



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Αθήνα, 1/5/2024

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Αριθμός απόφασης: 1206

ΤΜΗΜΑ : Α5 Επανεξέτασης
Ταχ. Δ/ση : Φιλαδελφείας 8
Ταχ. Κώδικας : 104 40 - Αθήνα
Τηλέφωνο : 213 1312-370, -347
E-mail : ded.ath@aade.gr,

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 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 ΑΑΔΕ (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. 1126366 ΕΞ 2016/30-08-2016 (ΦΕΚ Β' 2759) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την από και με αριθμό πρωτοκόλλου ηλεκτρονικώς υποβληθείσα ενδικοφανή προσφυγή της εταιρείας με την που εδρεύει στην , κατά των κάτωθι πράξεων:

A/A	Αριθμός πράξης	Ημερομηνία έκδοσης πράξης	Είδος προστίμου	Φορ. Έτος/ Περίοδος	ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΠΟΣΟ ΚΑΤΑΛΟΓΙΣΜΟΥ
1			Εισόδημα	2017	210.719,25€
2			Εισόδημα	2018	259.509,89€
3			Φ.Π.Α.	1/1 - 31/12/2017	187.305,13€
4			Φ.Π.Α.	1/1 - 31/12/2018	

					235.589,40€
5			Πρόστιμο άρθρου 54 του ΚΦΔ	2017	100,00€
6			Πρόστιμο άρθρου 54 του ΚΦΔ	2018	100,00€
7			Πρόστιμο άρθρου 54 του ΚΦΔ	2021	250,00€

της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΣΥΡΟΥ και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις, στην ανωτέρω παράγραφο 4, οριστικές πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, Φ.Π.Α. και ΚΦΔ, φορολογικών ετών 2017, 2018 και 2021, αντίστοιχα, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΣΥΡΟΥ, των οποίων ζητείται η ακύρωση, άλλως η τροποποίηση καθώς και τις με ημερομηνία θεώρησης οικείες εκθέσεις ελέγχου της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΣΥΡΟΥ.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α5, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από και με αριθμό πρωτοκόλλου ηλεκτρονικώς υποβληθείσας ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με την επωνυμία η οποία κατατέθηκε **εμπρόθεσμα** και μετά τη μελέτη των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με την με αριθ. **οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, φορολογικού έτους 2017**, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΣΥΡΟΥ, προσδιορίστηκε στην προσφεύγουσα εταιρεία διαφορά φόρου εισοδήματος, ποσού 140.479,50€, πλέον προστίμου φόρου του άρθρου 58 του ΚΦΔ, ποσού 70.239,75€.

Με την με αριθ. **οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, φορολογικού έτους 2018**, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΣΥΡΟΥ, προσδιορίστηκε στην προσφεύγουσα εταιρεία διαφορά φόρου εισοδήματος, ποσού 173.006,59€, πλέον προστίμου φόρου του άρθρου 58 του ΚΦΔ, ποσού 86.503,30€.

Με την με αριθ. **οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α., φορολογικής περιόδου 1/1 – 31/12/2017**, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΣΥΡΟΥ, προσδιορίστηκε στην προσφεύγουσα εταιρεία διαφορά χρεωστικού υπολοίπου Φ.Π.Α., ποσού 124.880,08€, πλέον προστίμου φόρου του άρθρου 58/58Α του Κ.Φ.Δ., ποσού 62.425,05€.

Με την με αριθ. **οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α., φορολογικής περιόδου 1/1 – 31/12/2018**, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΣΥΡΟΥ, προσδιορίστηκε στην προσφεύγουσα εταιρεία διαφορά χρεωστικού υπολοίπου Φ.Π.Α., ποσού 157.180,92€, πλέον προστίμου φόρου του άρθρου 58/58Α του Κ.Φ.Δ., ποσού 78.408,48€.

Με την με αριθ. **πράξη επιβολής προστίμου του άρθρου 54 του ΚΦΔ, φορολογικού έτους 2017**, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΣΥΡΟΥ επιβλήθηκε στην προσφεύγουσα εταιρεία πρόστιμο του άρθρου 54§1 περ. α' & §2 περ. α' του ΚΦΔ, ποσού 100,00€, καθότι κατά το επίμαχο φορολογικό έτος, η προσφεύγουσα εταιρεία υπέβαλε ανακριβείς ΜΥΦ.

Με την με αριθ. πράξη επιβολής προστίμου του άρθρου 54 του ΚΦΔ, φορολογικού έτους 2018, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΣΥΡΟΥ επιβλήθηκε στην προσφεύγουσα εταιρεία πρόστιμο του άρθρου 54§1 περ. α' & §2 περ. α' του ΚΦΔ, ποσού 100,00€, καθότι κατά το επίμαχο φορολογικό έτος, η προσφεύγουσα εταιρεία δεν υπέβαλε/υπέβαλε ανακριβείς ΜΥΦ.

Με την με αριθ. πράξη επιβολής προστίμου του άρθρου 54 του ΚΦΔ, φορολογικού έτους 2022, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΣΥΡΟΥ επιβλήθηκε στην προσφεύγουσα εταιρεία πρόστιμο του άρθρου 54§1 περ. δ' & §2 περ. γ' του ΚΦΔ, ποσού 250,00€, καθότι δεν ανταποκρίθηκε στο με αριθ. πρωτ. έγγραφο πρόσκληση και δεν έθεσε στη διάθεση του ελέγχου τα λογιστικά αρχεία που τήρησε κατά τα φορολογικά έτη 2017 και 2018, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 14 του ΚΦΔ.

ΓΕΝΙΚΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ

Το αντικείμενο της κύριας επιχειρηματικής δραστηριότητας της προσφεύγουσας εταιρείας, βάσει των δεδομένων του Υποσυστήματος του Μητρώου του taxis είναι οι Η προσφεύγουσα εταιρεία για την άσκηση της επιχειρηματικής της δραστηριότητας τηρεί υποχρεωτικά Β' κατηγορίας - απλογραφικά βιβλία, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 3 του ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π.) και υπάγεται σε κανονικό καθεστώς Φ.Π.Α..

