δέουσα επιμέλεια και έχει λάβει τα προσήκοντα μέτρα ελέγχου και έρευνας που προβλέπονται από αυτές,

γ) την μη προσκόμιση των προβλεπόμενων λογιστικών βιβλίων (ημερολόγιο, γενικό καθολικό, βιβλίο παγίων, αποθήκης κ.λπ., αποτελεσμάτων χρήσης, ισοζυγίων κ.λπ.) προκειμένου να διαπιστωθεί η αξιοπιστία του λογιστικού συστήματος της προσφεύγουσας και

δ) την εξέταση των κατατεθέντων, από την προσφεύγουσα εταιρεία, ενός μέρους στοιχείων, σε φορητό ψηφιακό μέσο και όχι του συνόλου, των παραστατικών στοιχείων (τιμολόγια αγοράς κλπ), τα οποία δεν μπορεί να αναλυθούν και αξιολογηθούν χωρίς τα ανωτέρω βιβλία, το αρχικό πόρισμα του ελέγχου, δεν διαφοροποιείται, [...]

Επειδή, σύμφωνα με την πάγια νομολογία του Δικαστηρίου των Ευρωπαϊκών Κοινοτήτων (ήδη Δικαστηρίου της Ευρωπαϊκής Ένωσης), το δικαίωμα έκπτωσης του φόρου αποτελεί αναπόσπαστο τμήμα του μηχανισμού του φόρου προστιθέμενης αξίας και δεν μπορεί κατ' αρχήν, να περιορισθεί, αποσκοπεί δε στην πλήρη απαλλαγή του επιχειρηματία από το βάρος του οφειλόμενου ή καταβληθέντος ΦΠΑ στο πλαίσιο όλων των οικονομικών δραστηριοτήτων του και στην διασφάλιση πλήρους ουδετερότητας ως προς την φορολογική επιβάρυνσή τους, υπό την προϋπόθεση ότι, οι ίδιες οι δραστηριότητες αυτές υπόκεινται σε ΦΠΑ. Εν τούτοις, η άσκηση του ως άνω δικαιώματος εκπώσεως εξαρτάται από την κατοχή τιμολογίου ή άλλου στοιχείου που αποδεικνύει, ότι πράγματι έλαβε χώρα η συναλλαγή, στην οποία στηρίζεται η αίτηση εκπώσεως (ΔΕΚ απόφαση της Δεκεμβρίου, C-/95,, βλ. επίσης απόφαση της Σεπτεμβρίου, C-/96 ΣτΕ 5372/2012 επταμ. /2012, /2013). Επιπρόσθετα, όπως έχει κριθεί τυπικές παραλείψεις στο περιεχόμενο του τιμολογίου ή παραβάσεις λογιστικών υποχρεώσεων δεν μπορούν να έχουν ως αποτέλεσμα τον εκμηδενισμό της δυνατότητας ασκήσεως του δικαιώματος εκπώσεως, εφ' όσον πάντως η φορολογική αρχή διαθέτει τα αναγκαία στοιχεία για να διαπιστώσει, ότι πληρούνται οι ουσιαστικές προϋποθέσεις για την έκπτωση (πρβλ. ΔΕΚ, απόφαση της Απριλίου, C-/03,, απόφαση της 8^{ης} Μαΐου 2008, C-...../07,, απόφαση της Ιουλίου, C-/09,, απόφαση της Σεπτεμβρίου 2010,, C-...../09, ΣτΕ /2012 επταμ., /2012, /2013, /2012, /2014, ΔΠΡ ΑΘ /2020, /2020 κλπ.).

Επειδή, κατά την πάγια νομολογία του ΔΕΕ «το δικαίωμα προς έκπτωση του ΦΠΑ συνιστά, ως αναπόσπαστο τμήμα του μηχανισμού του ΦΠΑ, θεμελιώδη αρχή εγγενή στο κοινό σύστημα ΦΠΑ και δεν μπορεί καταρχήν να περιοριστεί (βλ. C-...../07, C-...../08).

