



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Αθήνα, 08/05/2024

Αριθμός Απόφασης: 1322

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

ΤΜΗΜΑ : Α5 Επανεξέτασης
Ταχ. Δ/ση : Φιλαδελφείας 8,
Αθήνα
Ταχ. Κώδικας : 104 40
Τηλέφωνο : 213 1312368
E-mail : ded.ath@aade.gr,
a.tsironi@aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις:
 - α. του άρθρου 63 του ν. 4987/2022 (ΦΕΚ Α' 206),
 - β. του άρθρου 72 του ν. 5104/2024 «Κώδικας Φορολογικής Διαδικασίας και άλλες διατάξεις» (ΦΕΚ Α' 58),
 - γ. 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,
 - δ. της ΠΟΛ.1064/12-04-2017 Απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017),
 - ε. της με αριθμό Α.1165/22-11-2022 Απόφασης 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 αριθ. Δ.Ε.Δ. 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 και με αριθμό πρωτοκόλλου ηλεκτρονικώς υποβληθείσα ενδικοφανή προσφυγή της εταιρείας με την επωνυμία η οποία έχει έδρα στην περιοχή, νομίμως εκπροσωπούμενης από τον, κατά των:

- A) με αριθμό Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος/Επιβολής Προστίμου, φορολογικού έτους 2017, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΣΥΡΟΥ,
- B) με αριθμό Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος/Επιβολής Προστίμου, φορολογικού έτους 2018, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΣΥΡΟΥ,
- Γ) με αριθμό Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος/Επιβολής Προστίμου, φορολογικού έτους 2019, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΣΥΡΟΥ,
- Δ) με αριθμό Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ/Επιβολής Προστίμου, φορολογικής περιόδου 01/01/2017 - 31/12/2017, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΣΥΡΟΥ,
- Ε) με αριθμό Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ/Επιβολής Προστίμου, φορολογικής περιόδου 01/01/2018 - 31/12/2018, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΣΥΡΟΥ και
- ΣΤ) με αριθμό Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ/Επιβολής Προστίμου, φορολογικής περιόδου 01/01/2019 - 31/12/2019, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΣΥΡΟΥ, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.
5. Τις ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις, των οποίων ζητείται η ακύρωση και τις οικείες εκθέσεις ελέγχου.
6. Την απόέκθεση απόψεων της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΣΥΡΟΥ.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Α5 τμήματος επανεξέτασης, όπως αυτή αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από και με αριθμό πρωτοκόλλουηλεκτρονικώς υποβληθείσας ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με την επωνυμία 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:

Σύμφωνα με τα στοιχεία του υποσυστήματος Μητρώου του Taxis, η προσφεύγουσα επιχείρηση, η οποία τηρεί διπλογραφικά βιβλία, προέβη σε έναρξη εργασιών στις με κύρια δραστηριότητα:

Η προσφεύγουσα εταιρεία με την παρούσα ενδικοφανή προσφυγή στρέφεται κατά των κάτωθι πράξεων, σύμφωνα με τις οποίες:

A) Με την με αριθμό Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος/Επιβολής Προστίμου, φορολογικού έτους 2017, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΣΥΡΟΥ, καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας διαφορά χρεωστικού υπολοίπου ποσού 291,79 €, πλέον προστίμου φόρου άρθρου 58 του ΚΦΔ ποσού 145,90 €, ήτοι σύνολο φόρου για καταβολή **437,69 €**.

B) Με την με αριθμό Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος/Επιβολής Προστίμου, φορολογικού έτους 2018, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΣΥΡΟΥ, καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας διαφορά χρεωστικού υπολοίπου ποσού 34.784,50 €, πλέον προστίμου φόρου άρθρου 58 του ΚΦΔ ποσού 17.392,25€, ήτοι σύνολο φόρου για καταβολή **52.176,75 €**.

Γ) Με την με αριθμό Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος/Επιβολής Προστίμου, φορολογικού έτους 2019, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΣΥΡΟΥ, καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας διαφορά χρεωστικού υπολοίπου ποσού 7.185,08 €, πλέον προστίμου φόρου άρθρου 58 του ΚΦΔ ποσού 3.592,54 €, ήτοι σύνολο φόρου για καταβολή **10.777,62 €**.

Δ) Με την με αριθμό Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ/Επιβολής Προστίμου, φορολογικής περιόδου 01/01/2017 - 31/12/2017, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΣΥΡΟΥ, καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας διαφορά χρεωστικού υπολοίπου ποσού 35.941,47 €, ήτοι σύνολο φόρου για καταβολή **35.941,47 €** και διαφορά υπολοίπου φόρου για έκπτωση ποσού 133,67 €.

Ε) Με την με αριθμό Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ/Επιβολής Προστίμου, φορολογικής περιόδου 01/01/2018 - 31/12/2018, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΣΥΡΟΥ, καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας διαφορά χρεωστικού υπολοίπου ποσού 47.743,29 €, ήτοι σύνολο φόρου για καταβολή **47.743,29 €** και διαφορά υπολοίπου φόρου για έκπτωση ποσού 536,19 €.

ΣΤ) Με την με αριθμό Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ/Επιβολής Προστίμου, φορολογικής περιόδου 01/01/2019 - 31/12/2019, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΣΥΡΟΥ, καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας διαφορά χρεωστικού υπολοίπου ποσού 6.242,75 €, ήτοι σύνολο φόρου για καταβολή **6.242,75€**.

Οι ανωτέρω προσβαλλόμενες πράξεις εδράζονται στις από εκθέσεις μερικού φορολογικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος και ΦΠΑ, αντίστοιχα, φορολογικών ετών 2017-2019, που διενεργήθηκε στην προσφεύγουσα εταιρεία δυνάμει της με αριθμό..... εντολής ελέγχου της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΣΥΡΟΥ.

ΣΥΝΤΟΜΟ ΙΣΤΟΡΙΚΟ

Σύμφωνα με την από έκθεση μερικού φορολογικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΣΥΡΟΥ, αιτία του εν λόγω ελέγχου υπήρξε το με αρ. πρωτ. Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. ΑΤΤ. Πληροφοριακό Δελτίο της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. ΑΤΤΙΚΗΣ, το οποίο περιήλθε στην Υπηρεσία της Δ.Ο.Υ. ΣΥΡΟΥ στις Βάσει του ως άνω Πληροφοριακού Δελτίου διαβιβάσθηκε στη Δ.Ο.Υ. ΣΥΡΟΥ η από έκθεση μερικού ελέγχου εφαρμογής των διατάξεων του ν.4308/2014 (ΕΛΠ) και του ν.4987/2022 (ΚΦΔ), φορολογικών ετών 2017-2019, του Προϊσταμένου της Α' Υποδιεύθυνσης της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. ΑΤΤΙΚΗΣ, για την ελεγχόμενη οντότητα με την επωνυμία

Σύμφωνα με την ως άνω έκθεση ελέγχου, με την υπ' αριθμ. εντολή ελέγχου, φορολογικών ετών 2017-2019, του Προϊσταμένου της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. ΑΤΤΙΚΗΣ, οι αναγραφόμενοι στο σώμα αυτής υπάλληλοι της ως άνω Υπηρεσίας εντάλθηκαν να διενεργήσουν μερικό φορολογικό έλεγχο για τη διαπίστωση της εφαρμογής των διατάξεων του ν.4308/2014 (ΕΛΠ) στην επιχείρηση με την επωνυμία

Συγκεκριμένα, στην εν λόγω έκθεση ελέγχου αναφέρονται, μεταξύ άλλων, τα ακόλουθα (σελ.2, 6-10, 20-25, 34, 36):

«...»

1.2. ΕΚΔΙΔΟΜΕΝΑ ΛΟΓΙΣΤΙΚΑ ΑΡΧΕΙΑ-ΚΑΘΕΣΤΩΣ ΦΠΑ

Για τις ανάγκες λειτουργίας της, η επιχείρηση εξέδιδε τα φορολογικά της στοιχεία από τους Φορολογικούς Ηλεκτρονικούς Μηχανισμούς (ΦΗΜ) ως κάτωθι:

Αρ. Μητρώου ΦΤΜ	Τύπος	Είδος	ΑΦΜ	Αρ. Εγκατ	Ημ/νία Έναρξης	Απία Έναρξης	Ημ/νία Παύσης	Απία Παύσης
.....		3 ΣΕ ΣΥΝΔΕΣΗ ΜΕ ΥΠΟΛΟΓΙΣΤΗ (Η/Υ)		Έδρα		1 ΑΓΟΡΑ		10 ΑΥΤΟΠΑΡΑΔΟΣΗ
.....		5 ΕΑΦΔΣΣ		Έδρα		1 ΑΓΟΡΑ		10 ΑΥΤΟΠΑΡΑΔΟΣΗ

Επιπλέον η ανωτέρω επιχείρηση εντάσσεται σε κανονικό καθεστώς ΦΠΑ.

