



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Αθήνα, 16.10.2024

Αριθμός απόφασης: 2803

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ : Α4 Επανεξέτασης

Ταχ. Δ/ση : Φιλαδελφείας 8 & Σάμου

Ταχ. Κώδικας : 10440 - Αθήνα

Τηλέφωνο : 2131312348

E-mail : ded.ath@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 (ΑΑΔΕ)».

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

ε. 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 του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Τη με ημερομηνία κατάθεσης **4.6.2024** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της εταιρείας, ΑΦΜ, κατοίκου ΣΥΡΟΥ, κατά

- της αρ. /19.4.2024 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος φορολογικής περιόδου 1.3.2018-31.12.2018

- της αρ. /19.4.2024 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος φορολογικής περιόδου 1.1.2019-31.12.2019

- της αρ. /19.4.2024 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ φορολογικής περιόδου 1.3.2018-31.12.2018

- της αρ. /19.4.2024 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ φορολογικής περιόδου 1.1.2019-31.12.2019

του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΣΥΡΟΥ, και τα σχετιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις, καθώς και την οικείες εκθέσεις ελέγχου, των οποίων ζητείται η ακύρωση.

6. Την έκθεση αιτιολογημένων απόψεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΣΥΡΟΥ.

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

Επί της από 4.6.2024 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας, ΑΦΜ, η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα, και μετά τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Με τη με αριθμό /19.4.2024 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικής περιόδου 1.3.2018-31.12.2018 προσδιορίστηκε διαφορά φόρου ύψους 35.464,31 €, πλέον προστίμου του άρθρου 58 του ΚΦΔ ύψους 17.732,16 €.

Με τη με αριθμό /19.4.2024 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικής περιόδου 1.1.2019-31.12.2019 προσδιορίστηκε διαφορά φόρου ύψους 40.485,92 €, πλέον προστίμου του άρθρου 58 του ΚΦΔ ύψους 20.242,96 €.

Με τη με αριθμό /19.4.2024 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ φορολογικής περιόδου 1.3.2018-31.12.2018 προσδιορίστηκε διαφορά φόρου ύψους 62.927,21 €, πλέον προστίμου του άρθρου 58 του ΚΦΔ ύψους 31.463,61 €.

Με τη με αριθμό /19.4.2024 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ φορολογικής περιόδου 1.1.2019-31.12.2019 προσδιορίστηκε διαφορά φόρου ύψους 46.080,39 €, πλέον προστίμου του άρθρου 58 του ΚΦΔ ύψους 23.040,20 €.

Οι ως άνω πράξεις εδράζονται επί των από 19.4.2024 εκθέσεων ελέγχου εισοδήματος και ΦΠΑ, που συντάχθηκαν βάσει της αρ..... /2023 εντολής ελέγχου. Από τον διενεργηθέντα έλεγχο στην προσφεύγουσα εταιρεία, με δραστηριότητα την παροχή υπηρεσιών εστίασης, διαπιστώθηκαν οι κάτωθι διαφορές στο εισόδημα:

Α. Φορολογική περίοδος 1.3.2018-31.12.2018

	Βάσει Βιβλίων	Βάσει Ελέγχου
Έσοδα δήλωσης	198.285,04	198.285,04
Αποκρυσβείσα Αξία		193.908,96
Κόστος Πωληθέντων	165.427,77	165.427,77
Δαπάνες	173.999,47	173.999,47
Δαπάνες μη εκπιπτόμενες βάσει δήλωσης	0,00	0,00
Δαπάνες μη εκπιπτόμενες βάσει ελέγχου		69.523,97
Κέρδος/Ζημιά χρήσης	-141.142,20	122.290,73

1. Διαφορές στα έσοδα ύψους 193.908,96 € που προέκυψαν καθώς ο έλεγχος προσδιόρισε καθαρά έσοδα χρήσης ύψους 392.146,42 € (έναντι καθαρών εσόδων βάσει δηλώσεων και βιβλίων: 198.285,04 €) λαμβάνοντας υπόψη α. τα στοιχεία εσόδων του επεξεργασμένου αρχείου των δεδομένων της εν χρήσει ΕΑΦΔΣΣ που απεστάλη από τη Δ.Ο.Υ. Ρόδου (η οποία είχε κατασχέσει το σχετικό αρχείο στο πλαίσιο διενέργειας επιτόπιου ελέγχου στην προσφεύγουσα την 2.10.2022), β. στοιχεία χειρόγραφων τιμολογίων για χονδρικές πωλήσεις, γ. σε συνδυασμό με τα στοιχεία εσόδων των βιβλίων.

2. Μη εκπιπόμενες δαπάνες συνολικού ύψους 69.523,97 €, ήτοι α. διαφορά ύψους 24.094,06 € στις δαπάνες μισθοδοσίας βάσει των καταστάσεων μισθοδοσίας που προσκομίστηκαν στον έλεγχο ανήλθαν στα 79.548,15 € (έναντι 103.642,21 € βάσει βιβλίων), β. διαφορά ύψους 12.160,21 € λόγω μη προσκόμισης δικαιολογητικών για την καταβολή παροχών σε εργαζόμενους με τη χρήση τραπεζικών μέσων πληρωμής, και γ. διαφορά δαπανών άνω των 500 € ύψους 33.269,70 € (πλέον ΦΠΑ 4.773,01 €) λόγω μη προσκόμισης των σχετικών τιμολογίων και των δικαιολογητικών για την εξόφληση με τη χρήση τραπεζικών μέσων πληρωμής.

