



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 8-5-2023

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Αριθμός απόφασης: **324**

ΤΜΗΜΑ : Α4 Επανεξέτασης
Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 – Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 2131604526
E-mail : ded.ath@aade.gr

Α Π Ο Φ Α Σ Η

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

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 Α.Α.Δ.Ε (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.1126366ΕΞ2016/30.08.2016 (Β' 2759) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής»,

4. Την αριθμό ηλεκτρονικού πρωτοκόλλουενδικοφανή προσφυγή τηςκατοίκου, κατά:

α) Της με αριθ.εντολής ελέγχου της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΠΑΤΡΩΝ,

β) Της με αριθμ.Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος/ Επιβολής Προστίμου, Φορολογικού έτους 2016, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΠΑΤΡΩΝ,

γ) της με αριθμ.Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α./ Επιβολής Προστίμου φορολογικής περιόδου 01/01/2016 - 31/12/2016, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΠΑΤΡΩΝ,

δ) της με αριθμ.Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 ΚΦΔ φορολογικού έτους 2022 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΠΑΤΡΩΝ και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΠΑΤΡΩΝ, των οποίων ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

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

Επί της με αριθμό ηλεκτρονικού πρωτοκόλλουενδικοφανούς προσφυγής τηςη οποία κατατέθηκε 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:

Η προσβαλλόμενη με αριθ.εντολή ελέγχου της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΠΑΤΡΩΝ, καθώς επίσης και οι προσβαλλόμενες εκθέσεις ελέγχου δεν αποτελούν εκτελεστές διοικητικές πράξεις και ως εκ τούτου προσβάλλονται απαραδέκτως με την παρούσα. Οι μόνες παραδεκτώσ προσβαλλόμενες πράξεις αποτελούν οι οριστικές πράξεις προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, Φ.Π.Α. και Ε.Λ.Π.

A. Με την με αριθμ. Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος/ Επιβολής Προστίμου της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΠΑΤΡΩΝ, καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας φορολογικού έτους 2016, ποσού 23.342,86€ πλέον πρόστιμο άρθρου 58 Κ.Φ.Δ. ποσού 11.671,43€ και εισφορά αλληλεγγύης ποσού 3.421,88€, ήτοι συνολικό ποσό καταλογισμού 38.436,17€.

Η ως άνω διαφορά φόρου εισοδήματος προέκυψε καθόσον από τον διενεργηθέντα φορολογικό έλεγχο στην επιχείρηση της προσφεύγουσας, το κρινόμενο φορολογικό έτος 2016 καθώς:

1) Διαπιστώθηκε ότι η προσφεύγουσα δεν τήρησε τα προβλεπόμενα βιβλία και δεν διαφύλαξε τα φορολογικά στοιχεία για το χρονικό διάστημα από 01/01/2016 έως 30/06/2016 και ο έλεγχος προσδιόρισε τα ακαθάριστα έσοδα για το εν λόγω φορολογικό έτος με κάθε διαθέσιμο στοιχείο, σύμφωνα με το άρθρο 28 παρ. 1 περ. α' του Ν. 4172/2013 (ΚΦΕ) και συγκεκριμένα στο ύψος 106.824,06€ όπως προκύπτει από τις συγκεντρωτικές καταστάσεις του άρθρου 14 παρ. 3 του ΚΦΔ.

2) Διαπιστώθηκαν λογιστικές διαφορές του άρθρου 22 περιπτ. γ' του ν. 4172/2023 (ΚΦΕ) συνολικού ποσού 31.238,89€ καθώς προέκυψαν εγγραφές που δεν αποδεικνύονται με τα κατάλληλα δικαιολογητικά.

3) Διαπιστώθηκαν λογιστικές διαφορές του άρθρου 22 περιπτ. α' του ν. 4172/2023 (ΚΦΕ) που αφορά ποσό δαπανών συνολικού ποσού 21.372,52€ που έχουν εγγραφεί στα τηρούμενα βιβλία της από 01/07/2016 έως 31/12/2016 και αφορούν προμήθεια καυσίμων καθώς κρίθηκε από τον έλεγχο ότι οι εν λόγω δαπάνες δεν πραγματοποιήθηκαν προς το συμφέρον της προσφεύγουσας.