ΣΥΝΤΟΜΟ ΙΣΤΟΡΙΚΟ

Οι ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις εκδόθηκαν με βάση τα όσα διαλαμβάνονται στις από οικείες εκθέσεις ελέγχου της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΣΥΡΟΥ, δυνάμει της με αριθ. εντολής μερικού φορολογικού ελέγχου της ανωτέρω αρμόδιας φορολογικής αρχής.

Κατά τον αντιπαραβολικό έλεγχο μεταξύ των βιβλίων, των εκδοθέντων στοιχείων και των υποβληθεισών δηλώσεων, ο έλεγχος της Δ.Ο.Υ. ΣΥΡΟΥ προέβη σε επαναπροσδιορισμό των οικονομικών αποτελεσμάτων, καθώς και του φόρου εισροών και εκροών, των φορολογικών ετών 2017 και 2018, αντίστοιχα.

Εν συνεχεία, ο έλεγχος εξέδωσε το με αριθ. πρωτ. Σημείωμα Διαπιστώσεων Ελέγχου (Σ.Δ.Ε.), επί του οποίου η προσφεύγουσα εταιρεία δεν ανταποκρίθηκε, καθώς και τους αντίστοιχους προσωρινούς προσδιορισμούς φόρου.

Έπειτα, η Προϊσταμένη της Δ.Ο.Υ. ΣΥΡΟΥ προέβη στην έκδοση των ως άνω προσβαλλόμενων οριστικών πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, ΦΠΑ και ΚΦΔ, φορολογικών ετών 2017 & 2018, αντίστοιχα, καθώς και των με ημερομηνία θεώρησης οικείων εκθέσεων ελέγχου.

Η προσφεύγουσα εταιρεία με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, αιτείται την ακύρωση, άλλως την τροποποίηση των ως άνω προσβαλλόμενων πράξεων της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΣΥΡΟΥ προβάλλοντας τους κάτωθι ισχυρισμούς, ήτοι:

1. Έλλειψη επαρκούς αιτιολογίας των προσβαλλόμενων πράξεων.
2. Έλλειψη νομιμότητας ως προς τα κριτήρια προσδιορισμού του φόρου - Παράβαση των αρχών του άρθρου 4 § 1 και 5 του Συντάγματος.

ΩΣ ΠΡΟΣ ΤΟΝ 1^ο ΙΣΧΥΡΙΣΜΟ

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 28 «Αποτελέσματα φορολογικού ελέγχου» 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. Η οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου εκδίδεται με βάση έκθεση ελέγχου, την οποία συντάσσει η Φορολογική Διοίκηση. Η έκθεση ελέγχου περιλαμβάνει εμπεριστατωμένα και αιτιολογημένα τα γεγονότα, τα στοιχεία και τις διατάξεις τις οποίες έλαβε υπόψη της η Φορολογική Διοίκηση για τον προσδιορισμό του φόρου. Η οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου μαζί με την έκθεση ελέγχου.».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 64 «Επαρκής αιτιολογία» του ΚΦΔ ορίζεται ότι: «Η Φορολογική Διοίκηση έχει την υποχρέωση να παρέχει σαφή, ειδική και επαρκή αιτιολογία για τη νομική βάση, τα γεγονότα και τις περιστάσεις που θεμελιώνουν την έκδοση πράξεως και τον προσδιορισμό φόρου.».

Επειδή, σύμφωνα 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, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 17 «Αιτιολογία» του Κ.Δ.Δ. (ν.2690/1999) ορίζεται ότι: «1. Η ατομική διοικητική πράξη πρέπει να περιέχει αιτιολογία, η οποία να περιλαμβάνει τη διαπίστωση της συνδρομής των κατά νόμο προϋποθέσεων για την έκδοσή της. 2. Η αιτιολογία πρέπει να είναι σαφής, ειδική, επαρκής και να προκύπτει από τα στοιχεία του φακέλου, εκτός αν προβλέπεται ρητώς στο νόμο ότι πρέπει να περιέχεται στο σώμα της πράξης».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις των παρ.1 και 4 του άρθρου 171 του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας (ν. 2717/1999 όπως τροποποιήθηκε και ισχύει) ορίζεται ότι:

«1. Τα δημόσια έγγραφα που έχουν συνταχθεί από το αρμόδιο όργανο και κατά τους νόμιμους τύπους αποτελούν πλήρη απόδειξη για όσα βεβαιώνεται σε αυτά, είτε ότι ενήργησε ο συντάκτης τους είτε ότι έγιναν ενώπιόν του, ως προς τα οποία είναι δυνατή η ανταπόδειξη μόνο εφόσον τα έγγραφα αυτά προσβληθούν ως πλαστά.

[...]

4. Οι εκθέσεις ελέγχου που συντάσσονται από φορολογικά όργανα έχουν, εκτός από τις αναφερόμενες σε αυτές πληροφορίες ή ομολογίες του ελεγχόμενου, την κατά την παρ. 1 αποδεικτική δύναμη.».

Επειδή, τα αποτελέσματα του ελέγχου, ήτοι οι διαπιστώσεις των ελεγκτικών οργάνων, τα εξευρεθέντα, κρίσιμα στοιχεία και τα εξ αυτών συναγόμενα συμπεράσματα, καταγραφόμενα στην σχετική έκθεση ελέγχου, συνιστούν την αναγκαία αιτιολογία της πράξης (φύλλου ελέγχου),

δια της οποίας επιβάλλονται μετ' έλεγχο οι φόροι, ως εκ τούτου δε, επιβάλλεται η πληρότητα της έκθεσης ελέγχου κατά τρόπο, δυνάμενο να στηρίξει και ενώπιον των φορολογικών Δικαστηρίων, σε περίπτωση προσφυγής σε αυτά, την εγγραφή.