B. Φορολογική περίοδος 1.1.2019-31.12.2019

	Βάσει Βιβλίων	Βάσει Ελέγχου
Έσοδα δήλωσης	175.555,57	175.555,57
Αποκρυβείσα Αξία		231.068,00
Κόστος Πωληθέντων	125.725,80	125.725,80
Δαπάνες	165.971,17	165.971,17
Δαπάνες μη εκπιπόμενες βάσει δήλωσης	1.364,00	1.364,00
Δαπάνες μη εκπιπόμενες βάσει ελέγχου		52.400,74
Κέρδος/Ζημιά χρήσης	-114.777,40	168.691,34
Ζημιές προηγούμενων χρήσεων	-141.142,20	-
Μεταφερόμενες ζημιές	-255.919,60	-

1. Διαφορές στα έσοδα ύψους 231.068,00 € που προέκυψαν καθώς ο έλεγχος προσδιόρισε καθαρά έσοδα χρήσης ύψους 406.623,57 € (έναντι καθαρών εσόδων βάσει δηλώσεων και βιβλίων: 175.555,57 €) λαμβάνοντας υπόψη α. τα στοιχεία εσόδων του επεξεργασμένου αρχείου των δεδομένων της εν χρήσει ΕΑΦΔΣΣ που απεστάλη από τη Δ.Ο.Υ. Ρόδου, β. στοιχεία χειρόγραφων τιμολογίων για χονδρικές πωλήσεις, γ. σε συνδυασμό με τα στοιχεία εσόδων των βιβλίων.

2. Μη εκπιπόμενες δαπάνες συνολικού ύψους 52.400,74 €, ήτοι α. διαφορά ύψους 20.009,54 € λόγω μη προσκόμισης δικαιολογητικών για την καταβολή παροχών σε εργαζόμενους με τη χρήση τραπεζικών μέσων πληρωμής, β. διαφορά δαπανών άνω των 500 € ύψους 23.335,70 € (πλέον ΦΠΑ 3.790,73 €) λόγω μη προσκόμισης των σχετικών τιμολογίων και των δικαιολογητικών για την εξόφληση με τη χρήση τραπεζικών μέσων πληρωμής, και γ. διαφορά ύψους 9.055,50 € (πλέον ΦΠΑ 1.177,22 €) λόγω διπλής καταχώρησης στα βιβλία φορολογικών στοιχείων καθαρής αξίας ύψους 9.055,50 €.

Περαιτέρω, διενεργήθηκε έλεγχος στη φορολογία ΦΠΑ, όπου ελήφθησαν υπόψη μεταξύ άλλων, οι ως άνω διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αναλύονται εκτενέστερα στην από 19.4.2024 έκθεση ελέγχου ΦΠΑ.

Με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητείται η ακύρωση των ως άνω προσβαλλόμενων πράξεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΣΥΡΟΥ, προβάλλοντας τους κάτωθι λόγους:

Με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, η προσφεύγουσα ζητά την ακύρωση των ως άνω προσβαλλόμενων πράξεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΣΥΡΟΥ, προβάλλοντας τους κάτωθι λόγους:

1. Παραβίαση του δικαιώματος της προηγούμενης ακρόασης καθώς ο έλεγχος αρνήθηκε να ανταποκριθεί στο αίτημα της εταιρείας να της χορηγηθούν επικυρωμένα αντίγραφα των βιβλίων στοιχείων και λοιπών εγγράφων που επικαλείται ο έλεγχος στο Σημείωμα Διαπιστώσεων.
2. Δεν συντάχθηκε έκθεση κατάσχεσης για τα λογιστικά αρχεία που προσκομίστηκαν στη Δ.Ο.Υ. Σύρου.
3. Δεν συντάχθηκε έκθεση ελέγχου ν. 4308/2014 παρά το γεγονός ότι στο Σημείωμα Διαπιστώσεων αναφέρεται ότι η εντολή ελέγχου αφορά και τον έλεγχο ορθής τήρησης βιβλίων και στοιχείων.
4. Μη νόμιμα επεκτάθηκε ο έλεγχος στα έτη 2018 και 2019 δεδομένου ότι δεν έχει διενεργηθεί έλεγχος στα έτη 2020 2021 και 2022 κατά παράβαση του άρθρου 26 παρ. 2β' του ΚΦΔ.
5. Η Δ.Ο.Υ. Σύρου ουδέποτε απέδειξε τη φορολογητέα ύλη που προσέθεσε στους υπό κρίση καταλογισμούς.

Επειδή, στο άρθρο 65 του ν. 4987/2022 ορίζεται ότι: «Σε περίπτωση αμφισβήτησης πράξης προσδιορισμού φόρου στα πλαίσια 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 34 του ΚΦΔ 'Διορθωτικός προσδιορισμός φόρου': «Η Φορολογική Διοίκηση δύναται να προβεί, μετά από έλεγχο, σε έκδοση πράξης διόρθωσης οποιουδήποτε προηγούμενου άμεσου, διοικητικού, εκτιμώμενου ή προληπτικού προσδιορισμού φόρου, εφόσον από τον έλεγχο διαπιστωθεί αιτιολογημένα ότι ο προηγούμενος προσδιορισμός φόρου ήταν ανακριβής ή εσφαλμένος.»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 23 του ΚΦΔ «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 στοιχεία και στοιχεία γνωστοποιήσεων και παρόμοιες πληροφορίες, θέτοντας ερωτήσεις στον φορολογούμενο και σε τρίτα πρόσωπα, ερευνώντας εγκαταστάσεις και μέσα μεταφοράς που χρησιμοποιούνται για τη διενέργεια επιχειρηματικών δραστηριοτήτων, σύμφωνα με τις διαδικασίες και χρησιμοποιώντας μεθόδους που προβλέπονται στον Κώδικα.»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 24 του ΚΦΔ 'Πρόσβαση στα βιβλία και στοιχεία': «1. Η Φορολογική Διοίκηση έχει δικαίωμα να λαμβάνει αντίγραφα των βιβλίων και στοιχείων, καθώς και λοιπών εγγράφων, για τα οποία ο φορολογούμενος δηλώνει ότι αντιπροσωπεύουν ακριβή αντίγραφα. Σε περίπτωση που ο φορολογούμενος αρνείται να προβεί στην ανωτέρω δήλωση, ο οριζόμενος από τη Φορολογική Διοίκηση υπάλληλος προβαίνει σε σχετική επισημείωση επί των εγγράφων. Ο οριζόμενος υπάλληλος δύναται ταυτόχρονα να απαιτεί από το φορολογούμενο ή τον φορολογικό εκπρόσωπο του να παρίσταται στον τόπο όπου διενεργείται

ο φορολογικός έλεγχος και να απαντά σε ερωτήματα που του τίθενται, ώστε να διευκολύνεται η διενέργεια του φορολογικού ελέγχου.