B. Με την με αριθμ.Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α./ Επιβολής Προστίμου, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΠΑΤΡΩΝ, καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου 01/01/2016 - 31/12/2016, ποσού 14.013,95€ πλέον πρόστιμο άρθρου 58/58^A Κ.Φ.Δ. ποσού 7.006,97€, ήτοι συνολικό ποσό καταλογισμού 21.020,92€.

Η ως άνω διαφορά ΦΠΑ προέκυψε καθώς, ο έλεγχος προσδιόρισε τις φορολογητέες εκροές για το φορολογικό έτος 2016, στο ποσού των 106.824,06€, σύμφωνα με τα ανωτέρω

αναφερόμενα, και δεν αναγνώρισε προς έκπτωση από της φορολογητέες εκροές ποσό φορολογητέων εισροών 19.439,98€, βάσει του άρθρου 32 παρ. 1 περ. β' του Ν. 2859/2000 και ποσό 19.632,55€ βάσει του άρθρου 30 και 32 του ίδιου νόμου, όπως αναλυτικά αυτά αναφέρονται στην οικεία έκθεση ΦΠΑ.

Γ. Με την με αριθ.Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 ΚΦΔ φορολογικού έτους 2016 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΠΑΤΡΩΝ, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο ύψους 2.500,00€ σύμφωνα με τις διατάξεις της περιπτ. η' της παραγρ. 1 του άρθρου 54 του ΚΦΔ, σε συνδυασμό με την περιπτ. ε' της παραγρ. 2 του ίδιου άρθρου και νόμου.

Η παράβαση αφορά σε μη συμμόρφωση της επιχείρησης της προσφεύγουσας στις κατά το άρθρο 13 του ΚΦΔ υποχρεώσεις της, καθώς δεν τήρησε λογιστικό σύστημα και δεν διαφύλαξε τα φορολογικά στοιχεία που αφορούν το χρονικό διάστημα από 01/01/2016 έως 30/06/2016.

Οι ως άνω προσβαλλόμενες Πράξεις εκδόθηκαν από την Προϊσταμένη της Δ.Ο.Υ. ΠΑΤΡΩΝ, κατόπιν των αποτελεσμάτων του διενεργηθέντος ελέγχου που αναφέρονται στις με ημερομηνία θεώρησης οικείες εκθέσεις ελέγχου Ε.Λ.Π., Φορολογίας Εισοδήματος και Φ.Π.Α. της ίδιας φορολογικής αρχής οι οποίες έλαβαν υπό όψη τους τα αποτελέσματα και τις διαπιστώσεις του ελέγχου που αναφέρονται στο με αριθμ. Πληροφοριακό Δελτίο της Δ.Ο.Υ. ΠΑΤΡΩΝ με ελεγχόμενη την επιχείρηση

Ο έλεγχος πραγματοποιήθηκε στην επιχείρηση της προσφεύγουσας, με κύρια δραστηριότητα « ΜΗ ΕΞΕΙΔΙΚΕΥΜΕΝΟ ΧΟΝΔΡΙΚΟ ΕΜΠΟΡΙΟ ΚΑΤΕΨΥΓΜΕΝΩΝ ΤΡΟΦΙΜΩΝ, δυνάμει της υπ' αριθμ..... εντολής μερικού φορολογικού ελέγχου της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΠΑΤΡΩΝ.

Η προσφεύγουσα με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση όλων των ως άνω προσβαλλόμενων Πράξεων της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΠΑΤΡΩΝ, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

1) Εσφαλμένα η ελεγκτική αρχή απέρριψε δαπάνες συνολικού ποσού 21.372,52€ που αφορούν προμήθεια καυσίμων, ως λογιστικές διαφορές το κρινόμενο φορολογικό έτος 2016 καθώς οι εν λόγω δαπάνες χρησιμοποιήθηκαν προς το συμφέρον της προσφεύγουσας στη μεταφορά των προϊόντων της. Οι σχετικές αποδείξεις των εν λόγω δαπανών αναφέρουν όλες της απαραίτητες πληροφορίες, αριθμό αυτοκινήτου και σφραγίδα του πρατηρίου καυσίμων.