...

2. ΙΣΤΟΡΙΚΟ - ΠΡΑΓΜΑΤΙΚΑ ΠΕΡΙΣΤΑΤΙΚΑ

Την ημέρα Πέμπτη και ώρα 14:20 ομάδα ελέγχου της Υπηρεσίας μας σύμφωνα με την υπ' αριθ. εντολή ελέγχου, μετέβη στην ανωτέρω διεύθυνση όπου στεγάζεται η αναγραφόμενη οντότητα και διενήργησε μερικό επιτόπιο φορολογικό έλεγχο για τη διαπίστωση της ορθής εφαρμογής των διατάξεων του Ν.4308/2014 και του Ν. 4174/2013. Από τον διενεργηθέντα έλεγχο δεν διαπιστώθηκαν παραβάσεις. Επιπρόσθετα ο έλεγχος προς περαιτέρω διερεύνηση των συναλλαγών της ελεγχόμενης συνέταξε την υπ.αρ. Πρόσκληση για Διάθεση Λογιστικών Αρχείων με την οποία ο έλεγχος ζητούσε να θέσει στη διάθεσή του τα τηρούμενα λογιστικά βιβλία της ελεγχόμενης για τα φορολογικά έτη από το 2016 έως και το 2019 και συγκεκριμένα το αναλυτικό καθολικό της ομάδας 7, τα εκδοθέντα ημερήσια «Ζ» του ΦΗΜ με αρ. μητρώου από ενάρξεως έως σήμερα καθώς και τα παραγόμενα αρχεία “txt” του ΕΑΦΔΣΣ με αρ.μητρώου από ενάρξεως έως και την ημερομηνία του ελέγχου . Αντίγραφο της υπ.αρ. Πρόσκλησης για διάθεση λογιστικών αρχείων παρέλαβε ενυπόγραφα η ελεγχόμενη.

Στις η ελεγχόμενη ανταποκρινόμενη στην εν λόγω Πρόσκληση προσήλθε στα γραφεία της Υπηρεσίας και προσκόμισε τα εξής:

α) Αναλυτικά καθολικά εσόδων (ομάδα 71) των χρήσεων 2017, 2018 και 2019.

β) Μία Υπεύθυνη δήλωση του άρθρου 8§4 Ν.1599/1986 η οποία έλαβε αριθμό εισερχομένου εγγράφου

Τα αναφερόμενα στην ενότητα α κατασχέθηκαν με την υπ. αρ. έκθεση κατάσχεσης. Την ίδια μέρα συντάχθηκε η υπ. αρ. Πρόσκληση για διάθεση λογιστικών αρχείων με την οποία ο έλεγχος ζητούσε από την ελεγχόμενη να θέσει στη διάθεσή του το αναλυτικό καθολικό της ομάδας 7 για το φορολογικό έτος 2016 καθώς και τα παραγόμενα αρχεία “txt” του ΕΑΦΔΣΣ με αρ.μητρώου από ενάρξεως έως και την ημερομηνία του ελέγχου.

Αντίγραφα των παραπάνω εγγράφων παρέλαβε ενυπόγραφα η ελεγχόμενη. Επιπρόσθετα για την ανωτέρω κατάσχεση εκδόθηκε οίκοθεν το υπ.αρ. ΣΔΕ-Κλήση προς Ακρόαση.

Στην συνέχεια στις η ελεγχόμενη ανταποκρινόμενη στην υπ.αρ.....
Πρόσκληση για διάθεση λογιστικών αρχείων προσήλθε στα γραφεία της υπηρεσίας μας και προσκόμισε τα ακόλουθα:

α) Ένα (1) αποθηκευτικό μέσο usb διακριτικού τίτλου το οποίο περιείχε ηλεκτρονικά αρχεία (txt) του ΕΑΦΔΣΣ με αρ. μητρώου

β) Μία Υπεύθυνη δήλωση του άρθρου 8§4 Ν.1599/1986 η οποία έλαβε αριθμό εισερχομένου εγγράφου

Για τα ως άνω αναφερόμενα στην ενότητα α ο έλεγχος δημιούργησε ασφαλή αντίγραφα των αρχείων “txt” μέσω της εφαρμογής τα οποία έλαβαν αλφαριθμητική ταυτότητα μοναδικότητας η οποία υπολογίστηκε ως εξής:

“.....”. Τα εν λόγω αρχεία ο έλεγχος κατέσχεσε με την υπ.αρ. έκθεση κατάσχεσης αντίγραφο της οποίας παρέλαβε ενυπόγραφα η ελεγχόμενη. Επιπλέον, εκδόθηκε οίκοθεν το υπ.αρ..... ΣΔΕ-Κλήση προς Ακρόαση.

3. ΔΙΑΠΙΣΤΩΣΕΙΣ ΤΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ ΣΧΕΤΙΚΑ ΜΕ ΤΑ ΠΡΟΣΚΟΜΙΣΘΕΝΤΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΚΑΙ ΕΝΕΡΓΕΙΕΣ ΤΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ

Συνδυαστικά από τα προσκομιζόμενα στοιχεία που η ελεγχόμενη προσκόμισε στον έλεγχο με τις υπ.αρ. Προσκλήσεις για διάθεση λογιστικών αρχείων ο έλεγχος κατέληξε στις εξής διαπιστώσεις:

- Η ελεγχόμενη δεν διαφύλαξε τα φορολογικά στοιχεία «Ζ» του ΦΗΜ με αρ. μητρώου σύμφωνα με τις με αριθμό πρωτ. Υπεύθυνες Δηλώσεις της ελεγχόμενης όπως παρουσιάστηκαν παραπάνω το περιεχόμενο των οποίων είναι ακριβώς το ίδιο (ΕΙΚΟΝΕΣ 1 & 2). Η διαπίστωση της μη διαφύλαξης προκύπτει κατά αντικειμενικό τρόπο κατά την ημερομηνία που έγινε η υπεύθυνη δήλωση της ελεγχόμενης ήτοι η 5/12/2019 και επομένως επισύρει τις κυρώσεις του άρθρου 54 §1^η, 2^ε του Ν.4987/2022 με ποσό προστίμου 2.500,00 €.
- Η ελεγχόμενη δεν προσκόμισε μέρος των ζητηθέντων με την υπ. αρ. Πρόσκληση για διάθεση λογιστικών αρχείων και συγκεκριμένα δεν προσκόμισε το αναλυτικό καθολικό της ομάδας 7 για τη χρήση 2016 κατά παράβαση των συνδυασμένων διατάξεων των άρθρων 7 του Ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π.) και 13 του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) και επισύρει τις κυρώσεις του άρθρου 54 §1^η, 2^δ του Ν.4987/2022 όπως ίσχυε κατά την ημερομηνία παρέλευσης της προθεσμίας ανταπόκρισης στην εν λόγω Πρόσκληση ήτοι την με ποσό προστίμου 500,00 €.

Για τις ανωτέρω παραβάσεις συντάχθηκε ξεχωριστή έκθεση ελέγχου η οποία στάλθηκε στην αρμόδια Δ.Ο.Υ.

Εν συνεχεία για την επεξεργασία των κατασχεμένων στοιχείων με τις υπ.αρ..... και εκδόθηκε η με αριθμό εντολή ελέγχου - έρευνας η οποία γνωστοποιήθηκε στην ελεγχόμενη με τη με αριθμό Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Γνωστοποίηση δυνατότητας υποβολής εκπρόθεσμων φορολογικών δηλώσεων μέχρι την κοινοποίηση του προσωρινού διορθωτικού προσδιορισμού. Ειδικότερα, την ομάδα ελέγχου της Υπηρεσίας μας μετέβη στην δηλωθείσα διεύθυνση κατοικίας του ενός εκ των δύο διαχειριστών και νομίμου εκπροσώπου της ελεγχόμενης και όπου και επέδωσε την ανωτέρω Γνωστοποίηση με επισυναπτόμενο σε αυτή την εντολή ελέγχου.