Από τον συνδυασμό των ανωτέρω διατάξεων προκύπτει ότι η έκθεση ελέγχου, που συνιστά την αιτιολογία της καταλογιστικής του φόρου πράξεως, πρέπει να είναι σαφής, ειδική και επαρκής. Σκοπός της αιτιολογίας είναι η δημιουργία δυνατότητας ελέγχου τόσο από τον διοικούμενο, όσο και από το Δικαστήριο, κατά πόσο η διοικητική πράξη εκδόθηκε για τη διασφάλιση του διοικουμένου και κατά πόσο είναι σύμφωνη ή βρίσκεται σε αρμονία προς τους κανόνες δικαίου, που καθορίζουν το πλαίσιο της νομιμότητας (βλ. Επαμεινώνδα Σπηλιωτόπουλου, Εγχειρίδιο Διοικητικού Δικαίου, §5.Αιτιολογία της διοικητικής πράξης).

ΩΣ ΠΡΟΣ ΤΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ

Επειδή, οι διατάξεις του ν.4172/2013 (ΦΕΚ Α 167/ 23-7-2013) ορίζουν ότι:

«Άρθρο 21. Κέρδη από επιχειρηματική δραστηριότητα

1. Ως κέρδος από επιχειρηματική δραστηριότητα θεωρείται το σύνολο των εσόδων από τις επιχειρηματικές συναλλαγές μετά την αφαίρεση των επιχειρηματικών δαπανών, των αποσβέσεων και των προβλέψεων για επισφαλείς απαιτήσεις.

...

2. Το κέρδος από επιχειρηματική δραστηριότητα προσδιορίζεται για κάθε φορολογικό έτος με βάση το λογαριασμό αποτελεσμάτων χρήσης, ο οποίος συντάσσεται σύμφωνα με τα λογιστικά πρότυπα που προβλέπονται στην ελληνική νομοθεσία.

...

3. Για τους σκοπούς του παρόντος άρθρου ως «επιχειρηματική συναλλαγή» θεωρείται κάθε μεμονωμένη πράξη με την οποία πραγματοποιείται συναλλαγή ή και η συστηματική διενέργεια πράξεων στην οικονομική αγορά με σκοπό την επίτευξη κέρδους.

Άρθρο 22. Εκπιπόμενες επιχειρηματικές δαπάνες

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 συνήθεις εμπορικές συναλλαγές της,

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 την ΠΟΛ.1113/ 2-6-2015 με θέμα «Κοινοποίηση των διατάξεων των άρθρων 22, 22Α και 23 του ν. 4172/2013 (ΦΕΚ 167Α΄)» αναφέρεται ότι:

«Άρθρο 22

Εκπιπόμενες επιχειρηματικές δαπάνες

1. Με τις διατάξεις του άρθρου αυτού τίθεται ο γενικός κανόνας για την έκπτωση των επιχειρηματικών δαπανών. Συγκεκριμένα, ορίζεται ότι κατά τον προσδιορισμό του κέρδους από επιχειρηματική δραστηριότητα των φυσικών προσώπων που αποκτούν εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα, καθώς και των νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων, επιτρέπεται η έκπτωση όλων των δαπανών, οι οποίες πληρούν αθροιστικά τα ακόλουθα κριτήρια, με την επιφύλαξη των διατάξεων του άρθρου 23 και της παραγράφου 4 του άρθρου 48,

αναφορικά με τις δαπάνες που κατά ρητή διατύπωση του νόμου δεν εκπίπτουν από τα ακαθάριστα έσοδα των επιχειρήσεων.

2. Ειδικότερα, εκπίπτουν οι δαπάνες που:

α) πραγματοποιούνται προς το συμφέρον της επιχείρησης ή κατά τις συνήθειες εμπορικές συναλλαγές της.

...

β) αντιστοιχούν σε πραγματική συναλλαγή, [...].

Ως προς την έννοια της πραγματικής συναλλαγής, διευκρινίζεται ότι οι δαπάνες δεν πρέπει να είναι εικονικές ή μερικώς εικονικές ή ανύπαρκτες, όπως ενδεικτικά είναι η δαπάνη που δεν έχει πραγματοποιηθεί αλλά έχει καταχωρηθεί στα τηρούμενα βιβλία ή αφορά σε συναλλαγές που δεν είναι πραγματικές ως προς το είδος ή το πρόσωπο ή την αξία αυτών.

γ) εγγράφονται στα λογιστικά αρχεία (βιβλία) της επιχείρησης την περίοδο που πραγματοποιούνται και αποδεικνύονται με κατάλληλα δικαιολογητικά.

Επομένως, οι δαπάνες θα πρέπει να έχουν καταχωρηθεί στα τηρούμενα βιβλία του φορολογικού έτους που αυτές έχουν πραγματοποιηθεί με βάση τα κατάλληλα δικαιολογητικά.

Διευκρινίζεται ότι η έννοια των δικαιολογητικών είναι ευρύτερη των φορολογικών στοιχείων και περιλαμβάνει κάθε πρόσφορο δικαιολογητικό, όπως ενδεικτικά, στοιχεία που προβλέπονται από τις διατάξεις του ν. 4308/2014 (Ε.Λ.Π.), δημόσια ή ιδιωτικά έγγραφα, απολογιστικά στοιχεία (π.χ. αποσβέσεις), δήλωση στην περίπτωση ιδιοχρησιμοποίησης, κ.λπ. Ειδικά στην περίπτωση απώλειας των πρωτότυπων φορολογικών στοιχείων, θα λαμβάνονται υπόψη και επικυρωμένα φωτοαντίγραφα των στοιχείων αυτών από τον εκδότη τους.

...

Επισημαίνεται ότι τα ανωτέρω συνιστούν τον γενικό κανόνα έκπτωσης των δαπανών, καθόσον κάθε δαπάνη πρέπει να εξετάζεται ως ξεχωριστή περίπτωση, από την αρμόδια ελεγκτική αρχή, με βάση τα ιδιαίτερα χαρακτηριστικά αυτής

...».