2. Εάν τα βιβλία και τα στοιχεία τηρούνται σε ηλεκτρονική μορφή, η φορολογική διοίκηση έχει δικαίωμα πρόσβασης σε οποιαδήποτε σχετιζόμενα αρχεία. Ειδικότερα, ο φορολογούμενος υποχρεούται να παράσχει κάθε απαραίτητη πληροφορία για την απρόσκοπτη πρόσβαση στον οριζόμενο υπάλληλο της φορολογικής διοίκησης, ανεξάρτητα από τον τόπο της αποθήκευσης και της μορφής 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 προηγούμενης παραγράφου 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 εκπρόσωπο του ή λογιστή του, ή, στην περίπτωση των νομικών προσώπων και οντοτήτων, εκτός των ανωτέρω προσώπων, από οποιονδήποτε εταίρο ή οποιοδήποτε μέλος της διοίκησης τους ή φορολογικό εκπρόσωπο τους. Αντίγραφο της έκθεσης κατάσχεσης παραδίδεται στον φορολογούμενο ή στα πρόσωπα του προηγούμενου εδαφίου. Σε περίπτωση άρνησης των παραπάνω προσώπων να υπογράψουν, η έκθεση θυροκολλείται. Ο φορολογούμενος δικαιούται να λάβει αντίγραφα ή φωτοτυπίες των κατασχεθέντων με δαπάνες του. Για την κατάσχεση βιβλίων, εγγράφων και λοιπών στοιχείων τρίτου φορολογούμενου δεν απαιτείται επίδοση της έκθεσης κατάσχεσης σε αυτόν.»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 6 του άρθρου 25 του ΚΦΔ: «6. Ο φορολογούμενος υποχρεούται να συνεργάζεται πλήρως και να διευκολύνει το έργο του οριζόμενου για τη διενέργεια του φορολογικού ελέγχου υπαλλήλου της Φορολογικής Διοίκησης. Ο οριζόμενος υπάλληλος δεν δύναται να μετακινεί βιβλία και στοιχεία ή έγγραφα που έχουν τεθεί στη διάθεση του σε άλλο τόπο, εκτός εάν ο φορολογούμενος αδυνατεί να παράσχει αμέσως αληθή και ακριβή αντίγραφα, όπως προβλέπεται στην παράγραφο 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 εντός δέκα (10) ημερών από την παραλαβή. Στην περίπτωση αυτή εφαρμόζονται ανάλογα τα αναφερόμενα στο άρθρο 24 παρ. 4 του Κώδικα.»

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 26 του ΚΦΔ 'Επιλογή υποθέσεων προς έλεγχο' ορίζεται ότι: «1. Οι υποθέσεις που ελέγχονται κατά προτεραιότητα, επιλέγονται με απόφαση του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων με βάση κριτήρια ανάλυσης κινδύνου, στοιχεία από εσωτερικές και εξωτερικές πηγές πληροφόρησης ή, εξαιρετικά, με βάση άλλα κριτήρια, τα οποία καθορίζονται από τον Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων και δεν δημοσιοποιούνται.

2.α. Με απόφαση του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων, η οποία εκδίδεται έως το τέλος κάθε έτους και δύναται να τροποποιηθεί οποτεδήποτε, καθορίζεται ο αριθμός των

μερικών ή και πλήρων ελέγχων που θα διενεργούνται εντός του επόμενου έτους κατά προτεραιότητα, με βάση κριτήρια ανάλυσης κινδύνου, στοιχεία από εσωτερικές και εξωτερικές πηγές πληροφόρησης ή, σε εξαιρετικές περιπτώσεις, με βάση άλλα κριτήρια, σύμφωνα με την προηγούμενη περίπτωση, λαμβανομένου υπόψη του αριθμού των ελεγκτών κατά το χρόνο έκδοσης της απόφασης και του αριθμού των διενεργηθέντων ελέγχων κατά τους προηγούμενους δώδεκα μήνες από τον μήνα έκδοσης της απόφασης. Στην απόφαση ορίζεται, επίσης, το ποσοστό των πλήρων και μερικών ελέγχων για φορολογικά έτη, χρήσεις, υποθέσεις, περιόδους ή υποχρεώσεις που αφορούν στην τελευταία πενταετία, συμπεριλαμβανομένου και του έτους έκδοσης της απόφασης, το οποίο δεν μπορεί να υπολείπεται του ποσοστού 70% του συνόλου πλήρων και μερικών ελέγχων, αντίστοιχα, των κατά προτεραιότητα ελεγχόμενων υποθέσεων, καθώς και κάθε άλλο αναγκαίο θέμα. Ειδικά, για το έτος 2016 το ανωτέρω ποσοστό ορίζεται σε 50% και για το έτος 2017 σε 60%.

β. Για ελέγχους που διενεργούνται από 1.1.2018, ποσοστό τουλάχιστον 75% των ελέγχων που ορίζονται στο δεύτερο εδάφιο της περίπτωσης α` της παρούσας παραγράφου, αφορούν κατ` αρχήν σε ελέγχους της τελευταίας τριετίας για τις οποίες έχει λήξει η προθεσμία υποβολής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος. Οι έλεγχοι του προηγούμενου εδαφίου μπορούν να επεκτείνονται στα δύο προηγούμενα, πέραν της τελευταίας τριετίας, φορολογικά έτη ή χρήσεις, με βάση κριτήρια κατά τα οριζόμενα στο παρόν άρθρο.»