Ομοίως, ο έλεγχος απέστειλε με συστημένη επιστολή τα παραπάνω έγγραφα (αρ. συστημένου) στη δηλωθείσα διεύθυνση κατοικίας του ως από κοινού

διαχειριστής και νόμιμος εκπρόσωπος της ελεγχόμενης τα οποία επιστράφησαν ως αζήτητα. Ακολούθως, την τα εν λόγω έγγραφα θυροκολλήθηκαν μεταξύ άλλων στην δηλωθείσα διεύθυνση κατοικίας του κου

4. ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ ΤΩΝ ΚΑΤΑΣΧΕΘΕΝΤΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΤΟΥ ΕΑΦΔΣΣ

Με την υπ' αρ. Έκθεση κατάσχεσης, όπως αυτή αναφέρεται ανωτέρω, κατασχέθηκαν τα παραγόμενα ηλεκτρονικά φορολογικά αρχεία txt του εν χρήσει Ε.Α.Φ.Δ.Σ.Σ. με αριθμό μητρώου τα οποία είναι οργανωμένα σε φακέλους οι οποίοι φέρουν ονόματα αριθμούς από το έως και το Ο κάθε φάκελος αποτελεί το ημερήσιο «Ζ» του εν λόγω Ε.Α.Φ.Δ.Σ.Σ.. Έκαστος φάκελος, από τον φάκελο με αριθμό και ημερομηνία έως και τον φάκελο με αριθμό και ημερομηνία, εμπεριέχει τα αρχεία a.txt, b.txt και e.txt που αντιστοιχούν σε έκαστο εκδοθέν φορολογικό στοιχείο καθώς και τα αρχεία c.txt, d.txt και s.txt τα οποία είναι μοναδικά για κάθε μέρα. Οι φάκελοι από τον αριθμό έως και τον φάκελο εμπεριέχουν μόνο τα αρχεία c.txt, d.txt και s.txt όπου το περιεχόμενο των αρχείων s.txt συμπίπτει με το περιεχόμενο των αντίστοιχων αρχείων d.txt. Επομένως στα s.txt δεν περιλαμβάνονται τα αριθμητικά δεδομένα των εκδοθέντων στοιχείων προς περαιτέρω επεξεργασία παρά μόνο οι γενικές ημερήσιες «συνόψεις-υπογραφές» των αντίστοιχων d.txt αρχείων.

...

7. ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΤΗΣ ΕΠΕΞΕΡΓΑΣΙΑΣ ΤΩΝ ΗΛΕΚΤΡΟΝΙΚΩΝ ΑΡΧΕΙΩΝ “TXT” ΤΟΥ Ε.Α.Φ.Δ.Σ.Σ.

Από την επεξεργασία των κατασχεμένων ηλεκτρονικών φορολογικών αρχείων txt που παρήχθησαν από τον ΦΗΜ με αριθμό μητρώου σε συνέχεια της με αριθμό έκθεσης κατάσχεσης για τη χρονική περίοδο 10/06/2017-7/10/2019 προέκυψαν τα κάτωθι:

Διενεργήθηκαν εκπώσεις στις επιμέρους αξίες των ειδών που περιλαμβάνονται στις εκδοθείσες Αποδείξεις Λιανικής Πώλησης (Α.Λ.Π.) σε σχέση με τις αντίστοιχες αξίες των εκδοθεισών Προσωρινών Αποδείξεων (Π.Α.), οι οποίες κρίθηκαν από τον έλεγχο ως μη πραγματικές για τις χρήσεις 2017-2018-2019 και οι οποίες λογίζονται ως ανακριβείς εκδόσεις.

Ειδικότερα,

Η ελεγχόμενη για το χρονικό διάστημα από 03/05/2017 έως 10/06/2017 εκδίδει δελτία παραγγελίας και προσωρινές αποδείξεις χωρίς αξίες από τον εν χρήσει Ε.Α.Φ.Δ.Σ.Σ. και στη συνέχεια κλείνει-τιμολογώντας τα αντίστοιχα δελτία ή τις προσωρινές αποδείξεις με αποδείξεις λιανικής πώλησης (ΑΛΠ) ή τιμολόγια πώλησης. Για το εν λόγω χρονικό διάστημα διενεργήθηκε έλεγχος κατά πόσο οι ποσότητες των ειδών που περιλαμβάνονται στις προσωρινές αποδείξεις/δελτία παραγγελίας τιμολογούνται με τελικά φορολογικά στοιχεία εσόδων. Από τον έλεγχο δεν προέκυψαν διαφορές...

Εν συνεχεία, από τις και έπειτα η ελεγχόμενη εκδίδει δελτία παραγγελίας (ΔΠ) ή Προσωρινές Αποδείξεις με αξίες και στη συνέχεια κλείνει-τιμολογώντας τα αντίστοιχα δελτία ή τις προσωρινές αποδείξεις με αποδείξεις λιανικής πώλησης (ΑΛΠ) ή τιμολόγια πώλησης. Έτσι για το χρονικό διάστημα από 10/06/2017-07/10/2019 διενεργήθηκε αντιπαραβολικός έλεγχος και αντιστοίχιση της αξίας του κάθε είδους που συμπεριλαμβάνεται σε κάθε φορολογικό στοιχείο εσόδου, ήτοι αποδείξεων λιανικής πώλησης και τιμολογίων πώλησης με την αντίστοιχη αξία του είδους βάσει των προσωρινών αποδείξεων.

...

Από την αντιπαραβολή διαπιστώθηκε ότι η ελεγχόμενη έχει διενεργήσει σημαντικές μειώσεις στην τιμή μονάδας των ειδών που περιλαμβάνονται στις εκδοθείσες αποδείξεις λιανικής πώλησης, σε σχέση με την τιμή μονάδας των ιδίων ειδών βάσει των αντίστοιχων προσωρινών αποδείξεων. Το γεγονός αυτό έχει ως αποτέλεσμα να διενεργούνται μειώσεις στην επιμέρους τελική αξία κάθε προϊόντος (τιμή Χ ποσότητα), που τελικά επιφέρουν έκπτωση στην συνολική αξία της ΑΛΠ.

Συγκεκριμένα στη χρήση 2017 σε 1.563 περιπτώσεις εκδόθηκαν ΑΛΠ στις οποίες έχει επέλθει οριζόντια μείωση στην τελική αξία των ειδών που περιέχονται σε αυτές κατά 80% σε σχέση με την αντίστοιχη αξία του ιδίου είδους στην προσωρινή απόδειξη. Συνεπώς η συνολική αξία των εν λόγω ΑΛΠ είναι μειωμένη κατά 80%. Στη χρήση 2018 σε 1.588 περιπτώσεις εκδόθηκαν ΑΛΠ με μειωμένη αξία σε σχέση με τις αντίστοιχες προσωρινές αποδείξεις. Το ποσό της μείωσης αντιστοιχεί κατά μέσο όρο στο 79,75%. Ομοίως στη χρήση 2019 σε 309 περιπτώσεις εκδόθηκαν ΑΛΠ με μειωμένη αξία σε σχέση με την προσωρινές αποδείξεις οι οποίες κατά μέσο όρο κυμαίνονται στο 66,92%.

Σημειώνουμε εδώ, ότι για το χρονικό διάστημα 10/06/2017-07/10/2019 οι ποσότητες των ειδών που περιλαμβάνονται στις εκδοθείσες προσωρινές αποδείξεις κλείνουν-τιμολογούνται με αντίστοιχες ΑΛΠ ή Τιμολόγια Πώλησης...

8. ΠΟΡΙΣΜΑ ΤΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ

Από την ανωτέρω επεξεργασία ο έλεγχος καταλήγει στη διαπίστωση της ανακριβούς έκδοσης **3.460 Αποδείξεων Λιανικής Πώλησης** από τον εν χρήσει ΦΗΜ με αρ. μητρώουγια το χρονικό διάστημα από **10/06/2017 έως 7/10/2019** με συνολική αξία ανακρίβειας όσο και το ύψος των εκπτώσεων δηλαδή **475.191,32 €** κατά παράβαση των διατάξεων 8, 12 και 13 του Ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π.), η οποία αναλύεται ανά φορολογική περίοδο ως εξής:

ΠΙΝΑΚΑΣ 7: ΠΟΣΟ ΑΝΑΚΡΙΒΕΙΑΣ ΑΝΑ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ

ΧΡΟΝΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ	ΠΛΗΘΟΣ ΑΛΠ ΠΟΥ ΕΚΔΟΘΗΚΑΝ ΜΕ ΑΝΑΚΡΙΒΕΙΑ	ΣΥΝΟΛΙΚΗ ΑΞΙΑ ΑΝΑΚΡΙΒΕΙΑΣ	ΚΑΘΑΡΗ ΑΞΙΑ ΑΝΑΚΡΙΒΕΙΑΣ ΥΠΟΚΕΙΜΕΝΗ ΣΕ ΦΠΑ 13%	ΑΞΙΑ ΦΠΑ ΑΝΑΚΡΙΒΕΙΑΣ 13%	ΚΑΘΑΡΗ ΑΞΙΑ ΑΝΑΚΡΙΒΕΙΑΣ ΥΠΟΚΕΙΜΕΝΗ ΣΕ ΦΠΑ 24%	ΑΞΙΑ ΦΠΑ ΑΝΑΚΡΙΒΕΙΑΣ 24%
10/06/2017- 7/10/2017	1.563	185.697,60	0,00	0,00	149.756,13	35.941,47
28/04/2018- 8/10/2018	1.588	246.673,67	0,00	0,00	198.930,38	47.743,29
15/05/2019- 7/10/2019	309	42.820,05	23.052,78	2.996,86	13.524,52	3.245,89
ΣΥΝΟΛΟ	3.460	475.191,32	23.052,78	2.996,86	362.211,03	86.930,65