Προκαταρκτικά, το καθεστώς των εκπώσεων αποβλέπει στο να απαλλάσσεται ο επιχειρηματίας από το βάρος του ΦΠΑ που οφείλεται ή καταβλήθηκε στο πλαίσιο όλων των οικονομικών του δραστηριοτήτων. Κατά συνέπεια, το κοινό σύστημα ΦΠΑ εξασφαλίζει πλήρη ουδετερότητα ως προς τη φορολογική επιβάρυνση όλων των οικονομικών δραστηριοτήτων, ανεξαρτήτως του σκοπού ή των αποτελεσμάτων τους, υπό την προϋπόθεση ότι οι εν λόγω δραστηριότητες υπόκεινται, κατ' αρχήν, αυτές οι ίδιες, στον ΦΠΑ (βλ., /83, C-...../95, C- /98 έως C-...../98, C-...../98).

Οι βασικές αρχές ως προς το δικαίωμα έκπτωσης συνοψίζονται ως εξής:

α) ο ΦΠΑ εκπίπτει εις ολόκληρο, με την προϋπόθεση ότι τα αγαθά και οι υπηρεσίες για τα οποία καταβλήθηκε χρησιμοποιούνται για φορολογητέες πράξεις.

β) ο ΦΠΑ εκπίπτει για το σύνολο των φορολογητέων πράξεων και

γ) ο ΦΠΑ εκπίπτει άμεσα και δεν προϋποθέτει την πραγματική χρήση των αγαθών και των υπηρεσιών για τις οποίες καταβλήθηκε (C-...../95, C-...../98, C-...../98, C-...../03, C-...../03),

δ) η άσκηση του δικαιώματος έκπτωσης δεν εκτείνεται στον φόρο που οφείλεται αποκλειστικά επειδή αναγράφεται στο τιμολόγιο π.χ. αναγραφή ΦΠΑ σε απαλλασσόμενη ασφαλιστική υπηρεσία). (C-...../87) Επίσης, το Δικαστήριο έχει αποφανθεί τα κριτήρια που πρέπει να πληροί ο φορολογούμενος για να ασκήσει το δικαίωμα έκπτωσης του ΦΠΑ με το οποίο επιβαρύνθηκε: α) πρέπει να είναι «υποκείμενος στον φόρο» κατά την έννοια της οδηγίας ΦΠΑ και β) τα οικεία αγαθά και οι οικείες υπηρεσίες που επιβαρύνθηκαν με ΦΠΑ να προορίζονται για την πραγματοποίηση φορολογητέων πράξεων του φορολογουμένου (C-...../02, C-...../94, C-...../86).

Περαιτέρω, κατά το ΔΕΕ, η ύπαρξη ευθείας και άμεσης σχέσης μεταξύ μιας συγκεκριμένης εισροής και μιας ή περισσοτέρων εκροών που παρέχουν δικαίωμα έκπτωσης είναι αναγκαία προϋπόθεση προκειμένου να αναγνωρισθεί υπέρ του υποκειμένου στο φόρο δικαίωμα έκπτωσης του ΦΠΑ επί των εισροών και να καθορισθεί η έκταση του δικαιώματος αυτού (C-...../03). Ανάλογη είναι και η απόφαση στην υπόθεση C-...../98 καθώς και στην υπόθεση C-...../05».

Επειδή, κατά την άσκηση των εξουσιών τους, τα κ-μ οφείλουν να τηρούν τις γενικές αρχές του δικαίου που αποτελούν τμήμα της έννομης τάξης της Ένωσης, μεταξύ των οποίων περιλαμβάνονται ειδικότερα οι αρχές της ασφάλειας δικαίου και της αναλογικότητας καθώς και η αρχή της προστασίας της δικαιολογημένης εμπιστοσύνης (βλ., C-...../94, C-...../95, C-...../95 και C-...../96, C-...../04, C-...../06). Όσον αφορά, ειδικότερα, την αρχή της αναλογικότητας, το Δικαστήριο έχει κρίνει ότι, σύμφωνα με την αρχή αυτή, τα μέτρα που τα κ-μ έχουν την ευχέρεια να λαμβάνουν κατά τα προεκτεθέντα δεν πρέπει να βαίνουν πέραν του αναγκαίου μέτρου για την επίτευξη των σκοπών της επακριβούς εισπράξεως του φόρου και της αποφυγής των καταστρατηγήσεων (C-...../09, σκέψη 26).