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 28 του ΚΦΔ ορίζεται ότι: «1. Η Φορολογική Διοίκηση κοινοποιεί εγγράφως στο φορολογούμενο σημείωμα διαπιστώσεων με τα αποτελέσματα του φορολογικού ελέγχου, και τον προσωρινό διορθωτικό προσδιορισμό φόρου, εφόσον προκύπτει διαφοροποίηση της φορολογικής οφειλής σε σχέση με τις δηλώσεις που έχει υποβάλλει ο φορολογούμενος, καθώς και τα στοιχεία που αιτιολογούν τη διαφοροποίηση 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 εντός είκοσι (20) ημερών από την κοινοποίηση της έγγραφης γνωστοποίησης.

2. Η Φορολογική Διοίκηση εκδίδει την οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου, εντός μηνός από την ημερομηνία παραλαβής των απόψεων του φορολογούμενου ή, σε περίπτωση που ο φορολογούμενος δεν υποβάλλει τις απόψεις του, την εκπνοή της προθεσμίας που ορίζεται στην παράγραφο 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, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 36 του ΚΦΔ: «1. Η Φορολογική Διοίκηση μπορεί να προβεί σε έκδοση πράξης διοικητικού, εκτιμώμενου ή διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εντός πέντε (5) ετών από τη λήξη του έτους εντός του οποίου λήγει η προθεσμία υποβολής δήλωσης. ...»

Επειδή, με το άρθρο 21 του ν.4172/2013 ορίζεται ότι: «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 ...»

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 22 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 Κ.Φ.Ε. οι οποίες: α) πραγματοποιούνται προς το συμφέρον της επιχείρησης ή κατά τις συνήθειες εμπορικές συναλλαγές της, συμπεριλαμβανομένων και δράσεων εταιρικής κοινωνικής ευθύνης

β) αντιστοιχούν σε πραγματική συναλλαγή και η αξία της συναλλαγής δεν κρίνεται κατώτερη ή ανώτερη της αγοραίας , στη βάση των στοιχείων που διαθέτει η Φορολογική Διοίκηση. γ) εγγράφονται στα τηρούμενα βιβλία απεικόνισης των συναλλαγών της περιόδου κατά την οποία πραγματοποιούνται και αποδεικνύονται με κατάλληλα δικαιολογητικά.»

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 23 του ν. 4172/2013 'Μη εκπιπόμενες επιχειρηματικές δαπάνες',: «Οι ακόλουθες δαπάνες δεν εκπίπτουν: «...β) κάθε είδους δαπάνη που αφορά σε αγορά αγαθών ή λήψη υπηρεσιών αξίας άνω των πεντακοσίων (500) ευρώ, εφόσον η τμηματική ή ολική εξόφληση δεν έγινε με τη χρήση τραπεζικού μέσου πληρωμής, ... ιδ) Οι δαπάνες που πραγματοποιούνται στο πλαίσιο εργασιακής σχέσης όπως αυτή ορίζεται στην παρ. 2 του άρθρου 12 του ν. 4172/2013, εφόσον η τμηματική ή ολική εξόφληση δεν έχει πραγματοποιηθεί με τη χρήση ηλεκτρονικού μέσου πληρωμής ή μέσω παρόχου υπηρεσιών πληρωμών ...»

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 47 παρ. 2 του ν. 4172/2013: «Όλα τα έσοδα που αποκτούν τα νομικά πρόσωπα και οι νομικές οντότητες που αναφέρονται στις περιπτώσεις του άρθρου 45 θεωρούνται έσοδα από επιχειρηματική δραστηριότητα.»

Επειδή στο άρθρο 2 του ν. 2859/2000 (ΦΠΑ) ορίζεται ότι: «1. Αντικείμενο του φόρου είναι: α) η Παράδοση αγαθών και η Παροχή υπηρεσιών, εφόσον πραγματοποιούνται από επαχθή αιτία στο εσωτερικό της χώρας από υποκείμενο στο φόρο που ενεργεί με αυτή την ιδιότητα, β) η Εισαγωγή αγαθών στο εσωτερικό της χώρας, γ) η Ενδοκοινοτική απόκτηση αγαθών που πραγματοποιείται από επαχθή αιτία στο εσωτερικό της χώρας από υποκείμενο στο φόρο, ο οποίος ενεργεί με αυτή την ιδιότητα ή από μη υποκείμενο στο φόρο νομικό πρόσωπο, όταν ο πωλητής είναι υποκείμενος στο φόρο εγκαταστημένος σε άλλο κράτος μέλος, ενεργεί με αυτή την ιδιότητα και δεν απαλλάσσεται από το φόρο λόγω ύψους πραγματοποιηθέντος ετήσιου κύκλου εργασιών, σύμφωνα με τη νομοθεσία της χώρας του, ούτε υπάγεται στις διατάξεις των παραγράφων 2, 3 και 5 του άρθρου 13. Ειδικά, η ενδοκοινοτική απόκτηση καινούργιων μεταφορικών μέσων υπάγεται στο φόρο, ανεξάρτητα από την ιδιότητα του εγκαταστημένου στο εσωτερικό της χώρας προσώπου, δ) η ενδοκοινοτική απόκτηση αγαθών, τα οποία υπάγονται σε ειδικό φόρο κατανάλωσης, που πραγματοποιείται από υποκείμενο στο φόρο ή από μη υποκείμενο στο φόρο νομικό πρόσωπο, εφόσον τα πρόσωπα αυτά εμπίπτουν στις διατάξεις της παραγράφου 2 του άρθρου 11...»