2) Όσο αφορά την μη τήρηση των λογιστικών αρχείων για το χρονικό διάστημα από 01/06/2016 έως 30/06/2016, αυτό οφείλεται στο γεγονός ότι στην επιχείρηση ήταν άλλος λογιστής, και σε καμία περίπτωση δεν προέκυψε, ούτε είχε πρόθεση να υποκρύψει η προσφεύγουσα οποιοδήποτε στοιχείο. Εξάλλου για το ως άνω χρονικό διάστημα προκύπτουν από το ΚΕΠΥΟ τα τιμολόγια.

3) Σχετικά με τα σαράντα τέσσερα (44) εκδοθέντα από την προσφεύγουσα τιμολόγια πώλησης παλετών κατά το χρονικό διάστημα από 01/01/2016 έως 31/12/2016 συνολικής αξίας 14.028,00 ευρώ πλέον ΦΠΑ 3.335,40 ευρώ, ήτοι συνολικής αξίας 17.363,40 ευρώ, σε καμία περίπτωση δεν είναι εικονικά και τούτο διότι τα τεμάχια παλετών ευρίσκονταν στην κατοχή της

προσφεύγουσας από το έτος 2011 βάσει των υπ' αριθμ. τιμολογίων αγοράς από τον ιδιώτη (πατέρα της προσφεύγουσας).

4) Η προσφεύγουσα συνεργάστηκε με την φορολογική αρχή και προσκόμισε όλα τα έγγραφα που της ζητήθηκαν.

Επειδή, στην παράγρ. 1 του άρθρου 13 του Κ.Φ.Δ. όπως αυτό αντικαταστάθηκε με το άρθρο 3 παρ.1 Ν.4337/2015,ΦΕΚ Α 129/17.10.2015, ορίζονται τα ακόλουθα:

«1. Κάθε πρόσωπο με εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα υποχρεούται να τηρεί αξιόπιστο λογιστικό σύστημα και κατάλληλα λογιστικά αρχεία σύμφωνα με τα λογιστικά πρότυπα που προβλέπονται στην ελληνική νομοθεσία, για τη σύνταξη των χρηματοοικονομικών καταστάσεων και άλλων πληροφοριών σύμφωνα με τη φορολογική νομοθεσία. Για την εφαρμογή των διατάξεων του παρόντος νόμου, το λογιστικό σύστημα και τα λογιστικά αρχεία εξετάζονται ως ενιαίο σύνολο και όχι αποσπασματικά τα επιμέρους συστατικά τους, σε ό,τι αφορά την αξιοπιστία και την καταλληλότητά τους.»

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 3 και του άρθρου 5 του Ν. 4308/2014 (Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα) ορίζεται :

Άρθρο 3 - Λογιστικό σύστημα και βασικά λογιστικά αρχεία

1. Η οντότητα τηρεί, ως μέρος του λογιστικού συστήματός της, αρχείο κάθε συναλλαγής και γεγονότος αυτής που πραγματοποιείται στη διάρκεια της περιόδου αναφοράς, καθώς και των προκύπτοντων πάσης φύσεως εσόδων, κερδών, εξόδων, ζημιών, αγορών και πωλήσεων περιουσιακών στοιχείων, εκπρώσεων και επιστροφών, φόρων, τελών και των πάσης φύσεως εισφορών σε ασφαλιστικούς οργανισμούς.[...]

Άρθρο 5 - Διασφάλιση αξιοπιστίας λογιστικού συστήματος

5. Κάθε συναλλαγή και γεγονός που αφορά την οντότητα τεκμηριώνεται με κατάλληλα παραστατικά (τεκμήρια). Τα παραστατικά αυτά εκδίδονται είτε από την οντότητα είτε από τους συναλλασσόμενους με αυτήν είτε από τρίτους, σε έντυπη ή σε ηλεκτρονική μορφή, σύμφωνα με τα οριζόμενα στο νόμο αυτόν. Τα παραστατικά αναφέρουν όλες τις απαραίτητες πληροφορίες για την ασφαλή ταυτοποίηση κάθε μίας συναλλαγής ή γεγονότος, και σε κάθε περίπτωση όσα ορίζει ο παρών νόμος.