Οι ως άνω παραβάσεις επισύρουν τις κυρώσεις που προβλέπονται από τις διατάξεις του άρθρου 58Α του Ν. 4987/2022 παρ. 1 ως ο κάτωθι πίνακας Ν.8:

ΠΙΝΑΚΑΣ Ν.8: ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΠΡΟΣΤΙΜΟΥ

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ	ΣΥΝΟΛΙΚΗ ΑΞΙΑ ΦΠΑ	ΠΡΟΣΤΙΜΟ
2017	35.941,47	17.970,74
2018	47.743,29	23.871,65
2019	6.242,75	3.121,38
ΣΥΝΟΛΟ	89.927,51	44.963,76

Τα αποτελέσματα του ελέγχου εδράζονται στα διδάγματα της κοινής πείρας και λογικής, αλλά και σε αντικειμενικά ευρήματα εφόσον:

- Το ύψος των εκπτώσεων που ανέρχεται σε ποσοστό κυρίως μεταξύ 70%-80% συνιστά στην ουσία ακύρωση των εκδοθέντων φορολογικών στοιχείων με έμμεσο τρόπο, καθώς αυτού του ύψους ποσοστά εκπτώσεων δεν συνάδουν με την συναλλακτική πρακτική.
- Κατά τα ελεγχόμενα έτη 2017-2019, η επιχείρηση με την ακολουθούμενη πρακτική της απομείωσης της αρχικής αξίας των προσωρινών αποδείξεων σε ύψος δυσανάλογο επί του τελικού φορολογικού στοιχείου εσόδου όπως αναλύθηκε στην παρούσα ενότητα, είχε ως αποτέλεσμα η ελεγχόμενη να εμφανίζει ζημιογόνα αποτελέσματα ή οριακά κέρδη και κατ' επέκταση μειωμένα ποσά φόρων προς καταβολή.
- Ο έλεγχος διαπίστωσε ότι δεν συμπεριλαμβάνονται στην ανωτέρω λογική των υπέρογκων εκπτώσεων τα τιμολόγια. Από τη μη συμμετοχή των τιμολογίων στην διαδικασία της απομείωσης της τελικής αξίας του εκδοθέντος παραστατικού μέσω των εκπτώσεων, προκύπτει ότι από επιλογή απομειώνονταν μόνο οι λιανικές πωλήσεις, για τις οποίες οι φορολογικές αρχές κατά την ελεγχόμενη περίοδο δεν διέθεταν πληροφοριακές εφαρμογές διασταύρωσής τους. Αντίθετα, επειδή τα τιμολόγια δηλώνονται στις υποβληθείσες συγκεντρωτικές καταστάσεις εσόδων-εξόδων (Μ.Υ.Φ.) και από τους δύο συμβαλλόμενους δεν προέκυψαν στοιχεία απομείωσής τους. Το γεγονός αυτό καταδεικνύει την μέριμνα που ελήφθη από την ελεγχόμενη για τυχόν ελέγχους διασταύρωσης.
- Η ακολουθούμενη πρακτική των διενεργηθεισών εκπτώσεων παύει να υφίσταται από τις και έπειτα. Σημειώνουμε εδώ ότι στις πραγματοποιήθηκε μερικός επιτόπιος έλεγχος από ομάδα ελέγχου της Υπηρεσίας μας στην ανωτέρω επιχείρηση, όπως αναφέρθηκε ήδη στην παρούσα έκθεση, συνεπεία του οποίου επιδόθηκε σχετική πρόσκληση για διάθεση στοιχείων και αρχείων με την οποία ζητούνταν μεταξύ άλλων τα παραγόμενα ηλεκτρονικά αρχεία txt των εν χρήσει ΦΗΜ. Έκτοτε η ελεγχόμενη τιμολογεί-κλείνει τις προσωρινές αποδείξεις με αποδείξεις λιανικής πώλησης με αξίες αντίστοιχες των προσωρινών αποδείξεων επιφέροντας έτσι σημαντική αύξηση των ακαθαρίστων εσόδων στη χρήση 2019 εφόσον οι αποδείξεις λιανικής πώλησης εκδίδονται πλέον με τις ορθές-ίδιες αξίες. Το γεγονός αυτό υποδηλώνει την βούληση της ελεγχόμενης να συμμορφωθεί κατά τον προσήκοντα τρόπο ως προς την έκδοση των φορολογικών της στοιχείων η οποία επήλθε συνεπεία του ελέγχου.

9. ΕΚΔΟΣΗ ΚΑΙ ΕΠΙΔΟΣΗ ΕΓΓΡΑΦΩΝ

Για τις παραβάσεις των ανακριβώς εκδοθέντων φορολογικών στοιχείων, που προέκυψαν από την επεξεργασία των ηλεκτρονικών αρχείων txt για το ελεγχόμενο διάστημα 10/06/2017–07/10/2019, εκδόθηκε το με αριθμό Σημείωμα Διαπιστώσεων Ελέγχου (Σ.Δ.Ε.) - Κλήση προς Ακρόαση με συνημμένο ένα έγγραφο δύο (2) σελίδων με τις διαπιστώσεις του ελέγχου και ο με αριθμό Προσωρινός Προσδιορισμός Προστίμου με συνημμένο ένα έγγραφο δύο (2) σελίδων και έναν οπτικό δίσκο CD-R με τις διαπιστώσεις του ελέγχου. Τα εν λόγω έγγραφα θυροκολλήθηκαν λόγω απουσίας την στην οικία του διαχειριστή της ελεγχόμενης και παρουσία της μάρτυρος Ακόμη, με το από αποδεικτικό επίδοσης θυροκολλήθηκε επίσης η υπ' αριθμ. ΥΕΔΔΕ ΑΤΤ Γνωστοποίηση δυνατότητας υποβολής εκπρόθεσμων φορολογικών δηλώσεων μέχρι την κοινοποίηση του προσωρινού διορθωτικού προσδιορισμού με συνημμένη την υπ. αρ. εντολή επεξεργασίας.

Με την παραλαβή του ανωτέρω ΣΔΕ-Κλήση προς Ακρόαση, η ελεγχόμενη οντότητα είχε την δυνατότητα, εντός είκοσι (20) ημερών από την επομένη της επίδοσης, να υποβάλει εγγράφως στην Υπηρεσία μας τις απόψεις της ως προς τις διαπιστωθείσες παραβάσεις, προσκομίζοντας και οποιοδήποτε σχετικό στοιχείο.

Η ελεγχόμενη την προσήλθε στα γραφεία της Υπηρεσίας μας και συγκεκριμένα ο εξουσιοδοτημένος λογιστής της ελεγχόμενης, κος, και υπέβαλε εγγράφως τις απόψεις-αντιρρήσεις της ελεγχόμενης (υπόμνημα) ως προς τις διαπιστωθείσες παραβάσεις. Το εν λόγω έγγραφο έλαβε αριθμό εισερχομένου εγγράφου

...

11. ΘΕΣΗ ΤΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ ΕΠΙ ΤΩΝ ΕΓΓΡΑΦΩΝ ΑΠΟΨΕΩΝ – ΑΝΤΙΡΡΗΣΕΩΝ ΤΗΣ ΕΛΕΓΧΟΜΕΝΗΣ

...

Ως εκ τούτου ο έλεγχος εμμένει στις αρχικές διαπιστώσεις του.

...».

Στην από έκθεση μερικού φορολογικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΣΥΡΟΥ αναφέρονται, μεταξύ άλλων, τα ακόλουθα (σελ.21-22):

«...

Ο έλεγχος κοινοποίησε ηλεκτρονικά την την υπ' αριθμ. πρωτ. Γνωστοποίηση — Πρόσκληση προς την επιχείρηση με την οποία γνωστοποιήθηκε η επιλογή της υπόθεσης προς έλεγχο και κλήθηκε όπως εντός προθεσμίας πέντε (5) ημερών από τη λήψη της, θέσει στη διάθεση του ελέγχου με βάση την εντολή, αντίγραφο της οποίας επισυνάφθηκε, τα βιβλία και στοιχεία της επιχείρησης για την ελεγχόμενη περίοδο. Σύμφωνα με την εφαρμογή e-κοινοποίηση, η κοινοποίηση συντελέστηκε την 31/10/2023 και ώρα 10:20:07.