Επειδή στο άρθρο 30 του ν. 2859/2000 ορίζεται ότι: «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 σ' αυτόν και η εισαγωγή αγαθών, που πραγματοποιήθηκε από αυτόν, καθώς και το φόρο που οφείλεται για τις ενδοκοινοτικές αποκτήσεις αγαθών που πραγματοποιήθηκαν από αυτόν....»

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 32 του ν. 2859/2000: «1. Το δικαίωμα έκπτωσης του φόρου μπορεί να ασκηθεί, εφόσον ο υποκείμενος στο φόρο κατέχει: α) βεβαίωση περί υποβολής δήλωσης έναρξης εργασιών της περίπτωσης α` της παραγράφου 1 του άρθρου 36, 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, γ) στοιχεία από τα οποία αποδεικνύεται η Εισαγωγή αγαθών από αυτόν, καθώς και ο φόρος με τον οποίο επιβαρύνθηκαν τα αγαθά, δ) νόμιμο τιμολόγιο ή άλλο αποδεικτικό στοιχείο που επέχει θέση τιμολογίου ή την περιοδική δήλωση της οικείας φορολογικής περιόδου, στην περίπτωση που δεν υπάρχει άλλο αποδεικτικό στοιχείο, για τις πραγματοποιούμενες ενδοκοινοτικές αποκτήσεις αγαθών, καθώς και τις λήψεις υπηρεσιών για τις οποίες είναι ο ίδιος υπόχρεος στο φόρο, εφόσον οι πράξεις αυτές έχουν καταχωρηθεί στα τηρούμενα βιβλία του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων, ε) κυρωμένο αντίγραφο της έκτακτης περιοδικής δήλωσης ή της ειδικής δήλωσης της περίπτωσης γ` της παραγράφου 4 του άρθρου 36, όπου προβλέπεται η καταβολή φόρου με τις δηλώσεις αυτές, από τις οποίες αποδεικνύεται η καταβολή του φόρου....»

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 48 του Ν.2859/2000 ορίζεται ότι:

«1. Η επιβολή του φόρου γίνεται από τον Προϊστάμενο Δ.Ο.Υ. που είναι αρμόδιος για τη φορολογία εισοδήματος του υπόχρεου στο φόρο. Η παραλαβή των δηλώσεων γίνεται από τον εν λόγω Προϊστάμενο Δ.Ο.Υ., σύμφωνα με τα οριζόμενα στις διατάξεις του άρθρου 38.
2. Ο Προϊστάμενος Δ.Ο.Υ. ελέγχει την ακρίβεια των υποβαλλόμενων δηλώσεων και προβαίνει στην εξακρίβωση των υπόχρεων που δεν έχουν υποβάλει δήλωση.

[...]

3. Εφόσον διαπιστώνεται ανεπάρκεια ή ανακρίβεια των βιβλίων και στοιχείων, τα οποία τηρεί ο υπόχρεος στο φόρο, αναφορικά με τη φορολογητέα αξία, τα ποσοστά ή τις εκπτώσεις του φόρου, ο Προϊστάμενος Δ.Ο.Υ. προβαίνει στον προσδιορισμό τους με βάση τα υπόψη του στοιχεία και ιδίως:

α) Τα ακαθάριστα έσοδα που προσδιορίζονται ύστερα από έλεγχο στη φορολογία εισοδήματος, τις αγορές και τις σχετικές με το φόρο του παρόντος νόμου δαπάνες,
β) τα συναφή στοιχεία που προκύπτουν από τον έλεγχο άλλων φορολογιών από πληροφορίες που διαθέτει ή περιέρχονται σ' αυτόν. Η ανεπάρκεια ή ανακρίβεια των βιβλίων και στοιχείων κρίνεται σύμφωνα με τις διατάξεις του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων και της φορολογίας εισοδήματος.»

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 48Α παρ.1 του Ν.2859/2000 ορίζεται ότι:

« 1. Αν από τα βιβλία και στοιχεία του υπόχρεου στο φόρο, τις ήδη διαπιστωμένες παραβάσεις και τα λοιπά στοιχεία του φακέλου, τα δελτία πληροφοριών, τις εκθέσεις ελέγχου του Σ.Δ.Ο.Ε. και άλλων υπηρεσιών του Υπουργείου Οικονομικών, τα στοιχεία και τις πληροφορίες των προσώπων που ορίζονται στο άρθρο 17 του ν. 3842/2010, καθώς και τα στοιχεία που προκύπτουν από τη μηχανογραφική επεξεργασία δεδομένων της Γ.Γ.Π.Σ., προκύπτει ότι ο υπόχρεος στο φόρο παρέλειψε να δηλώσει ή δήλωσε ανακριβώς τη φορολογητέα αξία ή υπολόγισε εσφαλμένα τα ποσοστά ή τις εκπτώσεις, ο προϊστάμενος της ελεγκτικής υπηρεσίας μπορεί να εκδώσει από το γραφείο μερική πράξη προσδιορισμού του φόρου για μία ή

περισσότερες φορολογικές περιόδους ή και για ολόκληρη διαχειριστική περίοδο ακόμα και χωρίς έλεγχο όλων των βιβλίων και στοιχείων και χωρίς να είναι αναγκαία η διενέργεια ελέγχου σε άλλες φορολογίες.»

Επειδή εν προκειμένω, από τον υπό κρίση έλεγχο διαπιστώθηκαν αποκρυβέντα/ μη δηλωθέντα έσοδα όπως αυτό προέκυψε από α. τα στοιχεία εσόδων του επεξεργασμένου αρχείου των δεδομένων της εν χρήσει ΕΑΦΔΣΣ που απεστάλη από τη Δ.Ο.Υ. Ρόδου (η οποία είχε κατασχέσει το σχετικό αρχείο στο πλαίσιο διενέργειας επιτόπιου ελέγχου στην προσφεύγουσα την 2.10.2022), β. τα στοιχεία χειρόγραφων τιμολογίων για χονδρικές πωλήσεις, και γ. σε συνδυασμό με τα στοιχεία εσόδων των προσκομισθέντων αντιγράφων των βιβλίων.

