



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα,

20/02/2024

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α4

Αριθμός απόφασης:

419

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 «.....», **ΑΦΜ**, με έδρα στο, κατά της με αριθ. /2023 Οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού/ επιβολής προστίμου φόρου εισοδήματος, φορολογικού έτους 2017 του Προϊσταμένου 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 Προϊσταμένου 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 «.....», **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, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Με την υπ' αριθ./19-09-2023 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, φορολογικού έτους 01/01/2017-31/12/2017, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αγρινίου, καταλογίσθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας διαφορά φόρου ποσού 598.755,86 €, πλέον προστίμου φόρου άρθρου 58 ΚΦΔ ποσού 299.377,93 €, ήτοι σύνολο φόρων, τελών και εισφορών για καταβολή **898.133,79 €**.

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

ΙΣΤΟΡΙΚΟ

Συνεπεία του με αριθ. πρωτ. ΕΜΠ/7-6-2017 εγγράφου της Δ.Ο.Υ. Μεσολογίου, 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 προσβαλλόμενες 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. ΔΕΔ ΕΙ 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, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 22 του ν. 4172/2013, 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, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 23 του ν. 4172/2013, ορίζεται ότι:

«Οι ακόλουθες δαπάνες δεν εκπίπτουν:

[...]

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

ιβ) προσωπικές καταναλωτικές δαπάνες και [...]»

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 σύνοψη, όλα τα δεδομένα και πληροφορίες που απαιτούνται για να καθίσταται ευχερής η διενέργεια συμφωνιών και επαληθεύσεων κατά τη διενέργεια οποιουδήποτε ελέγχου.»

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. Συγκεκριμένα, ο έλεγχος έλαβε υπόψη τα δεδομένα των υποβληθεισών δηλώσεων εισοδήματος Ε3, των περιοδικών δηλώσεων Φ.Π.Α., των συγκεντρωτικών καταστάσεων εσόδων που υπέβαλε η προσφεύγουσα καθώς και οι αντισυμβαλλόμενες επιχειρήσεις και προσδιόρισε τα ακαθάριστα έσοδα στο ποσό των 2.076.830,41 €.

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 Φορολογίας Εισοδήματος, 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 αριθ. 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 αριθ. πρωτ./01-02-2024 πόρισμά του, το οποίο διαβιβάστηκε στην Υπηρεσία μας και έλαβε αριθ. 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 4	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	.....	.....		51
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
				.....	.....	.....	53
Συμπληρωματικά ...	Π.....	ΠΩΛΗΣΕΙΣ	ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ				
Συμπληρωματικά	Π.....	ΠΩΛΗΣΕΙΣ	ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ	.....	.....	.....	51
Συμπληρωματικά	Π.....	ΠΩΛΗΣΕΙΣ	ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ				58
Συμπληρωματικά ...	Π.....	ΠΩΛΗΣΕΙΣ	Δ.Α. ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ	.....	.....		51
Συμπληρωματικά	Π.....	ΠΩΛΗΣΕΙΣ	ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ		.....	.....	51
Συμπληρωματικά	ΑΓΟΡΕΣ		ΔΙΑΦΟΡΑ				72
Συμπληρωματικά ...	Π.....	ΠΩΛΗΣΕΙΣ	Δ.Α. ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ	.....	.....		27
Συμπληρωματικά ...	Π.....	ΠΩΛΗΣΕΙΣ	ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ	.....	.....	.....	53
Συμπληρωματικά ...	ΕΞΟΔΑ	ΔΑΠΑΝΕΣ					87
Συμπληρωματικά ...	Π.....	ΠΩΛΗΣΕΙΣ	ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ	.....	.....	.....	52
Συμπληρωματικά	Π.....	ΠΩΛΗΣΕΙΣ	ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ	.....		.....	51
Συμπληρωματικά	ΕΞΟΔΑ ...	ΔΑΠΑΝΕΣ	ΔΙΑΦΟΡΑ				95
Συμπληρωματικά	Π....	ΠΩΛΗΣΕΙΣ	Δ.Α. ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ	.....	.....	.....	51
Συμπληρωματικά ....	.....	ΔΑΠΑΝΕΣ	ΔΙΑΦΟΡΑ				54
Συμπληρωματικά	Π....	ΠΩΛΗΣΕΙΣ	Δ.Α. ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ	.....	.....		52
Συμπληρωματικά	ΑΓΟΡΕΣ	ΑΓΟΡΕΣ	ΔΙΑΦΟΡΑ				31
Συμπληρωματικά	Π....	ΠΩΛΗΣΕΙΣ	Δ.Α. ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ	.....	.....		47
Συμπληρωματικά	ΕΞΟΔΑ	ΔΑΠΑΝΕΣ					52
Συμπληρωματικά	Π....	ΠΩΛΗΣΕΙΣ	ΔΑ. ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ	.....	.....		52
Συμπληρωματικά	Π.....	ΠΩΛΗΣΕΙΣ	ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ	.....	.....	.....	51
Συμπληρωματικά	Π....	ΠΩΛΗΣΕΙΣ	ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ	.....	.....		51
Συμπληρωματικά	Π....	ΠΩΛΗΣΕΙΣ	ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ				52
Συμπληρωματικά	Π....	ΠΩΛΗΣΕΙΣ	ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ	.....	.....		53
Συμπληρωματικά	Π.....	ΠΩΛΗΣΕΙΣ	ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ	.....	.....	.....	51
Συμπληρωματικά	Π....	ΠΩΛΗΣΕΙΣ	ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ	.....	.....	.....	53
Συμπληρωματικά	Π.....	ΠΩΛΗΣΕΙΣ	ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ	.....	.....		53
Συμπληρωματικά	Π.....	ΠΩΛΗΣΕΙΣ	Δ.Α. ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ	.....	.....		51
Συμπληρωματικά	Π.....	ΠΩΛΗΣΕΙΣ	ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ	....	.....		53
Συμπληρωματικά	Π.....	ΠΩΛΗΣΕΙΣ	ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ	.....	.....		48
Συμπληρωματικά	Π.....	ΠΩΛΗΣΕΙΣ	Δ.Α. ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ	.....	.....	.....	58
Συμπληρωματικά	Π.....	ΠΩΛΗΣΕΙΣ	Δ.Α. ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ	.....	.....	.....	52