Επίσης την ίδια ημερομηνία κοινοποιήθηκε ηλεκτρονικά και η υπ' αριθμ. πρωτ. γνωστοποίηση δυνατότητας υποβολής εκπρόθεσμων φορολογικών δηλώσεων μέχρι την κοινοποίηση του προσωρινού διορθωτικού προσδιορισμού.

Η επιχείρηση ανταποκρίθηκε στην ανωτέρω πρόσκληση και έθεσε στη διάθεση του ελέγχου τα Ισοζύγια Γενικού Καθολικού πριν και μετά το κλείσιμο, καθώς και το αναλυτικό καθολικό του λογαριασμού 71 για τα ελεγχόμενα φορολογικά έτη.

Επίσης η επιχείρηση απέστειλε υπεύθυνη δήλωση του νόμιμου εκπροσώπου της και (Διαχειριστής) μέσω της εφαρμογής gov.gr με κωδικό, η οποία έλαβε αρ. πρωτ. Δ.Ο.Υ. Σύρου, στην οποία δηλώνει ότι:

«Ως νόμιμος εκπρόσωπος της εταιρείας για την ορθότητα της απεικόνισης των συναλλαγών μας για τα έτη 2017, 2018 και 2019, καταχωρήθηκαν στα βιβλία μας και κατά

συνέπεια στο έντυπο Ν και το Ε3, την 31/12 κάθε έτους, μεγαλύτερες αξίες εσόδων με βάση τις εκπώσεις που είχαν γίνει.

Σε κάθε περίπτωση, δεν αποδεχόμαστε ουδεμία παράβαση ανακριβούς έκδοσης και ρητώς επιφυλασσόμαστε παντός νομίμου δικαιώματός μας και, ιδίως, της προσβολής και αμφισβήτησης των σχετικών κυρώσεων. ».

Από τον έλεγχο του αναλυτικού καθολικού της επιχείρησης διαπιστώθηκαν τα εξής:

- Τα βιβλία της επιχείρησης συμφωνούν με τις υποβληθείσες δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος
- Στο φορολογικό έτος 2017 στον λογαριασμό του αναλυτικού καθολικού **ΦΠΑ 24%**, διαπιστώθηκε την 31/12/2017 εγγραφή πίστωσης αξίας **145.670,16 €**.
- Στο φορολογικό έτος 2018 στον λογαριασμό του αναλυτικού καθολικού **ΦΠΑ 24%**, διαπιστώθηκε την 31/12/2018 εγγραφή πίστωσης αξίας **49.300,00 €**.
- Στο φορολογικό έτος 2019 στον λογαριασμό του αναλυτικού καθολικού **ΦΠΑ 13%**, διαπιστώθηκε την 31/12/2019 εγγραφή πίστωσης αξίας **70.000,00 €**.

Όπως διαπιστώθηκε από τον παρόντα έλεγχο, η επιχείρηση για το φορολογικό έτος 2017 υπέβαλε την στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. Μυκόνου τροποποιητική δήλωση Φορολογίας Εισοδήματος η οποία έλαβε α/α Με την υποβολή της δήλωσης αυτής η ελεγχόμενη σε σχέση με την με α/α αρχική δήλωση, αύξησε τα ακαθάριστα έσοδά της κατά 145.670,16 €, ποσό που συμφωνεί με την εγγραφή που παρατηρήθηκε στα βιβλία της την

Βάσει των ανωτέρω διαπιστώσεων και σε συνδυασμό με την υπεύθυνη δήλωση του νόμιμου εκπροσώπου, ο παρών έλεγχος καταλήγει ότι η επιχείρηση με την καταχώρηση πρόσθετων εσόδων την 31/12 εκάστου ελεγχόμενου φορολογικού έτους και με την υποβολή της υπ' αριθμ. τροποποιητικής δήλωσης του φορολογικού έτους 2017, καθώς και με τις αρχικές δηλώσεις των φορολογικών ετών 2018 και 2019, οι οποίες στο σύνολό τους υποβλήθηκαν μετά την αρχική επίσκεψη του κλιμακίου της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Αθηνών στην έδρα της την, θέλησε να διορθώσει οικειοθελώς τα καταχωρημένα στα βιβλία της έσοδα βάσει και των εκπώσεων που είχαν πραγματοποιηθεί.

Δεδομένου ότι ο παρών έλεγχος συμφωνεί με τα ευρήματα του ελέγχου που πραγματοποιήθηκε από την Υπηρεσία Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Αθηνών, θα τροποποιήσει τα αποτελέσματα της επιχείρησης βάσει αυτών, λαμβάνοντας υπόψη τις προσθήκες εσόδων βάσει των βιβλίων της και των υποβληθέντων δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος, όπως στον πίνακα που ακολουθεί:

Φορολογικό Έτος	2017	2018	2019
Αποκρυσία αξία βάσει ελέγχου Υ.Ε.Δ.Δ.Ε.	149.756,13	198.930,38	13.524,52
Επιπλέον δηλωθέντα έσοδα επιχείρησης	145.670,16	49.300,00	70.000,00
Τελική αποκρυσία αξία για την Φ.Ε. παρόντος ελέγχου	4.085,97	149.630,38	0,00

ΣΗΜΕΙΩΜΑ ΔΙΑΠΙΣΤΩΣΕΩΝ ΑΡΘΡΟΥ 28 ΠΑΡ.1 Ν. 4987/2022

Από τον έλεγχο εκδόθηκε το με αρ. πρωτ. Σημείωμα Διαπιστώσεων του άρθρου 28 του Κ.Φ.Δ. με συνημμένες τις υπ' αριθμ. Προσωρινές Πράξεις Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Ε. φορολογικών ετών 2017, 2018 & 2019, τα οποία κοινοποιήθηκαν ηλεκτρονικά μέσω της εφαρμογής e-κοινοποίηση (ανάρτηση και ώρα 12:49:16).

Σύμφωνα με την ίδια εφαρμογή το Σημείωμα Διαπιστώσεων αναγνώστηκε - κοινοποιήθηκε (παρ. 6 αρθ. 5 Ν. 4987/2022) την και ώρα 11:46:12.

Μέχρι τη λήξη της ταχθείσας ημερομηνίας του Σ.Δ., δεν κατατέθηκαν στην Υπηρεσία μας έγγραφες απόψεις της ελεγχόμενης.

...».

Στην από έκθεση μερικού φορολογικού ελέγχου ΦΠΑ της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΣΥΡΟΥ αναφέρονται, μεταξύ άλλων, τα ακόλουθα (σελ.22,24):

«...

Σύμφωνα με την οικεία έκθεση φορολογίας εισοδήματος, η επιχείρηση συμπεριέλαβε τις ανωτέρω αξίες στα αποτελέσματά της για την υποβολή των αντίστοιχων δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος.

Πλην όμως από τον παρόντα έλεγχο διαπιστώνεται ότι η επιχείρηση δεν τις έχει συμπεριλάβει στις φορολογητέες εκροές κατά την υποβολή των περιοδικών δηλώσεων ΦΠΑ για τις διαχειριστικές περιόδους 01/01/2017 - 31/12/2017, 01/01/2018 - 31/12/2018 και 01/01/2019 - 31/12/2019. Το γεγονός αυτό πιστοποιείται και από τις ημερολογιακές εγγραφές της 31/12 εκάστου έτους με τις οποίες καταχωρήθηκαν στα βιβλία της ελεγχόμενης τα επιπλέον έσοδα, δίχως να συμπεριλαμβάνεται ο αντίστοιχος Φ.Π.Α.....».

Βάσει των ανωτέρω, ο έλεγχος τροποποίησε τα αποτελέσματα της επιχείρησης για τις ελεγχόμενες διαχειριστικές περιόδους ως ακολούθως:

- Για τη διαχειριστική περίοδο 01/01/2017 - 31/12/2017 προστέθηκαν φορολογητέες εκροές αξίας **149.756,13 €** στις οποίες αντιστοιχεί Φ.Π.Α. ποσοστού 24% αξίας **35.941,47€**.
- Για τη διαχειριστική περίοδο 01/01/2018 - 31/12/2018 προστέθηκαν φορολογητέες εκροές αξίας **198.930,38 €** στις οποίες αντιστοιχεί Φ.Π.Α. ποσοστού 24% αξίας **47.743,29€**.
- Για τη διαχειριστική περίοδο 01/01/2019 - 31/12/2019 προστέθηκαν φορολογητέες εκροές αξίας **23.052,78 €** στις οποίες αντιστοιχεί Φ.Π.Α. ποσοστού 13% αξίας **2.996,86 €** και φορολογητέες εκροές αξίας **13.524,52 €** στις οποίες αντιστοιχεί Φ.Π.Α. ποσοστού 24% αξίας **3.245,89 €**.

