



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 22/03/2023

Αριθμός απόφασης: 70

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α6 ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 213 1604 553
E-mail : ded.ath@aaade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις:

α. Του άρθρου 63 του ν. 4987/2022 (ΦΕΚ Α' 206), εφεξής Κ.Φ.Δ..

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 (ΑΑΔΕ)*»

γ. Της ΠΟΛ 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων.

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 Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ Β' 2759/1.9.2016) Απόφαση της Προϊσταμένης της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «*Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής*».

4. Την με ημερομηνία κατάθεσης **20/12/2022** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της εταιρείας**ΟΜΟΡΡΥΘΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ** με Α.Φ.Μ., με έδρα
..... **ΠΑΡΟΥ** κατά των υπ' αριθμ.:

-/2022 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, φορολογικού έτους 2016, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΣΥΡΟΥ,
-/2022 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α., φορολογικής περιόδου 01/01/2016-31/12/2016, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΣΥΡΟΥ.

5. Τις ως άνω πράξεις, των οποίων ζητείται η ακύρωση, καθώς και τις οικείες Εκθέσεις Ελέγχου της Δ.Ο.Υ. ΣΥΡΟΥ.

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. ΣΥΡΟΥ.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Α6 τμήματος της Υπηρεσίας μας, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 20/12/2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας ΟΜΟΡΡΥΘΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ με Α.Φ.Μ., η οποία υποβλήθηκε **εμπρόθεσμα** και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

ΣΥΝΤΟΜΟ ΙΣΤΟΡΙΚΟ

Με την υπ' αριθμ. /2022 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΣΥΡΟΥ, φορολογικού έτους 2016, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας φόρος ύψους 29.461,61 €, πλέον προστίμου άρθ. 58 Κ.Φ.Δ. λόγω ανακρίβειας ποσού 14.730,81 €, ήτοι συνολικό καταβλητέο ποσό **44.192,42 €**.

Με την υπ' αριθμ. /2022 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΣΥΡΟΥ, φορολογικής περιόδου 01/01/2016-31/12/2016, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας Φ.Π.Α. ποσού 28.281,40 € πλέον προστίμου άρθρου 58Α Κ.Φ.Δ. λόγω ανακρίβειας ποσού 14.140,70 €, ήτοι συνολικό ποσό για καταβολή ύψους **42.422,10 €** και παράλληλα, μειώθηκε το υπόλοιπο φόρου εισροών προς έκπτωση κατά το ποσό των 246,02 €.

Οι ως άνω πράξεις εδράζονται στις από 17/11/2022 Εκθέσεις Μερικού Ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος και Φ.Π.Α. της Δ.Ο.Υ. ΣΥΡΟΥ (αριθμός εντολής /22.02.2021). Σύμφωνα με τις εν λόγω εκθέσεις, ο έλεγχος προέβη σε προσδιορισμό του φορολογητέου εισοδήματος της προσφεύγουσας του φορολογικού έτους 2016 με την έμμεση τεχνική της αρχής των αναλογιών, εφόσον πληρούνταν οι προϋποθέσεις του άρθρου 28 του Ν. 4172/2013. Το προσδιορισθέν εισόδημα με την έμμεση τεχνική, συγκρινόμενο με το αντίστοιχο προσδιορισθέν με τις γενικές διατάξεις, αποδείχτηκε μεγαλύτερο και το **καταλογισθέν** από τον έλεγχο εισόδημα ανήλθε σε **120.022,12 €**.

Αντίστοιχα, για σκοπούς Φ.Π.Α., προσδιορίστηκε αποκρουβείσα φορολογητέα ύλη ύψους **119.570,22 €**.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση των προσβαλλόμενων πράξεων, προβάλλοντας τους κάτωθι ισχυρισμούς:

1^{ος} λόγος: Μη νόμιμη η έκδοση των πράξεων λόγω μη κατάσχεσης των βιβλίων και στοιχείων που παρέδωσε στη φορολογική αρχή.

2^{ος} λόγος: Μη νόμιμος ο έλεγχος με τις έμμεσες τεχνικές ελέγχου καθώς δεν υπάρχει εισήγηση του ελεγκτή και απόφαση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ..