Επειδή, τυπικές παραλείψεις στο περιεχόμενο του τιμολογίου ή παραβάσεις λογιστικών υποχρεώσεων δεν μπορούν να έχουν ως αποτέλεσμα τον εκμηδενισμό της δυνατότητας ασκήσεως του δικαιώματος εκπτώσεως, εφ' όσον πάντως η φορολογική αρχή διαθέτει τα αναγκαία στοιχεία για να διαπιστώσει ότι πληρούνται οι ουσιαστικές προϋποθέσεις για την έκπτωση (ΣτΕ 483/2012, ΣτΕ 5372/2012) για την άσκηση του δικαιώματος εκπτώσεως του φόρου αρκεί να έχει εκδοθεί ή να προσκομίζεται για την αγορά των επίμαχων αγαθών ή την παροχή των επίμαχων υπηρεσιών το οικείο τιμολόγιο ή άλλο αποδεικτικό στοιχείο που επέχει θέση τιμολογίου, από το οποίο να αποδεικνύεται ότι πράγματι έλαβε χώρα η συναλλαγή που θεμελιώνει το δικαίωμα εκπτώσεως του φόρου (ΣτΕ 483/2012).

Επειδή, σύμφωνα με την απόφαση 444/2017 του ΣτΕ, κρίθηκε ότι:

« 6. ... ότι η κατοχή τιμολογίου ή άλλου στοιχείου που αποδεικνύει ότι πράγματι έλαβε χώρα η συναλλαγή στην οποία στηρίζεται η αίτηση εκπτώσεως αποτελεί μεν προϋπόθεση για την άσκηση του εν λόγω δικαιώματος (που αποσκοπεί στην πλήρη απαλλαγή του επιχειρηματία από το βάρος του οφειλομένου ή καταβληθέντος Φ.Π.Α. στο πλαίσιο όλων των οικονομικών δραστηριοτήτων του και στην διασφάλιση πλήρους ουδετερότητας ως προς την φορολογική επιβάρυνσή τους υπό την προϋπόθεση ότι οι ίδιες οι δραστηριότητες αυτές υπόκεινται σε

Φ.Π.Α.),πλην, τυπικές παραλείψεις στο περιεχόμενό του ή παραβάσεις λογιστικών υποχρεώσεων δεν μπορούν να έχουν ως αποτέλεσμα τον εκμηδενισμό της δυνατότητας ασκήσεως του δικαιώματος εκπτώσεως, εφ' όσον πάντως η φορολογική αρχή διαθέτει τα αναγκαία στοιχεία για να διαπιστώσει ότι πληρούνται οι ουσιαστικές προϋποθέσεις για την έκπτωση.»

Επειδή, λαμβάνοντας υπόψη α) τις προαναφερθείσες διατάξεις και τη νομολογία, β) τα προσκομισθέντα παραστατικά εσόδων και εξόδων, γ) τον αντιπαραβολικό έλεγχο των συγκεντρωτικών καταστάσεων εσόδων ΜΥΦ όπως αναρτήθηκαν από τις αντισυμβαλλόμενες επιχειρήσεις, δ) ότι σε βάρος της προσφεύγουσας δεν υφίσταντο δελτία πληροφοριών περί λήψης εικονικών στοιχείων, ε) τον Κ.Α.Δ. της κύριας δραστηριότητας της προσφεύγουσας όπως προκύπτει από την από 17-10-2018 Κατάσταση οικονομικών στοιχείων από επιχειρηματική δραστηριότητα (Έντυπο Ε3) που υποβλήθηκε από την ίδια (.....), στ) τις υποβληθείσες περιοδικές δηλώσεις Φ.Π.Α. και στα πλαίσια της ουδετερότητας του Φ.Π.Α. αναγνωρίζεται με την παρούσα απόφαση το δικαίωμα έκπτωσης του φόρου που αναλογεί σε φορολογητέες εισροές ποσού 308.252,41 €, που αφορούν την ως άνω κύρια δραστηριότητα και για την οποία προσκομίστηκαν φωτοαντίγραφα φορολογικών στοιχείων με αναλογούντα Φ.Π.Α. ποσού 47.865,99 € διότι πληρούνται οι προϋποθέσεις του άρθρου 32 του ν. 2859/2000 και ως εκ τούτου ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας γίνεται μερικός δεκτός για τα κάτωθι προσκομισθέντα παραστατικά:

ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΗΣ	ΑΦΜ ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΗ	ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΟ	ΑΡ. ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΟΥ	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΕΚΔΟΣΗΣ	ΚΑΘΑΡΗ ΑΞΙΑ	ΑΞΙΑ ΦΠΑ	ΣΥΝΟΛΟ
..... Ε.Π.Ε.		ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ	.....	20/12/2017	7.210,47	1.302,70	8.513,17
..... Ε.Π.Ε.		ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ	.....	3/8/2017	2.335,41	560,50	2.895,91
..... Ε.Π.Ε.		ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ	.....	14/09/2017	5.226,90	831,57	6.058,47
..... Ε.Π.Ε.		ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ	.....	15/09/2017	1.170,02	251,79	1.421,81
..... Ε.Π.Ε.		ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ	.....	20/10/2017	1.252,00	300,48	1.552,48
..... Ε.Π.Ε.		ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ	.....	10/11/2017	1.485,47	251,92	1.737,39
..... Ε.Π.Ε.		ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ	.....	17/11/2017	4.648,18	874,73	5.522,91
..... Ε.Π.Ε.		ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ	.....	29/11/2017	874,82	113,73	988,55
..... Ε.Π.Ε.		ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ	.....	14/12/2017	2.323,06	302,00	2.625,06
..... Ε.Π.Ε.		ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ	.....	12/1/2017	1.394,49	181,28	1.575,77
..... ΑΕΕ		ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ	.....	17/12/2017	3.864,00	502,32	4.366,32
..... ΑΕΕ		ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ	.....	26/12/2017	2.565,50	333,51	2.899,01
.....)		ΔΑ ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ	.....	14/11/2017	1.224,00	293,76	1.517,76
.....		ΔΑ ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ	.....	21/12/2017	1.053,00	252,72	1.305,72
.....		ΔΑ ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ	.....	20/06/2017	1.566,12	375,87	1.941,99
..... Ι.Κ.Ε.		ΔΑ ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ	.....	13/12/2017	1.600,00	208,00	1.808,00
..... Ε.Π.Ε.		ΔΑ ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ	.....	3/11/2017	227,50	54,60	282,10
..... Ε.Π.Ε.		ΔΑ ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ	.....	23/11/2017	210,00	50,40	260,40
..... Ε.Π.Ε.		ΔΑ ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ	.....	20/9/2017	525,00	126,00	651,00
.....		ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ	.....	12/1/2017	3.000,00	390,00	3.390,00
ΑΦΟΙ Α.Β.Ε.Ε.		ΔΑ ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ	.....	11/6/2017	2.344,80	304,82	2.649,62
.....		ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ	.....	19/09/2017	668,80	86,90	755,70