Περαιτέρω, διαπιστώθηκαν διαφορές στις εκπιπτόμενες δαπάνες:

- α. μισθοδοσίας, κατόπιν αντιπαράβολής με τις προσκομισθείσες από την προσφεύγουσα καταστάσεις μισθοδοσίας και λόγω μη προσκόμισης δικαιολογητικών για την εξόφληση των παροχών σε εργαζόμενους με τη χρήση τραπεζικών μέσων πληρωμής,
- β. άνω των 500 € λόγω μη προσκόμισης των σχετικών τιμολογίων και των δικαιολογητικών για την εξόφληση με τη χρήση τραπεζικών μέσων πληρωμής,
- γ. φορολογικών στοιχείων που είχαν καταχωριστεί στα βιβλία δύο φορές,
- δ. φορολογικών στοιχείων που δεν τέθηκαν στη διάθεση του ελέγχου,

Οι ανωτέρω διαπιστώσεις προέκυψαν βάσει των προσκομισθέντων από την προσφεύγουσα στοιχείων καθώς και βάσει του συνόλου των στοιχείων του φάκελου της υπόθεσης, όπως αναλύονται εκτενώς στις υπό κρίση εκθέσεις ελέγχου.

Ως εκ τούτου είναι απορριπτέος ως αβάσιμος ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας περί έλλειψης αιτιολογίας των προσβαλλομένων πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος και ΦΠΑ.

Επειδή ο υπό κρίση έλεγχος εισοδήματος και ΦΠΑ στην προσφεύγουσα για τα φορολογικά έτη 2018 και 2019, διενεργήθηκε βάσει της αρ./2023 εντολής ελέγχου, σύμφωνα με τις ισχύουσες διατάξεις του ΚΦΔ, ήτοι οι εν λόγω υποθέσεις επιλέχθηκαν για έλεγχο βάσει των διατάξεων του άρθρου 26 του ΚΦΔ, και βάσει των διαπιστώσεων του ελέγχου οι προσβαλλόμενες πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος και ΦΠΑ για τα φορολογικά έτη 2018 και 2019 εκδόθηκαν την 19.4.2024, ήτοι εντός της πενταετούς προθεσμίας παραγραφής της παρ. 1 του άρθρου 36 του ΚΦΔ.

Η επικαλούμενη από της προσφεύγουσα διάταξη της παρ. 2β' του άρθρου 26 του ΚΦΔ (με την οποία ορίζεται ότι ποσοστό τουλάχιστον 75% αφορά σε ελέγχους της τελευταίας τριετίας για τις οποίες έχει λήξει η προθεσμία υποβολής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος) αφορά ποσοστό του συνόλου των υποθέσεων που επιλέγονται για έλεγχο (για όλους τους φορολογούμενους) και όχι ειδικότερα για κάθε φορολογούμενο.

Σε κάθε περίπτωση, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 1 του ως άνω άρθρου, βάσει των οποίων διενεργήθηκε και ο υπό κρίση έλεγχος, οι υποθέσεις που ελέγχονται επιλέγονται με απόφαση του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων με βάση κριτήρια ανάλυσης κινδύνου, στοιχεία από εσωτερικές και εξωτερικές πηγές πληροφόρησης ή άλλα κριτήρια, τα οποία καθορίζονται από τον Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων και δεν δημοσιοποιούνται.

Συνεπώς ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας περί μη νόμιμης διενέργειας ελέγχου στα φορολογικά έτη 2018 και 2019 κατά παράβαση των διατάξεων της παρ. 2β του άρθρου 26 του ΚΦΔ, είναι απορριπτέος ως αβάσιμος.

Επειδή με την υπό κρίση προσφυγή προβάλλεται ο ισχυρισμός ότι κατά παράβαση των ισχυουσών διατάξεων δεν συντάχθηκε έκθεση κατάσχεσης για τα λογιστικά αρχεία που προσκομίστηκαν από την προσφεύγουσα στη Δ.Ο.Υ. Σύρου και ότι ο έλεγχος βασίστηκε σε στοιχεία που δεν κατασχέθηκαν νόμιμα.

Επειδή, από τις διατάξεις των άρθρων 24 και 25 του ΚΦΔ, συνάγεται ότι η τήρηση των διαδικασιών που προβλέπονται α) από τη διάταξη του άρθρου 25 παρ. 6 ΚΦΔ, για τη δυνατότητα μετακίνησης από τον αρμόδιο υπάλληλο της φορολογικής διοίκησης -πρωτότυπων- βιβλίων και στοιχείων ή έγγραφων που έχουν τεθεί στη διάθεση του στις εγκαταστάσεις του φορολογούμενου σε άλλο τόπο, όταν ο φορολογούμενος αδυνατεί να παράσχει αμέσως αληθή και ακριβή αντίγραφα, όπως προβλέπεται στην παράγραφο 1 του άρθρου 24, για την οποία συντάσσεται απόδειξη παραλαβής και η υποχρέωση επιστροφής αυτών στον ελεγχόμενο εντός 10 ημερών και β) από τη διάταξη του άρθρου 24 παρ. 4 και 5, για τη δυνατότητα του αρμοδίου υπαλλήλου της φορολογικής διοίκησης να προβεί στην κατάσχεση στο πλαίσιο διενεργούμενου ελέγχου, κατ' άρθρο 24 παρ. 1 του ΚΦΔ -πρωτότυπων- βιβλίων και στοιχείων που τηρούνται ή διαφυλάσσονται σύμφωνα με τη φορολογική νομοθεσία και οποιωνδήποτε άλλων ανεπίσημων βιβλίων, εγγράφων, αρχείων ή στοιχείων, για την οποία συντάσσεται έκθεση κατάσχεσης κατ' άρθρο 24 παρ. 4 του ΚΦΔ, απαιτείται ως ουσιώδης τύπος της όλης διαδικασίας και, συνεπώς, ως προϋπόθεση της νομιμότητας της επακολουθούσης τυχόν και στηριζομένης στα εν λόγω στοιχεία καταλογιστικής πράξεως της φορολογικής αρχής.