3^{ος} λόγος: Μη νόμιμος ο έλεγχος με τις έμμεσες τεχνικές ελέγχου αφού δεν αναφέρεται κανένας λόγος στις Εκθέσεις Ελέγχου.

4^{ος} λόγος: Δεν υπάρχει σύγκριση με ομοειδείς επιχειρήσεις και το ποσοστό φύρας είναι πολύ μικρό έως ανύπαρκτο και οι τιμές ανά μερίδα είναι αυθαίρετες, όπως και τα γραμμάρια για κάθε μερίδα.

5^{ος} λόγος: Αδικαιολόγητη προσαύξηση ακαθαρίστων εσόδων εκ πωλήσεων και παράνομη φορολόγηση αυτών στον Φ.Π.Α., με τις έμμεσες τεχνικές ελέγχου-αντίθεση με τις κοινοτικές οδηγίες.

6^{ος} λόγος: Παραβίαση αρχής αμεροληψίας-παραβίαση αρχής χρηστής διοίκησης και δικαιολογημένης εμπιστοσύνης-κατάχρηση εξουσίας-ανύπαρκτη αιτιολογία των εκθέσεων ελέγχου σε σχέση με τη φύση των επικαλούμενων στοιχείων ώστε να στηριχθεί ο έλεγχος επαρκώς.

Ως προς τον 1^ο ως άνω ισχυρισμό της ενδικοφανούς προσφυγής

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 24 του Κ.Φ.Δ. με τίτλο “Πρόσβαση σε λογιστικά αρχεία (βιβλία και στοιχεία)”:

“...

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 αντίγραφο 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 Κ.Φ.Δ. με τίτλο “Είσοδος σε εγκαταστάσεις”:

“...

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 η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι οι προσβαλλόμενες πράξεις τυγχάνουν ακυρωτές, διότι για τα βιβλία και στοιχεία που προσκόμισε στον έλεγχο, ουδέποτε της παραδόθηκε αποδεικτικό επίδοσης ή έκθεση κατάσχεσης.

Επειδή από τις ανωτέρω διατάξεις, προκύπτει ότι η υποχρέωση για σύνταξη αποδεικτικών παραλαβής/κατάσχεσης εκ μέρους του ελέγχου υφίσταται μόνο σε περιπτώσεις επιτόπιων ελέγχων και θέσης πρωτότυπων εγγράφων στη διάθεση του ελέγχου.

Επειδή στην προκειμένη περίπτωση, όπως προκύπτει από την Έκθεση Αποψευων του ελέγχου επί της ενδικοφανούς προσφυγής προς την Υπηρεσία μας, «*από τον έλεγχο δεν παρελήφθησαν βιβλία και στοιχεία, αλλά προκειμένου για την εξαγωγή των συμπερασμάτων του ελέγχου, χρησιμοποιήθηκαν αντίγραφα των βιβλίων και στοιχείων που τέθηκαν στη διάθεσή του από την επιχείρηση με ηλεκτρονικό*

ταχυδρομείο από το email@hotmail.com, το οποίο είναι και η επίσημα δηλωμένη διεύθυνση ηλεκτρονικού ταχυδρομείου της επιχείρησης, όπως προκύπτει και από την εφαρμογή e-κοινοποίηση, προς την υπηρεσιακή διεύθυνση ηλεκτρονικού ταχυδρομείου του ελεγκτή της υπόθεσης...».

Επειδή συνεπώς, στην προκειμένη περίπτωση δεν υφίστατο υποχρέωση για σύνταξη αποδεικτικού παραλαβής/κατάσχεσης.

Ως εκ τούτου, ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας **απορρίπτεται** ως αβάσιμος.