Επειδή, με τις διατάξεις της παρ. 5 του άρθρου 66 του ΚΦΔ ορίζεται ότι:

« 5. Εικονικό είναι το φορολογικό στοιχείο που εκδίδεται για συναλλαγή ανύπαρκτη στο σύνολό της ή για μέρος αυτής ή για συναλλαγή στην οποία το ένα από τα συμβαλλόμενα μέρη που αναγράφονται στο στοιχείο είναι άγνωστο φορολογικώς πρόσωπο, με την έννοια ότι δεν έχει δηλώσει την έναρξη του επιτηδεύματός του ούτε έχει θεωρήσει στοιχεία στη Φορολογική Διοίκηση. Εικονικό είναι επίσης το στοιχείο που φέρεται ότι εκδόθηκε ή έχει ληφθεί από εικονική εταιρεία, κοινοπραξία, κοινωνία ή άλλη οποιασδήποτε μορφής επιχείρηση ή νομική οντότητα ή από φυσικό πρόσωπο για το οποίο αποδεικνύεται ότι είναι παντελώς αμέτοχο με τη συγκεκριμένη συναλλαγή, οπότε στην τελευταία αυτή περίπτωση η ποινική δίωξη ασκείται κατά του πραγματικού υπευθύνου που υποκρύπτεται. Τα φορολογικά στοιχεία στα οποία αναγράφεται αξία συναλλαγής κατώτερη της πραγματικής θεωρούνται πάντοτε για τους σκοπούς του

παρόντος νόμου ως ανακριβή, ενώ τα φορολογικά στοιχεία στα οποία αναγράφεται αξία μεγαλύτερη της πραγματικής θεωρούνται ως εικονικά κατά το μέρος της μεγαλύτερης αυτής αξίας. Δεν είναι εικονικό για τον λήπτη το φορολογικό στοιχείο το οποίο αφορά πραγματική συναλλαγή, αν το πρόσωπο του εκδότη είναι διαφορετικό από αυτό που αναγράφεται στο στοιχείο. Δεν είναι εικονικό το φορολογικό στοιχείο που εξέδωσε ή έλαβε η κοινωνία κληρονόμων ή ο κληρονόμος ή σύζυγος ή τέκνο αποβιώσαντος ή συνταξιοδοτηθέντος συζύγου ή γονέα, το οποίο φέρεται ότι εκδόθηκε ή λήφθηκε από τον αποβιώσαντα ή συνταξιοδοτηθέντα επιτηδευματία, εφόσον αφορά πραγματική συναλλαγή και πριν από κάθε είδους φορολογικό έλεγχο, έχει καταχωρηθεί στα βιβλία τόσο του λαμβάνοντα όσο και του εκδύσαντα το στοιχείο, η αξία αυτού έχει συμπεριληφθεί στις οικείες δηλώσεις ΦΠΑ και φορολογίας εισοδήματος και έχει γίνει η απόδοση των φόρων που προκύπτουν από το στοιχείο αυτό.»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 28§1 «Μέθοδος προσδιορισμού «εσόδων» του Ν. 4172/2013:

«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 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, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 22§1 περ. β' «Εκπιπώμενες επιχειρηματικές δαπάνες» του Ν. 4172/2013:

« Κατά τον προσδιορισμό του κέρδους από επιχειρηματική δραστηριότητα, επιτρέπεται η έκπτωση όλων των δαπανών, με την επιφύλαξη των διατάξεων του άρθρου 23 του ΚΦΕ, οι οποίες:

α) πραγματοποιούνται προς το συμφέρον της επιχείρησης ή κατά τις συνήθεις εμπορικές συναλλαγές της, συμπεριλαμβανομένων και δράσεων εταιρικής κοινωνικής ευθύνης.»