ΩΣ ΠΡΟΣ ΤΟΝ ΦΠΑ

Επειδή, οι διατάξεις του ν.2859/2000 (ΦΕΚ Α' 248/ 7-11-2000) ορίζουν ότι:

Άρθρο 30. Δικαίωμα έκπτωσης του φόρου

1. Ο υποκείμενος δικαιούται να εκπέσει, από το φόρο που αναλογεί στις ενεργούμενες από αυτόν πράξεις παράδοσης αγαθών, παροχής υπηρεσιών και ενδοκοινοτικής απόκτησης αγαθών, το φόρο με τον οποίο έχουν επιβαρυνθεί η παράδοση αγαθών και η παροχή υπηρεσιών που έγιναν σε αυτόν και η εισαγωγή αγαθών, που πραγματοποιήθηκε από αυτόν, καθώς και το φόρο που οφείλεται για τις ενδοκοινοτικές αποκτήσεις αγαθών που πραγματοποιήθηκαν από αυτόν.

Η έκπτωση αυτή παρέχεται κατά το μέρος που τα αγαθά και οι υπηρεσίες χρησιμοποιούνται για την πραγματοποίηση πράξεων που υπάγονται στο φόρο.

Άρθρο 32. Άσκηση του δικαιώματος έκπτωσης του φόρου

§1. Το δικαίωμα έκπτωσης του φόρου μπορεί να ασκηθεί, εφόσον ο υποκείμενος στο φόρο κατέχει:

β) νόμιμο τιμολόγιο ή άλλο αποδεικτικό στοιχείο που επέχει θέση τιμολογίου, από τα οποία αποδεικνύονται οι παραδόσεις αγαθών και οι παροχές υπηρεσιών που γίνονται σε αυτόν και ο φόρος με τον οποίο επιβαρύνθηκαν,.... (απαραίτητοι όροι για αναγνώριση φπα εισροών, είναι η ύπαρξη νόμιμου παραστατικού και η καταχώρηση αυτού στα βιβλία).

Άρθρο 49 Πράξη Προσδιορισμού του φόρου

1. Με βάση τα αποτελέσματα του ελέγχου ο Προϊστάμενος ΔΟΥ εκδίδει πράξη προσδιορισμού του φόρου για χρονική περίοδο που δεν μπορεί να είναι μεγαλύτερη από μία διαχειριστική περίοδο. ...».

Επειδή, αιτία του παρόντος ελέγχου αποτέλεσε η με αριθ. εντολή μερικού φορολογικού ελέγχου της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΣΥΡΟΥ, δυνάμει της οποίας διενεργήθηκε μερικός φορολογικός έλεγχος των φορολογικών ετών 2017 και 2018, αντίστοιχα, ως προς την ορθή εφαρμογή των διατάξεων της φορολογίας εισοδήματος, ΦΠΑ, καθώς και την ορθή τήρηση βιβλίων και έκδοση στοιχείων. Κατόπιν αυτού απεστάλη με συστημένη επιστολή (.....) στην προσφεύγουσα εταιρεία η με αριθ. πρωτ. Γνωστοποίηση – Πρόσκληση, βάσει της οποίας γνωστοποιήθηκε στην προσφεύγουσα εταιρεία η ανωτέρω εντολή ελέγχου και κλήθηκε να προσκομίσει στον έλεγχο τα τηρούμενα βιβλία και στοιχεία των επίμαχων φορολογικών ετών.

Επειδή, η προσφεύγουσα εταιρεία δεν ανταποκρίθηκε στην αριθ. πρωτ. Γνωστοποίηση – Πρόσκληση.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 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.».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54 «Διαδικαστικές παραβάσεις» του ΚΦΔ ορίζεται ότι:

«1. Για καθεμία από τις παρακάτω παραβάσεις επιβάλλεται πρόστιμο στον φορολογούμενο ή οποιοδήποτε πρόσωπο, εφόσον υπέχει αντίστοιχη υποχρέωση από τον Κώδικα ή τη φορολογική νομοθεσία που αναφέρεται στο πεδίο εφαρμογής του:

[...]

δ) δεν ανταποκριθεί σε αίτημα της Φορολογικής Διοίκησης για παροχή πληροφοριών ή στοιχείων,
[...]

2. Τα πρόστιμα για τις παραβάσεις των παρ. 1 και 1Α καθορίζονται ως εξής:

[...]

γ) διακόσια πενήντα (250) ευρώ, για κάθε παράβαση των περ. β), γ), δ) και στ) της παρ. 1, αν ο φορολογούμενος είναι υπόχρεος απλογραφικού λογιστικού συστήματος.».

Επειδή, η προσφεύγουσα εταιρεία δεν ανταποκρίθηκε στην αριθ. πρωτ. Γνωστοποίηση – Πρόσκληση, ήτοι γεγονός που επισύρει το πρόστιμο του άρθρου 54§1 περ. δ' & §2 περ. γ'. Συνεπώς, λόγω της ανωτέρω παράβασης ορθώς εκδόθηκε από την αρμόδια φορολογική αρχή η με αριθ. Πράξη Επιβολής Προστίμου, δυνάμει της με ημερομηνία θεώρησης έκθεση ελέγχου προστίμου ΚΦΔ της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΣΥΡΟΥ

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ.1 του άρθρου 28 «Μέθοδος προσδιορισμού εσόδων» του ν.4172/2013 ορίζεται ότι:

«1. Το εισόδημα των φυσικών και νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων που ασκούν ή προκύπτει ότι ασκούν επιχειρηματική δραστηριότητα μπορεί να προσδιορίζεται με βάση κάθε διαθέσιμο στοιχείο ή με έμμεσες μεθόδους ελέγχου κατά τις ειδικότερες προβλέψεις του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (Κ.Φ.Δ., ν. 4987/2022, Α` 206) ιδίως στις ακόλουθες περιπτώσεις:

- α) όταν τα λογιστικά αρχεία δεν τηρούνται ή οι οικονομικές καταστάσεις δεν συντάσσονται σύμφωνα με τον νόμο για τα λογιστικά πρότυπα, ή
- β) όταν τα φορολογικά στοιχεία ή τα λοιπά προβλεπόμενα σχετικά δικαιολογητικά δεν συντάσσονται σύμφωνα με τον Κ.Φ.Δ., ή
- γ) όταν τα λογιστικά αρχεία ή φορολογικά στοιχεία δεν προσκομίζονται στη Φορολογική Διοίκηση εντός της προθεσμίας της παρ. 2 του άρθρου 14 του Κ.Φ.Δ. μετά από δύο σχετικές προσκλήσεις, ή
- δ) όταν υπάρχει σημαντική αναντιστοιχία μεταξύ των δηλούμενων οικονομικών μεγεθών, ιδίως των αγορών, των πωλήσεων και των αποθεμάτων, ή
- ε) [...], ή

[...].»

Επειδή, σύμφωνα με την με αριθ. Ε.2015/2020 «Οδηγίες για την εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 28 του ν. 4172/2013» Εγκύκλιο της ΑΑΔΕ αναφέρεται ότι:

«Με την παρούσα εγκύκλιο σας παρέχουμε τις ακόλουθες οδηγίες για την εφαρμογή του άρθρου 28 του ν. 4172/2013. Ειδικότερα:

[...]

4. Σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ.1 του άρθρου 28 του ν. 4172/2013, το εισόδημα των φυσικών και νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων που ασκούν ή προκύπτει ότι ασκούν επιχειρηματική δραστηριότητα μπορεί να προσδιορίζεται με βάση κάθε διαθέσιμο στοιχείο ή με έμμεσες μεθόδους ελέγχου στις ακόλουθες περιπτώσεις:

- α) όταν τα λογιστικά αρχεία δεν τηρούνται ή οι οικονομικές καταστάσεις δεν συντάσσονται σύμφωνα με τον νόμο για τα λογιστικά πρότυπα, ή
- β) όταν τα φορολογικά στοιχεία ή τα λοιπά προβλεπόμενα σχετικά δικαιολογητικά δεν συντάσσονται σύμφωνα με τον Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας, ή
- γ) όταν τα λογιστικά αρχεία ή φορολογικά στοιχεία δεν προσκομίζονται στη Φορολογική Διοίκηση μετά από σχετική πρόσκληση.».

Επειδή, η προσφεύγουσα εταιρεία ισχυρίζεται ότι ο έλεγχος στις σελίδες 4-6 της με ημερομηνία θεώρησης οικείας έκθεσης ελέγχου προέβη σε απλή αναφορά μη καταχώρησης πωλήσεων εμπορευμάτων καθώς και αποκλίσεων εσόδων σε σύγκριση με τις υποβληθείσες ΜΥΦ των αντισυμβαλλομένων, δίχως να γίνεται συγκεκριμένη και ρητή αναφορά στο είδος, στον όγκο και στην αξία των εμπορευμάτων.

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση, κατά τον αντιπαραβολικό έλεγχο μεταξύ των βιβλίων, των εκδοθέντων στοιχείων και των υποβληθεισών δηλώσεων, ο έλεγχος της Δ.Ο.Υ. ΣΥΡΟΥ διαπίστωσε τα εξής:

Φορολογικό Έτος 2017

• Έσοδα (Εκροές)

Σύμφωνα με τις διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές παρατίθενται λεπτομερώς στις σελίδες 4-6 της με ημερομηνία θεώρησης έκθεσης μερικού φορολογικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΣΥΡΟΥ, τα έσοδα της προσφεύγουσας εταιρείας, τα οποία όπως προκύπτει από τα τηρούμενα βιβλία της ανέρχονται σε ποσό **692.314,37€** προσαυξήθηκαν με:

- το ποσό των **125,00€** πλέον ΦΠΑ 30,00€, που αφορά μη εκδοθέντα φορολογικά στοιχεία, βάσει του από προληπτικού ελέγχου της Δ.Ο.Υ. ΧΑΝΙΩΝ

- το ποσό των **25.016,39€** (666.314,37€ - 691.330,76€) πλέον ΦΠΑ 5.523,97€, καθότι από τον έλεγχο των υποβληθεισών ΜΥΦ διαπιστώθηκε ότι η προσφεύγουσα εταιρεία δήλωσε λιανικές συναλλαγές, ποσού 691.330,76€ πλέον ΦΠΑ 165.919,50€, ενώ στα βιβλία της καταχώρησε πώληση εμπορευμάτων, ποσού 666.314,37€ πλέον ΦΠΑ 160.395,53€.

- με τα ποσά **27.427,00€** (51.927,00€ - 24.500,00€) πλέον ΦΠΑ 6.582,48€, καθότι η προσφεύγουσα εταιρεία καταχώρησε στα βιβλία της φορολογικά στοιχεία εσόδων με πελάτη την εταιρεία, ήτοι:

- το Τ.Π.Υ. καθαρής αξίας 8.000,00€ πλέον ΦΠΑ 1.920,00€

- το ΤΙΜ.- Δ.Α. καθαρής αξίας 10.500,00€ πλέον ΦΠΑ 2.520,00€

- το Τ.Π.Υ. καθαρής αξίας 6.000,00€ πλέον ΦΠΑ 1.440,00€

Τα ως άνω φορολογικά στοιχεία συνολικής καθαρής αξίας 24.500,00€ πλέον ΦΠΑ 5.880,00€ δεν συμπεριελήφθησαν στις υποβληθείσες δηλώσεις ΜΥΦ. Επιπλέον, η αντισυμβαλλόμενη οντότητα δήλωσε στις υποβληθείσες ΜΥΦ ότι έλαβε από την προσφεύγουσα εταιρεία πέντε (5) φορολογικά στοιχεία δαπανών συνολικής καθαρής αξίας 51.927,00€ πλέον ΦΠΑ 12.462,48€.