Ως προς τον 2^ο ως άνω ισχυρισμό της ενδικοφανούς προσφυγής

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 5 της ΠΟΛ 1050/2014 «Όταν διενεργείται προσδιορισμός φορολογητέας ύλης με μεθόδους εμμέσου προσδιορισμού, εφαρμόζεται η τεχνική ελέγχου που επιλέγεται με αιτιολογημένη απόφαση του Προϊστάμενου της Δ.Ο.Υ. ή του Ελεγκτικού Κέντρου που εκδίδεται από κοινού με τον υποδιευθυντή και τον προϊστάμενο του τμήματος ελέγχου, μετά από εισήγηση του υπαλλήλου που φέρει την εντολή ελέγχου, αξιολογώντας τα στοιχεία που η ελεγκτική υπηρεσία έχει στη διάθεσή της».

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 4 της Α. 1008/2020 «Για τις υποθέσεις του άρθρου 3 της παρούσας, δύναται να εφαρμόζονται, σε οποιοδήποτε στάδιο διενέργειας του ελέγχου, οι τεχνικές ελέγχου, που ορίζονται με την παρούσα απόφαση, οι οποίες επιλέγονται κατόπιν έγκρισης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ή του Ελεγκτικού Κέντρου».

Επειδή η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι τυγχάνει μη νόμιμος ο έλεγχος με τις έμμεσες τεχνικές ελέγχου, διότι δεν υπάρχει εισήγηση του ελεγκτή και απόφαση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ..

Επειδή ωστόσο, όπως αναφέρεται ρητά στην οικεία Έκθεση Ελέγχου Φόρου Εισοδήματος (σελ. 6), εκδόθηκε η υπ' αριθμόν/15.09.2022 σχετική απόφαση της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΣΥΡΟΥ.

Ως εκ τούτου, ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας **απορρίπτεται** ως αβάσιμος.

Ως προς τον 3^ο ως άνω ισχυρισμό της ενδικοφανούς προσφυγής

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 28, παρ. 1 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 κατά τις ειδικότερες προβλέψεις του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας 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 με την Ε. 2015/2020 διευκρινίστηκε, μεταξύ άλλων, ότι «Η προϋπόθεση της περ. β' της παρ. 1 του άρθρου 28 του ν. 4172/2013 αναφέρεται στις περιπτώσεις κατά τις οποίες διαπιστώνονται παραβάσεις ή παρατυπίες που αφορούν τα φορολογικά στοιχεία ή δικαιολογητικά έγγραφα που επέχουν θέση φορολογικού στοιχείου. Ειδικότερα στις περιπτώσεις αυτές εντάσσεται η μη έκδοση ή ανακριβής έκδοση φορολογικών στοιχείων, η λήψη ανακριβών φορολογικών στοιχείων, η έκδοση εικονικών ή πλαστών φορολογικών στοιχείων, η λήψη εικονικών φορολογικών στοιχείων καθώς και η νόθευση φορολογικών στοιχείων».

Επειδή η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι τυγχάνει μη νόμιμος ο έλεγχος με τις έμμεσες τεχνικές ελέγχου, διότι δεν προκύπτει νόμιμο έρεισμα για τη διενέργεια τέτοιου είδους ελέγχου.

Επειδή ωστόσο, όπως αναφέρεται ρητά στην οικεία Έκθεση Ελέγχου Φόρου Εισοδήματος (σελ. 6, παρ. 4), «σύμφωνα με το αρχείο της υπηρεσίας μας, την 23/07/2016 έπειτα από επιτόπιο έλεγχο που διενεργήθηκε στην επιχείρηση από κλιμάκιο της Υπηρεσίας μας, διαπιστώθηκε ότι η τελευταία δεν

εξέδωσε επτά (7) φορολογικά στοιχεία συνολικής καθαρής αξίας 601,61 ευρώ πλέον ΦΠΑ 144,39 ευρώ, ενώ επίσης δεν έλαβε και εν τέλει δεν εξέδωσε ένα φορολογικό στοιχείο αγοράς συνολικής καθαρής αξίας 2.304,84 ευρώ πλέον ΦΠΑ 553,16 ευρώ, κατά παράβαση των άρθ. 8, 12 και 13 του ν. 4308/14».

Επειδή συνεπώς, προκύπτει σαφώς ότι πληρείτο η προϋπόθεση της περ. β' της παρ. 1 του άρθρου 28 του Ν. 4172/2013 για τη διενέργεια έμμεσης τεχνικής ελέγχου.