β) αντιστοιχούν σε πραγματική συναλλαγή και η αξία της συναλλαγής δεν κρίνεται κατώτερη ή ανώτερη τη αγοραία, στη βάση των στοιχείων που διαθέτει η Φορολογική Διοίκηση.

γ) εγγράφονται στα τηρούμενα βιβλία απεικόνισης των συναλλαγών της περιόδου κατά την οποία πραγματοποιούνται και αποδεικνύονται με κατάλληλα δικαιολογητικά. [...].»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 30§1 του Ν. 2859/2000 « 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.[...]

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 32§1 περ. β' του Ν. 2859/2000 «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».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις των παρ.1 και 2 του άρθρου 14 του ΚΦΔ:

« 1. Πληροφορίες, τις οποίες ζητά εγγράφως η Φορολογική Διοίκηση από τον φορολογούμενο, πρέπει να παρέχονται εντός πέντε (5) εργασίμων ημερών από την κοινοποίηση του σχετικού αιτήματος, εκτός εάν ο φορολογούμενος προσκομίσει επαρκείς αποδείξεις για πιθανές δυσχέρειες κατά την προετοιμασία και υποβολή των πληροφοριών που του ζητήθηκαν, εφόσον οι δυσχέρειες αυτές οφείλονται σε πράξεις ή παραλείψεις της Δημόσιας Διοίκησης ή σε λόγους ανωτέρας βίας.

2. Κατόπιν εγγράφου αιτήματος της Φορολογικής Διοίκησης, αντίγραφα μέρους των βιβλίων και στοιχείων ή οποιουδήποτε συναφούς εγγράφου, [συμπεριλαμβανομένων πελατολογίων και καταλόγων προμηθευτών], πρέπει να παρέχονται στη Φορολογική Διοίκηση εντός πέντε (5) εργασίμων ημερών από την «κοινοποίηση» του σχετικού αιτήματος, εκτός εάν ο φορολογούμενος προσκομίσει επαρκείς αποδείξεις για πιθανές δυσχέρειες κατά την προετοιμασία και παράδοση των πληροφοριών που του ζητήθηκαν, εφόσον οι δυσχέρειες αυτές οφείλονται σε πράξεις ή παραλείψεις της Δημόσιας Διοίκησης ή σε λόγους ανωτέρας βίας. Όταν τα βιβλία τηρούνται ή τα στοιχεία εκδίδονται μηχανογραφικά παρέχονται αντίγραφα των ηλεκτρονικών αρχείων. Η Φορολογική Διοίκηση υποχρεούται να παραδίδει στον φορολογούμενο αποδεικτικό παράδοσης, στο οποίο γίνεται μνεία όλων των παραδοθέντων εγγράφων ή αρχείων.»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις των παρ.1 και 2 του άρθρου 54 του ΚΦΔ:

«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: [...]

η) δεν συμμορφώνεται με τις κατά το άρθρο 13 υποχρεώσεις του, [...]

2. Τα πρόστιμα για τις παραβάσεις που αναφέρονται στην παράγραφο 1 καθορίζονται ως εξής:[...]

ε) δύο χιλιάδες πεντακόσια (2.500) ευρώ, στις περιπτώσεις ε`, ζ`, η` και ιδ` της παραγράφου 1».[...]

Επειδή, εν προκειμένω, σύμφωνα με τις προαναφερόμενες διατάξεις του άρθρου 3 του Ν.4308/2014 και του άρθρου 13 του ΚΦΔ η προσφεύγουσα όφειλε να τηρεί απλογραφικό λογιστικό σύστημα για την παρακολούθηση των εσόδων και των εξόδων της, ο δε ισχυρισμός

της περί μη τήρησης βιβλίων για το διάστημα από 01/01/2016 έως 30/06/2016 επειδή ήταν άλλος ο λογιστής, ουδόλως επηρεάζει τις φορολογικές υποχρεώσεις της και συνεπώς απορρίπτεται ως **αβάσιμος**.