- με το ποσό **6.350,80€** πλέον ΦΠΑ 1.465,75€, το οποίο προέκυψε λόγω αναντιστοιχίας μεταξύ των δηλώσεων ΜΥΦ που υπέβαλλε η ίδια η προσφεύγουσα εταιρεία σε σχέση με τις αντίστοιχες υποβληθείσες δηλώσεις των αντισυμβαλλομένων της (βλ. σελ.6 της από Έκθεσης μερικού φορολογικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΣΥΡΟΥ)

Σύνολο εσόδων (εκροών) βάσει ελέγχου: 751.233,56€

Επειδή, ο σχετικός ισχυρισμός της προσφεύγουσας εταιρείας προβάλλεται αλυσιτελώς και ως εκ τούτου, απορρίπτεται ως αβάσιμος.

• Κόστος Πωληθέντων

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ.4 του άρθρου 4 «Άλλα λογιστικά αρχεία» του ν.4308/2014 (ΦΕΚ Α' 251) ορίζεται ότι:

«Αρχείο ιδιόκτητων αποθεμάτων:

Στο αρχείο αυτό καταχωρούνται:

α) Τα ποσοτικά δεδομένα της φυσικής απογραφής (σύντομη περιγραφή είδους, μονάδα μέτρησης και ποσότητα), κατά είδος και διακεκριμένα για κάθε αποθηκευτικό χώρο.

β) Η κατά μονάδα αξία επιμέτρησης, καθώς και η συνολική αξία επιμέτρησης του κάθε είδους.

γ) Ο προσδιορισμός της ποσότητας των αποθεμάτων δύναται να γίνεται με έμμεσες τεχνικές που είναι αξιόπιστες και κατάλληλα τεκμηριωμένες.

δ) Αναλώσιμα υλικά αγαθά που δεν είναι σημαντικά μπορούν να μην απογράφονται.».

Επειδή, η προσφεύγουσα εταιρεία ισχυρίζεται ότι ο έλεγχος στην σελίδα 7 της με ημερομηνία θεώρησης οικείας έκθεσης ελέγχου προέβη σε απλή αναφορά του κόστους πωληθέντων παραθέτοντας ένα γενικό σύνολο, δίχως καμία περαιτέρω επεξήγηση.

Σύμφωνα με τις διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές παρατίθενται λεπτομερώς στην σελίδα 7 της με ημερομηνία θεώρησης έκθεσης μερικού φορολογικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΣΥΡΟΥ, ο έλεγχος έλαβε υπόψη ως κόστος πωληθέντων το ποσό των **193.651,20€**, το οποίο ήταν καταχωρημένο στα βιβλία της επιχείρησης, ενώ στη δήλωση είχε καταχωρηθεί μεγαλύτερο ποσό, το οποίο η προσφεύγουσα εταιρεία δεν τεκμηρίωσε.

Επειδή, ο σχετικός ισχυρισμός της προσφεύγουσας εταιρείας προβάλλεται αλυσιτελώς και ως εκ τούτου, απορρίπτεται ως αβάσιμος.

● Δαπάνες

Επειδή, σύμφωνα με τις διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές παρατίθενται λεπτομερώς στην σελίδα 7 της με ημερομηνία θεώρησης έκθεσης μερικού φορολογικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΣΥΡΟΥ, δεν αναγνωρίστηκαν προς έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα της προσφεύγουσας εταιρείας δαπάνες, ποσού **374.773,23€**, το οποίο προέκυψε από την διαφορά μεταξύ καταχωρημένων στα βιβλία δαπανών, ποσού **111.272,65€** και δηλωθέντων στην οικεία δήλωση ΦΕνΠ, ποσού **486.045,88€**.

Επειδή, η προσφεύγουσα εταιρεία ισχυρίζεται ότι ο έλεγχος στην σελίδα 7 της με ημερομηνία θεώρησης οικείας έκθεσης ελέγχου προέβη σε απλή αναφορά του συνόλου των μη εκπιπτόμενων δαπανών, δίχως να εξειδικεύεται η κάθε μία ξεχωριστά, ώστε να είναι σε θέση να προσκομίσει τα απαραίτητα δικαιολογητικά.

Επειδή, σύμφωνα με την με αριθ. πρωτ. Έκθεση Απόψεων της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΣΥΡΟΥ και συγκεκριμένα στην σελ. 4 αυτής αναφέρεται ότι: «[...] ο έλεγχος για λόγους χρηστής διοίκησης και αναγνωρίζοντας ότι για να λειτουργήσει η επιχείρηση διενήργησε συνήθειες και αναγκαίες δαπάνες, αναγνώρισε το κόστος πωληθέντων και τις δαπάνες που ήταν καταχωρημένες στα βιβλία της και στις ΜΥΦ της προσφεύγουσας και των αντισυμβαλλομένων αυτής.» .

Επειδή, σύμφωνα με τις διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές παρατίθενται λεπτομερώς στην σελίδα 13 της με ημερομηνία θεώρησης έκθεσης μερικού φορολογικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΣΥΡΟΥ, προκύπτει ότι ο έλεγχος κατά τον προσδιορισμό των οικονομικών αποτελεσμάτων της προσφεύγουσας εταιρείας για το φορολογικό έτος 2017, ως προς το σκέλος των μη εκπιπτόμενων δαπανών, έλαβε υπόψη μόνο τις δηλωθείσες στην οικεία δήλωση ΦΕνΠ δαπάνες, ποσού **5.000,00€** .

Επειδή, το βάρος της απόδειξης της παραγωγικότητας των δαπανών, ώστε αυτές να εκπέσουν από τα ακαθάριστα έσοδα φέρει η προσφεύγουσα εταιρεία και ως εκ τούτου, ο σχετικός ισχυρισμός της περί του αντιθέτου, απορρίπτεται ως αβάσιμος.