ΣΗΜΕΙΩΜΑ ΔΙΑΠΙΣΤΩΣΕΩΝ ΑΡΘΡΟΥ 28 ΠΑΡ.1 Ν. 4987/2022

Από τον έλεγχο εκδόθηκε το με αρ. πρωτ. Σημείωμα Διαπιστώσεων του άρθρου 28 του Κ.Φ.Δ. με συνημμένες τις υπ' αριθμ, Προσωρινές Πράξεις Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. διαχειριστικών περιόδων 01/01/2017 - 31/12/2017, 01/01/2018 - 31/12/2018 & 01/01/2019 - 31/12/2019 αντίστοιχα, τα οποία κοινοποιήθηκαν ηλεκτρονικά μέσω της εφαρμογής e-κοινοποίηση (ανάρτηση και ώρα 12:49:16).

Σύμφωνα με την ίδια εφαρμογή το Σημείωμα Διαπιστώσεων αναγνώστηκε - κοινοποιήθηκε (παρ. 6 αρθ. 5 Ν. 4987/2022) την και ώρα 11:46:12.

Μέχρι τη λήξη της ταχθείσας ημερομηνίας του Σημειώματος Διαπιστώσεων δεν κατατέθηκαν έγγραφες απόψεις της ελεγχόμενης.

Σύμφωνα με την παρ. 5 του άρθρου 58Α του Ν. 4987/2022, δεν επιβλήθηκαν τα πρόστιμα της παρ. 2 του ίδιου άρθρου, λόγω έκδοσης των υπ' αριθμ.Πράξεων Επιβολής Προστίμου της παρ. 1 του άρθρου 58Α του ΚΦΔ.

Στη συνέχεια, η αρμόδια Δ.Ο.Υ. ΣΥΡΟΥ προέβη στην έκδοση των οριστικών πράξεων όμοιων με τις προσωρινές.

Επειδή, με τις διατάξεις των παρ.1 και 2 του **άρθρου 23** του **ΚΦΔ** ορίζεται, μεταξύ άλλων, ότι:

«1. Η Φορολογική Διοίκηση έχει την εξουσία να επαληθεύει, να ελέγχει και να διασταυρώνει την εκπλήρωση των φορολογικών υποχρεώσεων εκ μέρους του φορολογούμενου, την ακρίβεια των φορολογικών δηλώσεων που υποβάλλονται σε αυτήν και να επιβεβαιώνει τον υπολογισμό και την καταβολή του οφειλόμενου φόρου, διενεργώντας έλεγχο σε έγγραφα, λογιστικά αρχεία (βιβλία και στοιχεία) και στοιχεία γνωστοποιήσεων και παρόμοιες πληροφορίες, θέτοντας ερωτήσεις στον φορολογούμενο και σε τρίτα πρόσωπα, ερευνώντας εγκαταστάσεις και μέσα μεταφοράς που χρησιμοποιούνται για τη διενέργεια επιχειρηματικών δραστηριοτήτων, σύμφωνα με τις διαδικασίες και χρησιμοποιώντας μεθόδους που προβλέπονται στον Κώδικα.

2. Ο έλεγχος που διενεργείται από τη Φορολογική Διοίκηση, σύμφωνα με την παρ. 1, είναι δυνατόν να έχει τη μορφή φορολογικού ελέγχου από τα γραφεία της Φορολογικής Διοίκησης ή επιτόπιου φορολογικού ελέγχου:...».

Επειδή, με τις διατάξεις των παρ.1 και 2 του **άρθρου 58** του **ΚΦΔ** ορίζεται ότι:

«1. Αν το ποσό του φόρου που προκύπτει με βάση φορολογική δήλωση υπολείπεται του ποσού του φόρου που προκύπτει με βάση τον διορθωτικό προσδιορισμό φόρου που πραγματοποιήθηκε από τη Φορολογική Διοίκηση, ο φορολογούμενος υπόκειται σε πρόστιμο επί της διαφοράς που προκύπτει προς καταβολή ως εξής:

α) δέκα τοις εκατό (10%) του ποσού της διαφοράς, εάν το εν λόγω ποσό ανέρχεται σε ποσοστό από πέντε τοις εκατό (5%) έως είκοσι τοις εκατό (20%) του φόρου που προκύπτει με βάση τη φορολογική δήλωση,

β) είκοσι πέντε τοις εκατό (25%) του ποσού της διαφοράς, αν το εν λόγω ποσό υπερβαίνει το ποσοστό είκοσι τοις εκατό (20%) και ανέρχεται σε ποσοστό έως πενήντα τοις εκατό (50%) του φόρου που προκύπτει με βάση τη φορολογική δήλωση,

γ) πενήντα τοις εκατό (50%) του ποσού της διαφοράς, αν το εν λόγω ποσό υπερβαίνει σε ποσοστό το πενήντα τοις εκατό (50%) του φόρου που προκύπτει με βάση τη φορολογική δήλωση.

2. Σε περίπτωση μη υποβολής δήλωσης από την οποία θα προέκυπτε υποχρέωση καταβολής φόρου, επιβάλλεται πρόστιμο ίσο με ποσοστό πενήντα τοις εκατό (50%) επί του ποσού του φόρου που αναλογεί στη μη υποβληθείσα δήλωση.».

Επειδή, με τις διατάξεις του **άρθρου 1** του **ν.4308/2014** (ΦΕΚ Α΄ 251) περί **ΕΛΠ** ορίζεται, μεταξύ άλλων, ότι:

«...».

2. Οι παρακάτω οντότητες εφαρμόζουν τις ρυθμίσεις αυτού του νόμου:

α) Τα νομικά πρόσωπα που έχουν τη μορφή της ανώνυμης εταιρείας, της εταιρείας περιορισμένης ευθύνης, της ετερόρρυθμης κατά μετοχές εταιρείας και της ιδιωτικής κεφαλαιουχικής εταιρείας.

...».

Επειδή, με τις διατάξεις του **άρθρου 8** του ίδιου ως άνω νόμου ορίζεται, μεταξύ άλλων, 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.

...

5. Η οντότητα που πωλεί αγαθά ή υπηρεσίες έχει την ευθύνη να διασφαλίζει ότι εκδίδεται τιμολόγιο για κάθε πώληση. Ο πωλητής αγαθών ή υπηρεσιών εκδίδει το τιμολόγιο πώλησης...».

Επειδή, με τις διατάξεις του **άρθρου 12** του ίδιου ως άνω νόμου ορίζεται, μεταξύ άλλων, ότι:

«1. Για κάθε πώληση αγαθών ή υπηρεσιών σε ιδιώτες καταναλωτές, μπορεί να εκδίδεται στοιχείο λιανικής πώλησης (απόδειξη λιανικής πώλησης ή απόδειξη παροχής υπηρεσιών), αντί έκδοσης τιμολογίου του άρθρου 8. Αντίτυπο αυτού του εγγράφου παραδίδεται, αποστέλλεται ή τίθεται στη διάθεση του πελάτη.

2. Το στοιχείο λιανικής πώλησης φέρει υποχρεωτικά τις ακόλουθες ενδείξεις:

α) Την ημερομηνία έκδοσης.

β) Τον αύξοντα αριθμό για μία ή περισσότερες σειρές στοιχείων λιανικής πώλησης, ο οποίος χαρακτηρίζει το στοιχείο αυτό 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) Το πλήρες όνομα και την πλήρη διεύθυνση του πωλητή των αγαθών ή υπηρεσιών.

ε) Το συντελεστή Φ.Π.Α. που εφαρμόζεται και τη μικτή αξία πώλησης που αυτός αφορά.

....

7. Η οντότητα που πωλεί αγαθά ή υπηρεσίες σε ιδιώτες καταναλωτές έχει την ευθύνη να διασφαλίζει ότι εκδίδεται στοιχείο λιανικής πώλησης ή εναλλακτικά τιμολόγιο, για κάθε σχετική πώληση. Η οντότητα αυτή εκδίδει το παραστατικό πώλησης...

8. Η έκδοση στοιχείων λιανικής πώλησης (αποδείξεων λιανικής ή τιμολογίων) γίνεται με τη χρήση φορολογικών ηλεκτρονικών μηχανισμών που προβλέπει ο ν. 1809/1988 κατά τη θέση σε ισχύ του παρόντος νόμου.

9. Με απόφαση του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων δύναται να τίθενται σε εφαρμογή τεχνικές προδιαγραφές, καθώς και πληροφοριακά και λειτουργικά χαρακτηριστικά των φορολογικών ηλεκτρονικών μηχανισμών που είναι, σύμφωνα με τις βέλτιστες Ευρωπαϊκές πρακτικές, με σκοπό τη διασφάλιση της αυθεντικότητας και της ακεραιότητας των εκδιδόμενων στοιχείων λιανικής πώλησης. Με την ίδια απόφαση δύναται να ρυθμίζονται θέματα σχετικά με την εφαρμογή των εν λόγω τεχνικών προδιαγραφών..».