Ως εκ τούτου, ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας **απορρίπτεται** ως αβάσιμος.

Ως προς τον 4^ο ως άνω ισχυρισμό της ενδικοφανούς προσφυγής

Επειδή όπως προκύπτει από τις οικείες Εκθέσεις Ελέγχου, ο έλεγχος, κατά τον υπολογισμό των ακαθαρίστων εσόδων της προσφεύγουσας με την έμμεση τεχνική της αρχής των αναλογιών, έκανε την παραδοχή για φύρα των πωλούμενων γευμάτων σε ποσοστό 30% και των ποτών σε ποσοστό 10%.

Επειδή η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι το ποσοστό 30% που χρησιμοποίησε ο έλεγχος είναι αυθαίρετο και ότι θα έπρεπε να γίνει παραδοχή για συνολικό ποσοστό 43%, το οποίο αναλύεται σε 35% από το ψήσιμο, 3% από το ξεπάγωμα και 5% από το απούλητο είδος.

Επειδή η προσφεύγουσα, για το ανωτέρω ποσοστό φύρας, επικαλείται άλλες αποφάσεις της Υπηρεσίας μας, χωρίς να παρέχει συγκεκριμένα στοιχεία για τη δική της περίπτωση, αγνοώντας μάλιστα το γεγονός ότι ο έλεγχος, κατά τον υπολογισμό του περιθωρίου κέρδους, έλαβε υπόψη του την ανώτερη κατ' είδος τιμή αγοράς, για λόγους χρηστής διοίκησης, καθώς και μεγάλες ποσότητες ανά μερίδα, παρόλο που η ίδια η προσφεύγουσα ουδέποτε ανταποκρίθηκε στο υπ' αριθμόν/02.06.2022 αίτημα παροχής πληροφοριών του άρθ. 14 του Κ.Φ.Δ. για τον προσδιορισμό του βάρους των προσφερόμενων μερίδων φαγητού.

Επειδή η προσφεύγουσα ισχυρίζεται περαιτέρω ότι δε διεξήγαγε καμία σύγκριση με ομοειδείς επιχειρήσεις.

Επειδή όπως διευκρινίστηκε με την Ε. 2016/2020 «Για την εφαρμογή της τεχνικής της αρχής των αναλογιών, μετά την ανάλυση των πωλήσεων και/ή του κόστους των πωλήσεων, προσδιορίζεται μια αξιόπιστη αναλογία (σχέση) η οποία εφαρμόζεται σε μία, γνωστή εκ των προτέρων, βάση (ενδεικτικά στο κόστος πωληθέντων) και έτσι προσδιορίζονται τα έσοδα από επιχειρηματική δραστηριότητα του φορολογουμένου. Η ορθότητα του αποτελέσματος της τεχνικής αυτής βασίζεται στην αξιοπιστία των αναλογιών που χρησιμοποιούνται για τον προσδιορισμό της φορολογητέας ύλης. Ειδικότερα:

(α) **Κύρια πηγή πληροφοριών πρέπει να είναι η ίδια η επιχείρηση.** Έτσι ο έλεγχος για τον καθορισμό των αναλογιών (ποσοστών), που θα εφαρμοσθούν για τον προσδιορισμό των εσόδων από επιχειρηματική δραστηριότητα εξαντλεί τη δυνατότητα δημιουργίας αναλογιών με βάση τα πραγματικά δεδομένα της επιχείρησης (κόστος, δαπάνες, τιμές πώλησης κ.λπ.), στοιχεία τα οποία προκύπτουν αφενός από τα λογιστικά αρχεία του φορολογουμένου και αφετέρου από κάθε είδους διαθέσιμα στοιχεία καθώς και πληροφορίες και διευκρινίσεις που θα παρασχεθούν είτε από τον ίδιο τον ελεγχόμενο είτε από τρίτες πηγές (π.χ. αντισυμβαλλόμενους). Συνεπώς, το πραγματικό περιθώριο μικτού κέρδους δύναται να προσδιορισθεί συγκρίνοντας τιμολόγια αγορών με τιμολόγια πωλήσεων ή αναλύοντας τιμοκαταλόγους ή τιμές ραφιών ή ερευνώντας αρχεία αποθήκης και βιβλία παραγγελιών ή και άλλες συναφείς πληροφορίες.