Συμπληρωματικά	Π.....	ΠΩΛΗΣΕΙΣ	ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ	.....	.....		50
Συμπληρωματικά	Π.....	ΠΩΛΗΣΕΙΣ	ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ	.....	.....		50
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, με την παρούσα απόφαση επικυρώνεται το ως άνω πόρισμα της Δ.Ο.Υ. Αγρινίου καθώς από τα στοιχεία που προσκόμισε η προσφεύγουσα εταιρεία προκύπτουν τα ακόλουθα:

α) δεν προσκομίστηκαν τα τηρηθέντα βιβλία, συνεπώς δεν δύναται να ελεγχθεί η καταχώρηση των προσκομισθέντων στοιχείων σε αυτά όπως απαιτείται από την περ. γ' του άρθρου 22 του ν. 4172/2013,

β) για τα προσκομισθέντα τιμολόγια δεν προσκομίστηκαν αποδεικτικά πληρωμών με χρήση τραπεζικού μέσου πληρωμής, όπως ορίζεται στην περ. β του άρθρου 23 του ν. 4172/2013.

γ) προσκομίστηκαν αποσπασματικά κάποια στοιχεία και συγκεκριμένα προσκομίσθηκε μέρος των τιμολογίων αγοράς, των δαπανών και μέρος των φορολογικών στοιχείων εσόδων.

Συνεπώς, λαμβάνοντας υπόψη ότι σε κανένα στάδιο του ελέγχου, αλλά ούτε και με την παρούσα ενδικοφανή προσφυγή, δεν προσκομίστηκαν τα τηρηθέντα βιβλία της προσφεύγουσας καθώς και ότι δεν έχουν προσκομισθεί για τα τιμολόγια των διαφόρων προμηθευτών στοιχεία πληρωμών, σχετικά παραστατικά διακίνησης και λοιπά δικαιολογητικά/συμφωνητικά, δεν πληρούνται οι προϋποθέσεις για να θεωρηθούν εκπιπόμενες δαπάνες, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 22 του ΚΦΕ.

Ως εκ τούτου, όλα τα προσκομισθέντα στοιχεία με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή όπως εξετάστηκαν από την υπηρεσία μας δεν τροποποιούν τα αποτελέσματα του ελέγχου.

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση η έκθεση ελέγχου, αποτελεί την αιτιολογία της επίδικης πράξης όπου αναγράφονται οι διατάξεις εκείνες που αποτελούν το νόμιμο έρεισμα για την έκδοση της προσβαλλόμενης πράξης. Στην έκθεση ελέγχου, επίσης, εκτίθεται λεπτομερειακά η συνδρομή των πραγματικών καταστάσεων, όπου τα πραγματικά περιστατικά παρατίθενται εμπεριστατωμένα. Επομένως σε καμία περίπτωση δεν υφίσταται έλλειψη αιτιολογίας στο σώμα της πράξης όπως υποστηρίζει η προσφεύγουσα δεδομένου ότι στην έκθεση ελέγχου εκτίθενται λεπτομερειακά η συνδρομή των πραγματικών καταστάσεων, όπου τα πραγματικά περιστατικά παρατίθενται εμπεριστατωμένα.

Επειδή, οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην από 19-09-2023 οικεία έκθεση μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή πρέπει να απορριφθεί.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης 23-10-2023 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με την επωνυμία «.....», **ΑΦΜ** και την επικύρωση 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/ Επιβολής Προστίμου Φόρου Εισοδήματος- Φορολογικό έτος 2017:

	Βάσει ελέγχου	Βάσει ΔΕΔ
Διαφορά Φόρου Εισοδήματος	598.755,86 €	598.755,86 €
Πρόσθετος φόρος άρθρου 58ΚΦΔ	299.377,93 €	299.377,93 €
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	898.133,79 €	898.133,79 €

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.