Επειδή, με τις διατάξεις του **άρθρου 13** του ίδιου ως άνω νόμου ορίζεται ότι:

«Το στοιχείο λιανικής πώλησης (απόδειξη ή τιμολόγιο) εκδίδεται:

α) Σε περίπτωση πώλησης αγαθών, κατά το χρόνο παράδοσης ή την έναρξη της αποστολής. Όταν η παράδοση των πωλούμενων αγαθών γίνεται από τρίτο, το στοιχείο λιανικής πώλησης εκδίδεται μέχρι το τέλος του επόμενου μήνα από την παράδοση και πάντως εντός του φορολογικού έτους που έγινε η παράδοση.

β) Σε περίπτωση παροχής υπηρεσιών, με την ολοκλήρωση της παροχής της υπηρεσίας.

γ) Σε περίπτωση απόκτησης δικαιώματος λήψης υπηρεσίας, με την απόκτηση του δικαιώματος αυτού.

δ) Σε περίπτωση συνεχιζόμενης παροχής αγαθών, υπηρεσίας ή κατασκευής έργου, το παραστατικό της πώλησης εκδίδεται όταν μέρος της αμοιβής καθίσταται απαιτητό για το μέρος της υπηρεσίας ή του έργου που έχει ολοκληρωθεί και σε κάθε περίπτωση με την ολοκλήρωση της υπηρεσίας ή του έργου.».

Η προσφεύγουσα εταιρεία, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ζητά:

1. Να γίνει δεκτή η παρούσα ενδικοφανής προσφυγή

2. Να ακυρωθούν, άλλως, μεταρρυθμισθούν οι προσβαλλόμενες πράξεις

Προς επίρρωση των παραπάνω προβάλλει τους εξής λόγους:

1^{ος} ΛΟΓΟΣ. Έλλειψη αιτιολογίας των ένδικων εκθέσεων και των οριστικών πράξεων, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 28 του ΚΦΔ και του άρθρου 17 του Κώδικα Διοικητικής Διαδικασίας

2^{ος} ΛΟΓΟΣ. Ουσιαστική απόκρουση των ελεγκτικών κρίσεων - Ο έλεγχος δεν έλαβε υπόψη τις πραγματικές συνθήκες λειτουργίας της επιχείρησης. Συγκεκριμένα, για τις διενεργηθείσες από την προσφεύγουσα εταιρεία εκπώσεις, ο έλεγχος δεν έλαβε υπόψη προωθητικές ενέργειες στο πλαίσιο του αποτελεσματικού marketing, περί εκδόσεως καρτών μελών (member cards) στους πελάτες και περί του καθιερωμένου «happy hour». Επίκληση της αριθ..... απόφασης ΔΕΔ.

ΩΣ ΠΡΟΣ ΤΟΝ 1^ο ΠΡΟΒΑΛΛΟΜΕΝΟ ΛΟΓΟ – ΠΕΡΙ ΕΛΛΕΙΨΗΣ ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑΣ ΤΩΝ ΕΝΔΙΚΩΝ ΕΚΘΕΣΕΩΝ ΚΑΙ ΤΩΝ ΟΡΙΣΤΙΚΩΝ ΠΡΑΞΕΩΝ

Επειδή, με τις διατάξεις των παρ.1 και 2 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. 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 κοινοποιούνται στον φορολογούμενο.».

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 65 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, με τις διατάξεις του άρθρου 64 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 πράξης και τον προσδιορισμό φόρου.».

Επειδή, με τις διατάξεις των παρ.1 και 2 του άρθρου 17 του Κώδικα Διοικητικής Διαδικασίας (ν.2690/1999 - ΦΕΚ Α' 45) 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, με τις διατάξεις των παρ.1 και 4 του άρθρου 171 του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας (ν.2717/1999 - ΦΕΚ Α' 97) ορίζεται, μεταξύ άλλων, 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 ελεγχομένου, 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 μετά από 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. Επαμεινώνδας Σπηλιωτόπουλος, Εγχειρίδιο Διοικητικού Δικαίου, §5 «Αιτιολογία της διοικητικής πράξης»).

Επειδή, οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στις από εκθέσεις μερικού φορολογικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος και ΦΠΑ της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΣΥΡΟΥ επί των οποίων εδράζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες.

Συνεπώς, οι ως άνω προβαλλόμενοι λόγοι της προσφεύγουσας εταιρείας δεν γίνονται δεκτοί.

ΩΣ ΠΡΟΣ ΤΟΝ 2^ο ΠΡΟΒΑΛΛΟΜΕΝΟ ΛΟΓΟ – ΠΕΡΙ ΟΥΣΙΑΣΤΙΚΗΣ ΑΠΟΚΡΟΥΣΗΣ ΤΩΝ ΕΛΕΓΚΤΙΚΩΝ ΚΡΙΣΕΩΝ

Επειδή, η ελεγχόμενη δεν προσκόμισε στοιχεία από τα οποία να προκύπτουν οι επικαλούμενες προωθητικές ενέργειες. Κάθε οργανωμένη επιχείρηση, η οποία ειδικότερα επικαλείται και οργανωμένη πολιτική μάρκετινγκ, για λόγους παρακολούθησης της αποτελεσματικότητας των εφαρμοζόμενων πολιτικών της διατηρεί ιστορικά στοιχεία. Ιδιαίτερως όταν υφίστανται κάρτες μέλους, που συνήθως πιθανώς είναι προσωποποιημένες, τότε είναι πολύ εύκολο για την ελεγχόμενη να ποσοτικοποιήσει τους ισχυρισμούς της, κάτι που δεν έκανε.

Επειδή, στην περίπτωση που η ελεγχόμενη αποσκοπούσε στο να πωλήσει τα αγαθά της με έκπτωση, οι μειωμένες αξίες της έκπτωσης θα έπρεπε να εμφανίζονται στις προσωρινές αποδείξεις, οι οποίες εν συνεχεία θα συμφωνούσαν με τις τελικές. Δεν υφίσταται λογικοφανής εξήγηση να εκδίδονται αρχικά προσωρινές αποδείξεις, οι οποίες να συνοδεύουν τα

σερβιρισθέντα αγαθά στα τραπέζια των πελατών, και εν συνεχεία να εκδίδονται απομειωμένες τελικές αποδείξεις λιανικής πώλησης, οι οποίες δεν ταυτίζονται με τις προσωρινές.

Επειδή, από τον έλεγχο που διενήργησε η Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. διαπιστώθηκε ότι όσον αφορά τις εκπώσεις, η διαδικασία της απομείωσης της αξίας των φορολογικών στοιχείων γινόταν μόνο στις λιανικές πωλήσεις για τις οποίες οι φορολογικές αρχές δεν διαθέτουν πληροφοριακές εφαρμογές διασταύρωσής τους και όχι στα εκδοθέντα τιμολόγια, τα οποία δηλώνονται στις υποβληθείσες συγκεντρωτικές καταστάσεις εσόδων – εξόδων (Μ.Υ.Φ.) και από τους δύο συμβαλλόμενους (πελάτης και προμηθευτής).

Επειδή, η ελεγχόμενη ακολουθούσε την πρακτική της απομείωσης της αρχικής αξίας των προσωρινών αποδείξεων σε σχέση με την τελική απόδειξη λιανικής πώλησης μέχρι και την Επισημαίνεται ότι στις πραγματοποιήθηκε μερικός επιτόπιος έλεγχος από ομάδα ελέγχου της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Απτικής στην ελεγχόμενη, συνεπεία του οποίου επιδόθηκε σχετική πρόσκληση για διάθεση στοιχείων και αρχείων με την οποία ζητούνταν μεταξύ άλλων τα παραγόμενα ηλεκτρονικά αρχεία .txt των εν χρήσει ΦΗΜ για το χρονικό διάστημα 2017 – 2019. Έκτοτε η ελεγχόμενη τιμολογεί – κλείνει τις προσωρινές αποδείξεις με αποδείξεις λιανικής πώλησης με αξίες αντίστοιχες των προσωρινών αποδείξεων επιφέροντας έτσι σημαντική αύξηση ακαθαρίστων εσόδων στη χρήση 2019, εφόσον οι αποδείξεις λιανικής πώλησης εκδίδονται πλέον με τις ορθές – ίδιες αξίες. Το γεγονός αυτό υποδηλώνει την βούληση της ελεγχόμενης να συμμορφωθεί κατά τον προσήκοντα τρόπο ως προς την έκδοση των φορολογικών της στοιχείων η οποία επήλθε συνεπεία του ελέγχου.