β) Σε περίπτωση που δεν καθίσταται δυνατός ο καθορισμός των αναλογιών σύμφωνα με την προηγούμενη περίπτωση, ποσοστά και δείκτες δύνανται να προκύψουν και με βάση δεδομένα ομοειδών επιχειρήσεων.[...]

...».

Επειδή στην προκειμένη περίπτωση, ο έλεγχος χρησιμοποίησε εσωτερικά στοιχεία της προσφεύγουσας και δε χρειάστηκε να καταφύγει σε εξωτερικά στοιχεία ομοειδών επιχειρήσεων.

Ως εκ τούτου, ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας προβάλλεται σε καταχρηστική βάση και απορρίπτεται ως αβάσιμος.

Ως προς τον 5^ο ως άνω ισχυρισμό της ενδικοφανούς προσφυγής

Επειδή η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι ο προσδιορισμός του καταλογισθέντος Φ.Π.Α. είναι εσφαλμένος, δεδομένου ότι βάση επιβολής του Φ.Π.Α. είναι το πράγματι εισπραττόμενο σε κάθε συγκεκριμένη περίπτωση ποσό και όχι η αξία που εκτιμάται σύμφωνα με αντικειμενικά κριτήρια.

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 7 της Α. 1008/2020 «Εφόσον με τις έμμεσες μεθόδους της παρούσας προσδιορίζονται τα έσοδα από επιχειρηματική δραστηριότητα του ελεγχόμενου προσώπου, τα έσοδα αυτά, λαμβάνονται υπόψη για τον προσδιορισμό των φόρων, τελών και εισφορών στις λοιπές φορολογίες. Ο προσδιορισμός των φόρων, τελών και εισφορών στις λοιπές φορολογίες πραγματοποιείται σύμφωνα με τις ισχύουσες διατάξεις για κάθε φορολογία».

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.

Επειδή σε κάθε περίπτωση, ο έλεγχος της συνταγματικότητας, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 87 παρ. 2 και 93 παρ. 4 του Συντάγματος, ανήκει στη δικαιοδοσία των Δικαστηρίων και δεν εμπίπτει στην αρμοδιότητα των οργάνων της Διοίκησης, τα οποία οφείλουν να εφαρμόζουν το υφιστάμενο νομοθετικό πλαίσιο.

Ως εκ τούτου, ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας απορρίπτεται ως αβάσιμος.

Ως προς τον 6^ο ως άνω ισχυρισμό της ενδικοφανούς προσφυγής

Επειδή οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές αποτυπώνονται στις οικείες Εκθέσεις Ελέγχου, κρίνονται με την παρούσα βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες.

Επειδή σε καμία περίπτωση δεν έχουν παραβιαστεί οι αρχές της αμεροληψίας, της χρηστής διοίκησης και της δικαιολογημένης εμπιστοσύνης του διοικούμενου.

Ως εκ τούτου, ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας απορρίπτεται ως αβάσιμος.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την απόρριψη της με ημερομηνία κατάθεσης 20/12/2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας ΟΜΟΡΡΥΘΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ με Α.Φ.Μ. και την επικύρωση των υπ' αριθμ./2022 Οριστικών Πράξεων της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΣΥΡΟΥ.

Α)/2022 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος φορολογικού έτους 2016

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

Ανάλυση	Ποσά (€)
Φόρος	29.461,61
Πρόστιμο άρθ. 58 Κ.Φ.Δ. λόγω ανακρίβειας	14.730,81
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	44.192,42

Γ)/2022 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου
01/01/2016-31/12/2016

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

Ανάλυση	Ποσά (€)
Χρεωστικό υπόλοιπο	28.281,40
Πρόστιμο άρθ. 58Α Κ.Φ.Δ. λόγω ανακρίβειας	14.140,70
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	42.422,10
Υπόλοιπο φόρου για έκπτωση	0,00

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

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

Ακριβές Αντίγραφο

**Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

**Ο/Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

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.