● Δημοτικός Φόρος

Επειδή, η προσφεύγουσα εταιρεία ισχυρίζεται ότι ο έλεγχος στην σελίδα 8 της με ημερομηνία θεώρησης οικείας έκθεσης ελέγχου ουδεμία αιτιολογία παρείχε αναφορικά με την μη εκπνωσιμότητα της δαπάνης του δημοτικού φόρου, ποσού **53.482,46€**.

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 76 «Τέλος επί των ακαθαρίστων εσόδων καταστημάτων υγειονομικού ενδιαφέροντος» ορίζεται ότι: «Το εδάφιο (β) της παραγράφου 1 του άρθρου 1 του ν. 339/1976 (Α' 136), όπως αντικαταστάθηκε με το πρώτο εδάφιο του άρθρου 20 του ν. 2539/1997 (Α' 244), όπως ισχύει, αντικαθίσταται, ως εξής: «Επιβάλλεται υπέρ των δήμων στην περιφέρεια των οποίων ισχύει το σύστημα του αντικειμενικού προσδιορισμού της αξίας των ακινήτων, τέλος, σε ποσοστό **0,5%** στα ακαθάριστα έσοδα των: α) κάθε είδους, μορφής και ονομασίας καταστημάτων, στα οποία πωλούνται για κατανάλωση εντός των χώρων δραστηριοποίησης του καταστήματος ή σε πακέτο, φαγητά, ποτά, καφές, αναψυκτικά, γαλακτοκομικά προϊόντα και γλυκίσματα, εφόσον στην άδεια λειτουργίας ορίζεται η δυναμικότητα εξυπηρετούμενων ατόμων ανά κατάστημα ή διαθέτουν, σύμφωνα με αυτήν, πάγκους ή τραπεζοκαθίσματα, β) ζυθοπωλείων και μπαρ, ανεξαρτήτως ιδιαίτερης ονομασίας και κατηγορίας και γ) καντινών.

Στο ανωτέρω τέλος υπάγονται και τα κέντρα διασκέδασης και τα καταστήματα των πιο πάνω περιπτώσεων που λειτουργούν μέσα σε ξενοδοχειακές επιχειρήσεις κάθε λειτουργικής μορφής και κατηγορίας, καθώς και στα οργανωμένα τμήματα των πολυκαταστημάτων στα οποία πωλούνται έτοιμα φαγητά.».

Επειδή, το σύνολο των δηλωθέντων ακαθάριστων εσόδων, φορολογικού έτους 2017, της προσφεύγουσας εταιρείας ανήλθε σε ποσό **692.283,73€**.

Επειδή, λαμβάνοντας υπόψη τα ανωτέρω, ο δημοτικός φόρος για το κρινόμενο φορολογικό έτος ανέρχεται σε ποσό **3.461,42€** ($692.283,73€ \times 0,50\%$).

Επειδή, η προσφεύγουσα εταιρεία δεν προσκόμισε ούτε στον έλεγχο, ούτε και με την παρούσα ενδικοφανή προσφυγή της στοιχεία, αναφορικά με το καταχωρηθέν ποσό δημοτικού φόρου «01/11/2017 4199 ΔΗΜΟΤΙΚ-ΦΟΡΟΣ», ποσού 53.482,46», προκειμένου το εν λόγω ποσό να εκπέσει από τα ακαθάριστα έσοδά της. Επιπλέον, δεν υφίσταται συσχετισμός του ως άνω ποσού με τα ακαθάριστα έσοδά της.

Ως εκ τούτου, ο σχετικός ισχυρισμός της περί του αντιθέτου, απορρίπτεται ως αβάσιμος .

Επειδή, ο έλεγχος στο με αριθ. πρωτ. Σημείωμα Διαπιστώσεων Ελέγχου (Σ.Δ.Ε.) παραθέτει λεπτομερώς και με πλήρη σαφήνεια τα πορίσματα επί των διενεργηθέντων ελεγκτικών επαληθεύσεων.

Επειδή, το Σ.Δ.Ε. μαζί με τους αντίστοιχους προσωρινούς προσδιορισμούς φόρου απεστάλησαν στην προσφεύγουσα εταιρεία με συστημένη επιστολή (RE.....) στις, τα οποία τις παραδόθηκαν στις, όπως προκύπτει από τα στοιχεία αποστολή των ΕΛ.ΤΑ.

Επειδή, η προσφεύγουσα εταιρεία δεν ανταποκρίθηκε στο με αριθ. πρωτ. Σ.Δ.Ε. εντός της ταχθείσας 20ήμερης προθεσμίας.

Επειδή, ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας εταιρείας, ότι δεν επισυνάπτεται κανένα αποδεικτικό παραλαβής του Σ.Δ.Ε., προβάλλεται αλυσιτελώς και απορρίπτεται ως νόμω και ουσία αβάσιμος.

Ως εκ τούτου, ο σχετικός ισχυρισμός της περί του αντιθέτου, απορρίπτεται ως αβάσιμος.

ΩΣ ΠΡΟΣ ΤΟΝ 2^Ο ΙΣΧΥΡΙΣΜΟ

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις των παραγράφων 1 και 5 του άρθρου 4 του Συντάγματος “ Οι Έλληνες είναι ίσοι ενώπιον του νόμου” και “ συνεισφέρουν χωρίς διακρίσεις στα δημόσια βάρη, ανάλογα με τις δυνάμεις τους” ενώ με τις διατάξεις της παρ. 4 του άρθρου 25 του Συντάγματος ορίζεται ότι: “ Το Κράτος δικαιούται να αξιώνει από όλους τους πολίτες την εκπλήρωση του χρέους της κοινωνικής και εθνικής αλληλεγγύης.”