Επειδή, τα ποσοστά της απομείωσης των ακαθαρίστων εσόδων ανά φορολογικό έτος που αντιστοιχούν στις Α.Λ.Π., όπως αυτά προκύπτουν από τα αρχεία (.xlsx) ανάγνωσης των δεδομένων της Ε.Α.Φ.Δ.Σ.Σ. με αρ. μητρώου για τα φορολογικά έτη 2017, 2018 & 2019, διαμορφώνονται ως εξής:

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ	ΧΡΟΝΙΚΟ ΔΙΑΣΤΗΜΑ	ΑΡΙΘΜΟΙ Ζ	ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΑ ΕΣΟΔΑ ΒΑΣΕΙ Α.Λ.Π.	ΚΑΘΑΡΗ ΑΞΙΑ ΑΝΑΚΡΙΒΟΥΣ ΕΚΔΟΣΗΣ	ΠΟΣΟΣΤΟ ΔΙΕΝΕΡΓΗΘΕΙΣΑΣ ΑΠΟΜΕΙΩΣΗΣ
2017			421.108,35	149.756,13	35,56%
2018			424.903,60	198.930,38	46,82%
2019			233.145,28	42.820,05	18,37%

Συνεπώς, οι ως άνω προβαλλόμενοι λόγοι της προσφεύγουσας εταιρείας δεν γίνονται δεκτοί.

Αποφασίζουμε

Την απόρριψη της από και με αριθμό πρωτοκόλλου ηλεκτρονικώς υποβληθείσας ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με την επωνυμία και την επικύρωση των κάτωθι πράξεων:

Α) με αριθμό Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος/Επιβολής Προστίμου, φορολογικού έτους 2017, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΣΥΡΟΥ,

Β) με αριθμό Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος/Επιβολής Προστίμου, φορολογικού έτους 2018, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΣΥΡΟΥ,

Γ) με αριθμό Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος/Επιβολής Προστίμου, φορολογικού έτους 2019, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΣΥΡΟΥ,

Δ) με αριθμό Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ/Επιβολής Προστίμου, φορολογικής περιόδου 01/01/2017 - 31/12/2017, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΣΥΡΟΥ,

Ε) με αριθμό Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ/Επιβολής Προστίμου, φορολογικής περιόδου 01/01/2018 - 31/12/2018, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΣΥΡΟΥ και

ΣΤ) με αριθμό Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ/Επιβολής Προστίμου, φορολογικής περιόδου 01/01/2019 - 31/12/2019, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΣΥΡΟΥ.

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

Α) Η με αριθμό Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος/Επιβολής Προστίμου, φορολογικού έτους 2017, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΣΥΡΟΥ

Β) Η με αριθμό Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος/Επιβολής Προστίμου, φορολογικού έτους 2018, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΣΥΡΟΥ

ΑΝΑΛΥΣΗ		ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	Δ.Ε.Δ.	ΔΙΑΦΟΡΑ
Φορολογητέα κέρδη			119.946,56	119.946,56	119.946,56
ή ζημιά		29.937,85			29.937,85
Φόρος	Πιστωτικό ποσό				34.784,50
	Χρεωστικό ποσό		34.784,50	34.784,50	
Τέλος επιτηδεύματος (άρθρο 31 ν.3986/2011)		800,00	800,00	800,00	
Πρόστιμο φόρου άρθρου 58 ΚΦΔ λόγω ανακρίβειας/μη δήλωσης			17.392,25	17.392,25	17.392,25
Σύνολο φόρων, τελών και εισφορών	για καταβολή	800,00	52.976,75	52.976,75	52.176,75
	για επιστροφή				

Γ) Η με αριθμό Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος/Επιβολής Προστίμου, φορολογικού έτους 2019, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΣΥΡΟΥ

ΑΝΑΛΥΣΗ		ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	Δ.Ε.Δ.	ΔΙΑΦΟΡΑ
Φορολογητέα κέρδη		7.315,57	37.253,42	37.253,42	29.937,85
ή ζημιά					
Φόρος	Πιστωτικό ποσό				7.185,08
	Χρεωστικό ποσό	1.755,74	8.940,82	8.940,82	
Τέλος επιτηδεύματος (άρθρο 31 ν.3986/2011)		800,00	800,00	800,00	
Πρόστιμο φόρου άρθρου 58 ΚΦΔ λόγω ανακρίβειας/μη δήλωσης			3.592,54	3.592,54	3.592,54
Σύνολο φόρων, τελών και εισφορών	για καταβολή	2.555,74	13.333,36	13.333,36	10.777,62
	για επιστροφή				

ΑΝΑΛΥΣΗ		ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	Δ.Ε.Δ.	ΔΙΑΦΟΡΑ
Φορολογητέα κέρδη			1.006,16	1.006,16	1.006,16
ή ζημιά		3.079,81			3.079,81
Φόρος	Πιστωτικό ποσό				291,79
	Χρεωστικό ποσό		291,79	291,79	
Τέλος επιτηδεύματος (άρθρο 31 ν.3986/2011)		800,00	800,00	800,00	
Πρόστιμο φόρου άρθρου 58 ΚΦΔ λόγω ανακρίβειας/μη δήλωσης			145,90	145,90	145,90
Σύνολο φόρων, τελών και εισφορών	για καταβολή	800,00	1.237,69	1.237,69	437,69
	για επιστροφή				

Δ) Η με αριθμό Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ/Επιβολής Προστίμου, φορολογικής περιόδου 01/01/2017 - 31/12/2017, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΣΥΡΟΥ

ΑΝΑΛΥΣΗ		ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	Δ.Ε.Δ.	ΔΙΑΦΟΡΑ
Αξία φορολογητέων εκροών		354.834,07	504.590,20	504.590,20	149.756,13
Αξία φορολογητέων εισροών		240.786,12	240.786,12	240.786,12	
Φόρος εκροών		85.160,17	121.101,64	121.101,64	35.941,47
Υπόλοιπο φόρου εισροών		85.293,84	85.293,84	85.293,84	
Πιστωτικό υπόλοιπο		133,67			133,67
Χρεωστικό υπόλοιπο			35.941,47	35.941,47	35.941,47
Πρόστιμα άρθρου 58/58Α ΚΦΔ					
Ποσό που επιστράφηκε αδικαιολόγητα					
Σύνολο φόρου για καταβολή			35.941,47	35.941,47	35.941,47
Υπόλοιπο φόρου	για έκπτωση	133,67			133,67
	για επιστροφή				

Ε) Η με αριθμό Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ/Επιβολής Προστίμου, φορολογικής περιόδου 01/01/2018 - 31/12/2018, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΣΥΡΟΥ

ΑΝΑΛΥΣΗ		ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	Δ.Ε.Δ.	ΔΙΑΦΟΡΑ
Αξία φορολογητέων εκροών		379.852,95	578.783,33	578.783,33	198.930,38
Αξία φορολογητέων εισροών		279.168,13	279.168,13	279.168,13	
Φόρος εκροών		91.164,71	138.908,00	138.908,00	47.743,29
Υπόλοιπο φόρου εισροών		93.436,79	93.436,79	93.436,79	
Πιστωτικό υπόλοιπο		2.272,08	1.735,89	1.735,89	536,19
Χρεωστικό υπόλοιπο			47.743,29	47.743,29	47.743,29
Πρόστιμα άρθρου 58/58Α ΚΦΔ					
Ποσό που επιστράφηκε αδικαιολόγητα					
Σύνολο φόρου για καταβολή			47.743,29	47.743,29	47.743,29
Υπόλοιπο φόρου	για έκπτωση	2.272,08	1.735,89	1.735,89	536,19
	για επιστροφή				

ΣΤ) Η με αριθμό Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ/Επιβολής Προστίμου, φορολογικής περιόδου 01/01/2019 - 31/12/2019, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΣΥΡΟΥ

ΑΝΑΛΥΣΗ		ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	Δ.Ε.Δ.	ΔΙΑΦΟΡΑ
Αξία φορολογητέων εκροών		646.803,81	683.381,11	683.381,11	36.577,30
Αξία φορολογητέων εισροών		366.423,12	366.423,12	366.423,12	
Φόρος εκροών		106.310,16	112.552,91	112.552,91	6.242,75
Υπόλοιπο φόρου εισροών		106.341,32	106.341,32	106.341,32	
Πιστωτικό υπόλοιπο		31,16	31,16	31,16	
Χρεωστικό υπόλοιπο			6.242,75	6.242,75	6.242,75
Πρόστιμα άρθρου 58/58Α ΚΦΔ					
Ποσό που επιστράφηκε αδικαιολόγητα					
Σύνολο φόρου για καταβολή			6.242,75	6.242,75	6.242,75
Υπόλοιπο φόρου	για έκπτωση	31,16	31,16	31,16	
	για επιστροφή				

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

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

**Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΓΡΑΜΜΑΤΩ ΣΚΟΥΡΑ**

Ακριβές Αντίγραφο
Ο/Η Υπάλληλος του Αυτοτελούς
Τμήματος Διοικητικής Υποστήριξης

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.