Επειδή, η υποχρέωση σύνταξης απόδειξης παραλαβής κατ' άρθρο 25 παρ. 6. στην περίπτωση που ο έλεγχος μετακινεί -τα πρωτότυπα- βιβλία και στοιχεία ή έγγραφα που έχουν τεθεί στη διάθεση του στις εγκαταστάσεις του φορολογούμενου σε άλλο τόπο, όταν ο φορολογούμενος αδυνατεί να παράσχει αμέσως αληθή και ακριβή αντίγραφα, όπως προβλέπεται στην παράγραφο 1 του άρθρου 24, και η υποχρέωση επιστροφής αυτών στον ελεγχόμενο εντός 10 ημερών, εφαρμόζεται αναλογικά και στην περίπτωση που ο ίδιος ο φορολογούμενος παραδίδει τα πρωτότυπα στη φορολογική διοίκηση είτε κατόπιν εγγράφου αιτήματος της, κατ' άρθρο 14 παρ. 2 - το οποίο ρυθμίζει μόνο την περίπτωση της παράδοσης αντιγράφων από τον ελεγχόμενο, οπότε και παραδίδεται στο φορολογούμενο αποδεικτικό παράδοσης- είτε στο πλαίσιο διενεργούμενου ελέγχου κατόπιν πρόσκλησης της αρχής ή πρωτοβουλίας του φορολογούμενου, όταν δεν κρίνεται κατά την παράδοση των εγγράφων απαραίτητη η κατάσχεση αυτών.

Επειδή, σύμφωνα με την περ. β' της παρ. 6 του άρθρου 79 «Σε περίπτωση προσφυγής» του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας (ν.2717/1999 όπως τροποποιήθηκε και ισχύει), όπως προστέθηκε με το άρθρο 20 παρ. 1 του ν.3900/2010 (ΦΕΚ Α' 213), ειδικά για τις φορολογικές παραβάσεις προβλέπεται ότι η πράξη ακυρώνεται για παράβαση διάταξης που ρυθμίζει τον τύπο ή τη διαδικασία έκδοσης της πράξης, μόνο αν ο προσφεύγων επικαλείται και αποδεικνύει βλάβη, η οποία δεν μπορεί να αποκατασταθεί διαφορετικά παρά μόνο με την ακύρωση της πράξης.

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση, σύμφωνα με τις υπό κρίση εκθέσεις ελέγχου και το από 12.6.2024 έγγραφο απόψεων της Δ.Ο.Υ. Σύρου επί της παρούσας προσφυγής, ο έλεγχος σε δεν

μετακίνησε λογιστικά αρχεία από την εγκατάσταση της ελεγχόμενης επιχείρησης αλλά στηρίχθηκε σε τεθέντα αντίγραφα αυτών -όχι πρωτότυπα- στην υπηρεσία, όπως αυτά προσκομίστηκαν κατόπιν της αρ./10.5.2023 σχετικής πρόκλησης. Ο έλεγχος σε καμία περίπτωση δεν απομάκρυνε πρωτότυπα λογιστικά αρχεία από την εγκατάσταση της προσφεύγουσας και επεξεργάσθηκε μόνο αντίγραφα αυτών.

Σε κάθε περίπτωση, η προσφεύγουσα με την ενδικοφανή προσφυγή αμφισβητεί τις προσβαλλόμενες πράξεις, χωρίς όμως να αποδεικνύει ότι υφίσταται βλάβη εξαιτίας μη τήρησης τυπικής διαδικασίας πριν την έκδοσή της, δεδομένου ότι, ως ορίζεται στις ανωτέρω διατάξεις, πράξη ακυρώνεται για παράβαση διάταξης που ρυθμίζει τον τύπο ή τη διαδικασία έκδοσης της πράξης, μόνον αν ο προσφεύγων επικαλείται και αποδεικνύει βλάβη, η οποία δεν μπορεί να αποκατασταθεί διαφορετικά παρά μόνο με την ακύρωση της πράξης. Τούτο, δε, υπό την προϋπόθεση ότι γίνεται επίκληση και απόδειξη της βλάβης αυτής από το θιγόμενο πρόσωπο. Ωστόσο, με την υπό κρίση προσφυγή, η προσφεύγουσα δεν προσδιορίζει συγκεκριμένη βλάβη, η οποία δεν θα μπορούσε να αποκατασταθεί διαφορετικά παρά μόνο με την ακύρωση των προσβαλλόμενων πράξεων, σύμφωνα με την περ. β' της παρ. 6 του άρθρου 79 του Κ.Δ.Δ.

Επειδή με την υπό κρίση προσφυγή προβάλλεται ο ισχυρισμός ότι δεν συντάχθηκε έκθεση ελέγχου του ν. 4308/2014 ενώ η εντολή ελέγχου αφορά και τον έλεγχο ορθής τήρησης βιβλίων και στοιχείων, ωστόσο ο εν λόγω ισχυρισμός είναι απορριπτός ως αλυσιτελώς προβαλλόμενος καθώς εν προκειμένω δεν καταλογίστηκαν παραβάσεις ΕΛΠ.