Σε αντίθεση με τα ανωτέρω, η υπεξαίρεση και ιδιοποίηση εσόδων του Δημοσίου εξαιτίας της διάπραξης φοροδιαφυγής, σαφέστατα “δεν συμβάλλει στη συμμετοχή – συνεισφορά – χωρίς διακρίσεις στα δημόσια βάρη” αλλά αντίθετα “προσβάλλει τα δικαιώματα των άλλων και παραβιάζει τα χρηστά ήθη” (παρ. 1 άρθρου 5 του Συντάγματος).

Τέλος, με τις διατάξεις της παραγράφου 2 του άρθρου 106 του Συντάγματος, ορίζεται ότι: “ Η ιδιωτική οικονομική πρωτοβουλία δεν επιτρέπεται ν’ αναπτύσσεται σε βάρος της ελευθερίας και της ανθρώπινης αξιοπρέπειας ή προς βλάβη της Εθνικής Οικονομίας.”

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 & 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.

Επειδή, σε κάθε περίπτωση, οι ισχυρισμοί της προσφεύγουσας νομικής οντότητας βασίζονται σε συνταγματικούς κανόνες και υπερνομοθετικής ισχύος διατάξεις, ο έλεγχος των οποίων ανήκει στην αποκλειστική δικαιοδοσία των Δικαστηρίων, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 87 παρ. 2 και 93 παρ. 4 του Συντάγματος και δεν εμπίπτει στην αρμοδιότητα της Διοίκησης, η οποία οφείλει να εφαρμόζει το υφιστάμενο νομοθετικό πλαίσιο.

Συνεπώς οι ισχυρισμοί της προσφεύγουσας εταιρείας, περί του αντιθέτου, απορρίπτονται ως αβάσιμοι.

Επειδή, η προσφεύγουσα εταιρεία με την παρούσα ενδικοφανή προσφυγή της **δεν προβάλλει ισχυρισμούς κατά των διαπιστώσεων του ελέγχου για το φορολογικό έτος 2018.**

Επειδή, κατά τα λοιπά οι διαπιστώσεις του ελέγχου όπως αυτές αναφέρονται στην με ημερομηνία θεώρησης έκθεση ελέγχου προστίμου ΚΦΔ της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΣΥΡΟΥ, αναφορικά με την υποβολή ανακριβών/μη υποβολή δηλώσεων ΜΥΦ, κατά τα φορολογικά έτη 2017 και 2018, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 14 του ΚΦΔ, επί της οποίας εδράζονται οι με αριθ. **προσβαλλόμενες πράξεις επιβολής προστίμου του άρθρου 54 του ΚΦΔ**, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες.

Επειδή, σε κάθε περίπτωση, οι διαπιστώσεις του ελέγχου όπως αυτές αναφέρονται στις με ημερομηνία θεώρησης εκθέσεις ελέγχου της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΣΥΡΟΥ, επί των οποίων εδράζονται οι ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες.

Επειδή, κατόπιν των ανωτέρω, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή απορρίπτεται.

Αποφασίζουμε

Την απόρριψη της από και με αριθμό πρωτοκόλλου ηλεκτρονικώς υποβληθείσας ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με την επωνυμία και την επικύρωση των κάτωθι πράξεων της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΣΥΡΟΥ:

A/A	Αριθμός πράξης	Ημερομηνία έκδοσης πράξης	Είδος προστίμου	Φορ. Έτος/ Περίοδος
1			Εισόδημα	2017
2			Εισόδημα	2018
3			Φ.Π.Α.	1/1 - 31/12/2017
4			Φ.Π.Α.	1/1 - 31/12/2018
5			Πρόστιμο άρθρου 54 του ΚΦΔ	2017
6			Πρόστιμο άρθρου 54 του ΚΦΔ	2018
7			Πρόστιμο άρθρου 54 του ΚΦΔ	2021

1. ΕΙΣΟΔΗΜΑ (Αριθ. Πράξης) Φορ. έτους 2017

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

Διαφορά φόρου	140.479,50€
Πρόστιμο άρθρου 58 του ΚΦΔ	70.239,75€
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	210.719,25€

2. ΕΙΣΟΔΗΜΑ (Αριθ. Πράξης) Φορ. έτους 2018

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

Διαφορά φόρου	173.006,59€
Πρόστιμο άρθρου 58 του ΚΦΔ	86.503,30€
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	259.509,89€

3 Φ.Π.Α. (Αριθ. Πράξης) Φορ. Περιόδου 1/1 – 31/12/2017

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

Διαφορά χρεωστικού υπολοίπου Φ.Π.Α.	124.880,08€
Πρόστιμο άρθρου 58/58Α ΚΦΔ	62.425,05€
ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ ΓΙΑ ΚΑΤΑΒΟΛΗ	187.305,13€

4. Φ.Π.Α. (Αριθ. Πράξης) Φορ. Περιόδου 1/1 – 31/12/2018

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

Διαφορά χρεωστικού υπολοίπου Φ.Π.Α.	157.180,92€
Πρόστιμο άρθρου 58/58Α ΚΦΔ	78.408,48€
ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ ΓΙΑ ΚΑΤΑΒΟΛΗ	235.589,40€
ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΥ ΓΙΑ ΕΚΠΤΩΣΗ	70,50€

5. Κ.Φ.Δ (Αριθ. Πράξης) Φορ. Έτους 2017

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

Πρόστιμο άρθρου 54 του ΚΦΔ

Πρόστιμο συνολικού ποσού: 100,00€

6. Κ.Φ.Δ (Αριθ. Πράξης) Φορ. Έτους 2018

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

Πρόστιμο άρθρου 54 του ΚΦΔ

Πρόστιμο συνολικού ποσού: 100,00€

7. Κ.Φ.Δ (Αριθ. Πράξης) Φορ. Έτους 2021

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

Πρόστιμο άρθρου 54 του ΚΦΔ

Πρόστιμο συνολικού ποσού: 250,00€

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στην υπόχρεη νομική οντότητα.

Ακριβές Αντίγραφο

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.