Επειδή, ως προς τον ισχυρισμό της προσφεύγουσας περί εσφαλμένης απόρριψης από την ελεγκτική αρχή δαπανών συνολικού ποσού 21.372,52€ ως λογιστικών διαφορών που αφορούν προμήθεια καυσίμων το κρινόμενο φορολογικό έτος 2016, από τις οικείες εκθέσεις ελέγχου Φορολογίας εισοδήματος και ΦΠΑ προκύπτει ότι από τον έλεγχο των προσκομισθέντων αποδείξεων λιανικής πώλησης καυσίμων διαπιστώθηκε ότι από το σύνολο των αποδείξεων, μόνο ογδόντα τέσσερις (84) αποδείξεις συνολικής καθαρής αξίας 1.739,9 ευρώ πλέον Φ.Π.Α. 417,59 ευρώ φέρουν τον αριθμό κυκλοφορίας του οχήματος Ως εκ τούτου, ο έλεγχος αναγνώρισε προς έκπτωση από τις φορολογητέες εκροές ποσό φορολογητέων εισροών 1.739,97 ευρώ και από το φόρο εκροών ποσό φόρου εισροών 417,59 ευρώ βάσει των διατάξεων του άρθρου 32 του ν.2859/2000, οι λοιπές δε αποδείξεις λιανικής πώλησης καυσίμων συνολικής καθαρής αξίας 19.632,55 ευρώ πλέον ΦΠΑ 4.712,42 ευρώ δεν αναγνωρίστηκαν προς έκπτωση από τις φορολογητέες εκροές καθώς δεν αναγραφόταν σε αυτές, ούτε ο αριθμός κυκλοφορίας του οχήματος βάσει της ΠΟΛ.1003/2014 – άρθρο 9.1,2, αλλά ούτε και ο ΑΦΜ της προσφεύγουσας βάσει των διατάξεων του άρθρου 9 παρ. δ του ν. 4308/2014. Επιπλέον, παρατηρήθηκε από τον έλεγχο ότι σε μία ημέρα μπορεί να εκδίδονταν περισσότερες από μία αποδείξεις λιανικής πώλησης καυσίμων με απόκλιση χρόνου έκδοσης λίγων λεπτών.

Επίσης, μετά την υποβολή του με αρ. πρωτ. υπομνήματος της προσφεύγουσας με το οποίο προσκόμισε στον έλεγχο τιμολόγια αγορών/δαπανών που αφορούσαν το χρονικό διάστημα από 01/01/2016 - 30/06/2016 με συνολική καθαρή αξία 8.671,84 ευρώ πλέον ΦΠΑ 1.382,56 ευρώ, ο έλεγχος αναγνώρισε προς έκπτωση από τις φορολογητέες εκροές ποσό φορολογητέων εισροών 8.671,84 ευρώ και από το φόρο εκροών ποσό φόρου εισροών 1.382,56 ευρώ βάσει των διατάξεων του άρθρου 32 παρ. β του Ν.2859/2000.

Ως εκ τούτου, ο ως άνω ισχυρισμός της προσφεύγουσας δεν ευσταθεί και απορρίπτεται ως **αβάσιμος**.

Επειδή, ως προς τον ισχυρισμό της προσφεύγουσας ότι συνεργάστηκε με την φορολογική αρχή και προσκόμισε όλα τα έγγραφα που της ζητήθηκαν, από την ως άνω οικεία έκθεση μερικού ελέγχου Ε.Λ.Π., της Δ.Ο.Υ. ΠΑΤΡΩΝ (σελ. 4) προκύπτει ότι κοινοποιήθηκε στις στην προσφεύγουσα από των ως άνω ελεγκτική αρχή, η με αριθμ. πρωτοκ. Πρόσκληση του άρθρου 14 του ΚΦΔ με την οποία ζητείτο η προσκόμιση εντός πέντε (5) ημερών των τηρούμενων απλογραφικών βιβλίων σε μορφή pdf και excel καθώς και τα ληφθέντα φορολογικά στοιχεία αγορών και δαπανών, φορολογικού έτους 2016.