Επειδή με την υπό κρίση προσφυγή προβάλλεται ο ισχυρισμός περί παραβίασης του δικαιώματος της προηγούμενης ακρόασης καθώς όπως ισχυρίζεται η προσφεύγουσα ο έλεγχος αρνήθηκε να ανταποκριθεί στο από 15.3.2024 αίτημα της εταιρείας να της χορηγηθούν επικυρωμένα αντίγραφα των εγγράφων που επικαλείται ο έλεγχος στο Σημείωμα Διαπιστώσεων. Ωστόσο, όπως προκύπτει τις υπό κρίση εκθέσεις ελέγχου, το από 12.6.2024 έγγραφο απόψεων της Δ.Ο.Υ. Σύρου επί της παρούσας προσφυγής, και το από 26.3 2024 απαντητικό έγγραφο της Δ.Ο.Υ. Σύρου επί του από 15.3.2024 σχετικού αιτήματος, η Δ.Ο.Υ. Σύρου ανταποκρίθηκε στο ως άνω αίτημα, με το από 26.3 2024 έγγραφό της και απέστειλε στην προσφεύγουσα επικυρωμένα αντίγραφα των κάτωθι (για τα οποία επισημαίνεται στο εν λόγω έγγραφο ότι η πλειοψηφία αυτών είχε ήδη κοινοποιηθεί στην προσφεύγουσα):

- Την υπ' αρ./4-5-2023 εντολή ελέγχου η οποία κοινοποιήθηκε με συστημένη επιστολή σύμφωνα με το αρ. 5 του ν. 4987/22
- Την υπ' αρ. πρωτ./10-5-2023 γνωστοποίηση - πρόσκληση η οποία κοινοποιήθηκε με συστημένη επιστολή σύμφωνα με το αρ. 5 του ν. 4987/22
- Την υπ' αρ. πρωτ./10-5-2023 γνωστοποίηση δυνατότητας υποβολής εκπρόθεσμων φορολογικών δηλώσεων μέχρι την κοινοποίηση του προσωρινού διορθωτικού προσδιορισμού η οποία κοινοποιήθηκε με συστημένη επιστολή σύμφωνα με το αρ. 5 του ν. 4987/22
- Το υπ' αρ. πρωτ. ΕΜΠ/9-6-2023 έγγραφο της ΔΟΥ ΡΟΔΟΥ. Επισημάνθηκε ότι τα δεδομένα των αρχείων (.txt) που κατασχέθηκαν από την ΔΟΥ ΡΟΔΟΥ υφίστανται και στην προσφεύγουσα. Τα αποτελέσματα που εξήχθησαν από τα αρχεία .txt αποτυπώνονται στο με αρ. πρωτ./31-012024 Σημείωμα Διαπιστώσεων, το οποίο απεστάλη στην προσφεύγουσα προκειμένου να υποβληθούν οι απόψεις της.
- Την αρ./02-10-2022 έκθεση κατάσχεσης της ΔΟΥ ΡΟΔΟΥ η οποία αναρτήθηκε την

5/10/2022 στο mail της προσφεύγουσας και αναγνώσθηκε από την 6/10/2022

- Την/7-2-2019 πράξη επιβολής προστίμου και την από 28/8/2018 έκθεση ελέγχου
- Επισημάνθηκε ότι δεν υφίσταται έκθεση κατάσχεσης της Δ.Ο.Υ. Σύρου για τα προσκομισθέντα από την προσφεύγουσα λογιστικά αρχεία καθώς τέθηκαν υπόψη μόνο αντίγραφα αυτών.

Περαιτέρω, όπως προκύπτει από τις υπό κρίση εκθέσεις ελέγχου, επί του αρ. /31.1.2024 Σημειώματος Διαπιστώσεων η προσφεύγουσα υπέβαλε τις απόψεις της με το από 19.3.2024 σχετικό υπόμνημα.

Ως εκ τούτου ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας περί παραβίασης του δικαιώματος της προηγούμενης ακρόασης είναι απορριπτός ως αβάσιμος.

Επειδή, οι διαπιστώσεις του ελέγχου όπως αυτές καταγράφονται στην υπό κρίση εκθέσεις ελέγχου της Δ.Ο.Υ. ΣΥΡΟΥ, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της με ημερομηνία κατάθεσης **4.6.2024** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της, ΑΦΜ, και την επικύρωση των με αρ. /19.4.2024 προσβαλλομένων πράξεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΣΥΡΟΥ.

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

- Η υπ' αριθ. /19.4.2024 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικής περιόδου **1.3.2018-31.12.2018**

	Βάσει Ελέγχου/ΔΕΔ
Διαφορά Φόρου	35.464,31
Πρόστιμο αρ. 58 του ΚΦΔ	17.732,16
Σύνολο για καταβολή	53.196,47

- Η υπ' αριθ. /19.4.2024 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικής περιόδου **1.1.2019-31.12.2019**

	Βάσει Ελέγχου/ΔΕΔ
Διαφορά Φόρου	40.485,42
Πρόστιμο αρ. 58 του ΚΦΔ	20.242,96
Σύνολο για καταβολή	60.728,88

- Η υπ' αριθ. /19.4.2024 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ φορολογικής περιόδου **1.3.2018-31.12.2018**

	Βάσει Ελέγχου/ΔΕΔ
Διαφορά Φόρου	62.927,21
Πρόστιμο αρ. 58Α του ΚΦΔ	31.463,61

Σύνολο για καταβολή	94.390,82
Διαφορά υπολοίπου φόρου για έκπτωση	11,75

- Η υπ' αριθ./19.4.2024 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ φορολογικής περιόδου 1.1.2019-31.12.2019

	Βάσει Ελέγχου/ΔΕΔ
Διαφορά Φόρου	46.080,39
Πρόστιμο αρ. 58Α του ΚΦΔ	23.040,20
Σύνολο για καταβολή	69.120,59

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

Ακριβές Αντίγραφο

**Με εντολή του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης
Επίλυσης Διαφορών
Η Προϊστάμενη της
Υποδιεύθυνσης Επανεξέτασης**

**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.