..... Ε.Ε.	.....	ΔΑ ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ	.....	12/5/2017	150,00	36,00	186,00
..... Ε.Ε.	.....	ΔΑ ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ	.....	27/11/2017	122,80	29,47	152,27
..... Ε.Ε.	.....	ΔΑ ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ	.....	20/10/2017	298,00	71,52	369,52
..... Ε.Ε.	.....	ΔΑ ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ	.....	11/8/2017	1.529,05	314,17	1.843,22
..... Ε.Ε.	.....	ΔΑ ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ	.....	16/11/2017	440,00	105,60	545,60
.....	.....	ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ	.....	10/2/2017	5.134,00	667,40	5.801,40
.....	.....	ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ	.....	10/1/2017	5.134,00	667,40	5.801,40
.....	.....	ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ	.....	10/6/2017	1.054,40	137,07	1.191,47
..... Α.Ε.	.....	ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ	.....	4/3/2017	2.075,20	498,04	2.573,24
..... Α.Ε.	.....	ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ	.....	13/04/2017	3.207,60	769,82	3.977,42
..... Ε.Π.Ε.	.....	ΔΑ ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ	.....	14/03/2017	5.988,40	778,49	6.766,89
..... Ε.Π.Ε.	.....	ΔΑ ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ	.....	15/03/2017	5.899,96	766,99	6.666,95
..... Ε.Π.Ε.	.....	ΔΑ ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ	.....	16/03/2017	5.679,73	738,36	6.418,09
..... Ε.Π.Ε.	.....	ΔΑ ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ	.....	17/03/2017	6.338,20	823,96	7.162,16
..... Ε.Π.Ε.	.....	ΔΑ ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ	.....	18/03/2017	6.452,60	838,83	7.291,43
..... Ε.Π.Ε.	.....	ΔΑ ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ	.....	19/03/2017	5.701,96	741,25	6.443,21
..... Ε.Π.Ε.	.....	ΔΑ ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ	.....	20/03/2017	5.656,64	735,36	6.392,00
..... Ε.Π.Ε.	.....	ΔΑ ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ	.....	20/03/2017	1.764,00	423,36	2.187,36
..... Ε.Π.Ε.	.....	ΔΑ ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ	.....	20/03/2017	1.680,00	403,20	2.083,20
..... Ε.Π.Ε.	.....	ΔΑ ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ	.....	21/03/2017	3.748,00	899,52	4.647,52
..... Ε.Π.Ε.	.....	ΔΑ ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ	.....	21/03/2017	3.554,00	852,96	4.406,96
..... Ε.Π.Ε.	.....	ΔΑ ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ	.....	22/03/2017	6.229,30	809,80	7.039,10
..... Ε.Π.Ε.	.....	ΔΑ ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ	.....	22/03/2017	1.680,00	403,20	2.083,20
..... Ε.Π.Ε.	.....	ΔΑ ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ	.....	22/03/2017	3.444,00	826,56	4.270,56
..... Ε.Π.Ε.	.....	ΔΑ ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ	.....	22/03/2017	1.700,00	408,00	2.108,00
..... Ε.Π.Ε.	.....	ΔΑ ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ	.....	23/03/2017	5.640,80	733,30	6.374,10
..... Ε.Π.Ε.	.....	ΔΑ ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ	.....	23/03/2017	11.530,00	2.767,20	14.297,20
..... Ε.Π.Ε.	.....	ΔΑ ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ	.....	23/03/2017	7.470,00	1.792,80	9.262,80
.....	.....	ΔΑ ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ	.....	26/09/2017	3.875,00	503,80	4.378,80
.....	.....	ΔΑ ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ	.....	19/9/2017	120,00	28,80	148,80
.....	.....	ΔΑ ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ	.....	2/11/2017	275,00	66,00	341,00
.....	.....	ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ	.....	9/2/2017	410,75	53,39	464,14
.....	.....	ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ	.....	9/2/2017	1.447,70	188,20	1.635,90
.....	.....	ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ	.....	9/4/2017	1.432,20	186,20	1.618,40
.....	.....	ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ	.....	9/4/2017	4.905,80	637,70	5.543,50
.....	.....	ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ	.....	17/09/2017	5.876,50	763,90	6.640,40
.....	.....	ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ	.....	18/09/2017	5.876,50	763,90	6.640,40
.....	.....	ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ	.....	19/09/2017	5.880,00	764,40	6.644,40

..... Α.Ε.	.....	ΔΑ ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ	.....	10/9/2017	2.520,00	327,60	2.847,60
..... Α.Ε.	.....	ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ	.....	10/9/2017	820,00	108,80	928,80
.....	.....	ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ	.....	26/09/2017	707,40	92,00	799,40
.....	.....	ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ	.....	10/1/2017	467,10	60,70	527,80
.....	.....	ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ	.....	9/4/2017	1.460,10	189,80	1.649,90
.....	.....	ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ	.....	9/2/2017	4.081,15	530,55	4.611,70
.....	.....	ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ	.....	9/2/2017	1.264,80	164,40	1.429,20
.....	.....	ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ	.....	9/2/2017	1.630,60	211,10	1.841,70
.....	.....	ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ	.....	17/10/2017	-884,96	-115,04	-1.000,00
.....	.....	ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ	.....	17/10/2017	884,96	115,04	1.000,00
.....	.....	ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ	.....	16/10/2017	5.554,50	722,10	6.276,60
.....	.....	ΔΑ ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ	.....	18/11/2017	2.672,00	347,36	3.019,36
.....	.....	ΔΑ ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ	.....	11/8/2017	4.000,00	520,00	4.520,00
.....	.....	ΔΑ ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ	.....	24/10/2017	775,00	100,75	875,75
.....	.....	ΔΑ ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ	.....	7/11/2017	2.955,00	384,16	3.339,16
.....	.....	ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ	.....	16/01/2017	3.601,80	864,43	4.466,23
.....	.....	ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ	.....	17/03/2017	3.433,00	823,92	4.256,92
.....	.....	ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ	.....	15/11/2017	3.663,55	476,26	4.139,81
.....	.....	ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ	.....	29/12/2017	3.016,00	392,08	3.408,08
.....	.....	ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ	.....	14/09/2017	7.750,00	1.007,50	8.757,50
.....	.....	ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ	.....	9/8/2017	943,60	129,20	1.072,80
.....	.....	ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ	.....	9/8/2017	248,25	59,58	307,83
.....	.....	ΔΑ ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ	.....	16/11/2017	7.291,00	947,83	8.238,83
.....	.....	ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ	.....	20/10/2017	5.244,80	681,80	5.926,60
.....	.....	ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ	.....	21/10/2017	5.244,80	681,80	5.926,60
.....	.....	ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ	.....	20/09/2017	464,00	60,30	524,30
..... Α.Ε.	.....	ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ	.....	21/12/2017	3.970,10	516,11	4.486,21
..... Α.Ε.	.....	ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ	.....	14/11/2017	2.520,00	327,60	2.847,60
..... Α.Ε.	.....	ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ	.....	28/11/2017	2.478,08	322,15	2.800,23
..... Α.Ε.	.....	ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ	.....	15/11/2017	6.248,35	812,29	7.060,64
..... Α.Ε.	.....	ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ	.....	10/10/2017	2.590,00	336,70	2.926,70
..... Α.Ε.	.....	ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ	.....	18/10/2017	2.590,00	336,70	2.926,70
..... Α.Ε.	.....	ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ	.....	23/10/2017	5.550,00	721,50	6.271,50
..... Α.Ε.	.....	ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ	.....	9/1/2017	2.160,00	280,80	2.440,80
..... Α.Ε.	.....	ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ	.....	22/09/2017	1.850,00	240,50	2.090,50
..... Α.Ε.	.....	ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ	.....	28/09/2017	2.220,00	288,60	2.508,60
..... Α.Ε.	.....	ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ	.....	21/06/2017	1.975,00	474,00	2.449,00
.....	.....	ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ	.....	9/10/2017	2.545,50	330,90	2.876,40
.....	.....	ΔΑ ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ	.....	9/8/2017	215,00	51,60	266,60
.....	.....	ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ	.....	9/10/2017	1.780,30	231,50	2.011,80
.....	.....	ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ	.....	20/10/2017	5.250,00	682,50	5.932,50
.....	.....	ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ	.....	10/10/2017	8.330,00	1.083,00	9.413,00
ΣΥΝΟΛΟ					308.252,41	47.865,99	356.118,40