Η προσφεύγουσα ανταποκρινομένη μερικώς στην ως άνω Πρόσκληση της ελεγκτικής αρχής, προσκόμισε στον έλεγχο τα απλογραφικά βιβλία για το φορολογικό έτος 2016 και τα ληφθέντα φορολογικά στοιχεία αγορών και δαπανών για το χρονικό διάστημα από 01/07/2016 έως 31/12/2016, ενώ για το χρονικό διάστημα από 01/01/2016 έως 30/06/2016, η προσφεύγουσα **δεν προσκόμισε** στον έλεγχο τα λογιστικά αρχεία και τα φορολογικά στοιχεία. Από τα παραπάνω συνάγεται ότι ως άνω ισχυρισμός της προσφεύγουσας ότι προσκόμισε όλα τα έγγραφα που της ζητήθηκαν από τον έλεγχο, **είναι αβάσιμος**.

Επειδή, βάσει των ως άνω, ορθώς ο έλεγχος έκρινε ότι η προσφεύγουσα δεν συμμορφώθηκε με τις κατά το άρθρο 13 του ΚΦΔ υποχρεώσεις της, καθώς δεν τήρησε λογιστικό σύστημα και δεν διαφύλαξε τα φορολογικά στοιχεία που αφορούν το χρονικό διάστημα από 01/01/2016-30/06/2016, κατά παράβαση του άρθρου 54 παρ. 1 περ. η' του ΚΦΔ και επέβαλε πρόστιμο ύψους 2.500€ σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54 παρ. 2 περ. ε' του ΚΦΔ.

Επειδή, ως προς τον ισχυρισμό της προσφεύγουσας περί μη εικονικότητας των σαράντα τεσσάρων (44) τιμολογίων πώλησης παλετών τα οποία εξέδωσε προς την ατομική επιχείρηση του, κατά το ελεγχόμενο έτος αναφέρουμε ότι η εν λόγω διαπίστωση της φορολογικής αρχής ουδόλως επηρεάζει τις υπό κρίση διαφορές φόρου εισοδήματος, ΦΠΑ και προστίμου, καθώς όπως προαναφέρθηκε το ακαθάριστο εισόδημά της και το ΦΠΑ προσδιορίστηκε βάσει του άρθρου 28 παρ. 1 περ α' του ΚΦΔ, με κάθε διαθέσιμο στοιχείο, διότι η προσφεύγουσα δεν τήρησε τα προβλεπόμενα βιβλία και δεν διαφύλαξε τα φορολογικά στοιχεία από 01/01-30/06/2016.

Επειδή, οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στις με ημερομηνία θεώρησης οικείες εκθέσεις ελέγχου ΕΛΠ, Φορολογίας Εισοδήματος και Φ.Π.Α. της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΠΑΤΡΩΝ επί των οποίων εδράζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες.

Αποφασίζουμε

Την **απόρριψη** της με αριθμό ηλεκτρονικού πρωτοκόλλουενδικοφανούς προσφυγής τηςκαι την επικύρωση των υπ' αριθμ.....καιπροσβαλλόμενων πράξεων της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΠΑΤΡΩΝ.

Η φορολογική υποχρέωση της υπόχρεης με βάση την παρούσα απόφαση διαμορφώνεται ως εξής:

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

Φορολογική περίοδος : 01/01 - 31/12/2016

Α . Φορολογία Εισοδήματος

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2016	
Διαφορά φόρου εισοδήματος	23.342,86€
Πρόστιμο άρθρου 58 ΚΦΔ	11.671,43€
Ειδική Εισφορά αλληλεγγύης	3.421,88€
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	38.436,17€

(αριθμ. πράξης)

Β. Φ.Π.Α.

Διαφορά φόρου	14.013,95€
Πρόστιμο άρθρου 58/58Α ΚΦΔ	7.006,97€
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	21.020,92€

(αριθμ. Πράξης)

Φορολογικό έτος 2016

Γ. Πρόστιμο άρθρου 54 ΚΦΔ: ποσού: 2.500,00€

(αριθμ. πράξης)

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

Ακριβές Αντίγραφο

**Η 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.