Συνεπώς, βάσει της παρούσας απόφασης προκύπτουν τα κάτωθι:

ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΡΟΩΝ - ΕΙΣΡΟΩΝ	ΠΟΣΑ ΔΗΛΩΣΗΣ		ΠΟΣΑ ΕΛΕΓΧΟΥ		ΠΟΣΑ ΔΕΔ	
	ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΑ ΑΞΙΑ	ΦΟΡΟΣ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ	ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΑ ΑΞΙΑ	ΦΟΡΟΣ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ	ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΑ ΑΞΙΑ	ΦΟΡΟΣ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ
ΕΚΡΟΕΣ, ΕΝΔΟΚ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ 13%	1.974.709,71	256.712,27	1.980.327,36	257.442,56	1.980.327,36	257.442,56
ΕΚΡΟΕΣ, ΕΝΔΟΚ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ 24%	96.229,30	23.095,03	96.503,05	23.160,73	96.503,05	23.160,73
ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΩΝ ΕΚΡΟΩΝ	2.070.939,01	279.807,30	2.076.830,41	280.603,29	2.076.830,41	280.603,29
ΑΓΟΡΕΣ ΚΑΙ ΔΑΠΑΝΕΣ	1.989.765,53	327.694,68	0,00	0,00	308.252,41	47.865,99
ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΩΝ ΕΙΣΡΟΩΝ	1.989.765,53	327.694,68	0,00	0,00	308.252,41	47.865,99
ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ		327.694,68		0,00		47.865,99

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Τη μερική αποδοχή της με ημερομηνία κατάθεσης 23-10-2023 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με την επωνυμία «.....», ΑΦΜ και την τροποποίηση της υπ. αριθ./19-09-2023 προσβαλλόμενης πράξης φορολογικού έτους 2017 του Προϊστάμενου της Δ.Ο.Υ. Αγρινίου ως κάτωθι:

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

Α) Υπ' αριθ./19-09-2023 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α./ Επιβολής Προστίμου - Φορολογική περίοδος 01/01/2017- 31/12/2017:

	Βάσει ελέγχου	Βάσει ΔΕΔ
Χρεωστικό υπόλοιπο	280.603,29 €	232.737,30 €
Πρόσθετος φόρος άρθρου 58Α ΚΦΔ	140.301,65 €	116.368,65 €
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	420.904,94 €	349.105,95 €

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

Ακριβές Αντίγραφο
Ο/Η Υπάλληλος του Αυτοτελούς
Τμήματος Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΣΚΟΥΡΑ ΓΡΑΜΜΑΤΩ

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.