



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α5

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604553

ΦΑΞ : 2131604567

Καλλιθέα, 06/11/2017

Αριθμός απόφασης: 5757

ΑΠΟΦΑΣΗ
Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170).

β. Του άρθρου 11 της Δ.ΟΡΓ. Α 1036960 ΕΞ 2017/10.03.2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ 968 Β'/22.03.2017) με θέμα «*Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)*».

γ. Της παρ.3 του άρθρου 47 του ν.4331/2015 (ΦΕΚ Α' 69).

δ. Την ΠΟΛ 1064/12-04-2017 Εγκύκλιο του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.).

2. Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την αριθμ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759 / τ. Β' / 01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Την με ημερομηνία κατάθεσης **12/06/2017** και με αριθμό πρωτοκόλλου «.....» ενδικοφανή προσφυγή της εταιρείας «.....», **ΑΦΜ** «.....», με έδρα την Βάρκιζα, επί της οδού «.....» , κατά της υπ'αριθμ. «.....»/28-04-2017 Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 του ν.4174/2013, φορολογικού έτους 2015 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΓΛΥΦΑΔΑΣ και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την υπ'αριθμ. «.....»/28-04-2017 Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 του ν.4174/2013, φορολογικού έτους 2015, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΓΛΥΦΑΔΑΣ, καθώς και την από 26/04/2016 έκθεση μερικού επιτόπιου ελέγχου της Υπηρεσίας Ερευνών & Διασφάλισης Δημοσίων Εσόδων Αττικής (Υ.Ε.Δ.Δ.Ε.), των οποίων ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας .

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

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης **12/06/2017** και με αριθμό πρωτοκόλλου «.....» ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας «.....», και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με την υπ'αριθμ. «.....»/28-04-2017 Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 του ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) φορολογικού έτους 2015, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΓΛΥΦΑΔΑΣ, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας πρόστιμο συνολικού ποσού **37.500,00 ευρώ** σύμφωνα με το άρθρο 54 του ν.4174/2013 λόγω παράβασης των διατάξεων των άρθρων 8,10,12 και 14 του ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π.) και του άρθρου 13 του ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.).

Η παράβαση αφορά σε:

α)μη έκδοση διακοσίων τριάντα επτά (237) φορολογικών στοιχείων, για ισάριθμες συναλλαγές αξίας εκάστης μικρότερης των 5.000,00 ευρώ, με συνολική αποκρυβείσα αξία 8.774,45 ευρώ και

β)σε ανακριβή έκδοση τριάντα (30) φορολογικών στοιχείων, για ισάριθμες συναλλαγές αξίας εκάστης μικρότερης των 5.000,00 ευρώ με συνολική αποκρυβείσα αξία 783,10 ευρώ.

Οι ως άνω παραβάσεις διαπιστώθηκαν με την από 26/04/2016 έκθεση μερικού επιτόπιου ελέγχου των ελεγκτών της Υπηρεσίας Ερευνών & Διασφάλισης Δημοσίων Εσόδων Αττικής (Υ.Ε.Δ.Δ.Ε.), «.....» και «.....».

Η προσφεύγουσα εταιρεία, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά να γίνει δεκτή η εν λόγω προσφυγή, και να ακυρωθεί και να εξαφανισθεί η ως άνω προσβαλλόμενη πράξη, προβάλλοντας τους παρακάτω ισχυρισμούς:

- Αυθαίρετη και ανατιολόγητη η κρίση των ελεγκτών κατά την πρώτη ημέρα του ελέγχου ότι στα κατασχεθέντα ημερολόγια καταγράφονται ημερήσιες συναλλαγές και αξιακά περιεχόμενα και ο βάσει των στοιχείων αυτών καταλογισμός των παραβάσεων μη έκδοσης ή ανακριβούς έκδοσης φορολογικών στοιχείων. Η αυθαίρεσία του ελέγχου βασίζεται στο γεγονός ότι «αξιοποιεί» δύο πρόχειρα ημερολόγια στα οποία αναγράφονται από τους υπαλλήλους διάφορες σημειώσεις οι οποίες σε καμία περίπτωση δεν αποτελούν όλες πραγματοποιηθείσες συναλλαγές.
- Για τις διακόσιες τριάντα επτά (237) παραβάσεις μη έκδοσης ισχυρίζεται ότι εσφαλμένα καταλογίσθηκε παράβαση καθώς οι συγκεκριμένες πρόχειρες σημειώσεις αφορούσαν παραγγελίες οι οποίες τελικά για οποιονδήποτε λόγο που αφορά αποκλειστικά και μόνο είτε τον πελάτη είτε την επιχείρηση δεν πραγματοποιήθηκαν εν τέλει και για αυτό τον λόγο προέκυψε διαφορά κατά τον αντιπαραβολικό έλεγχο.
- Για τις τριάντα (30) παραβάσεις ανακριβούς έκδοσης ισχυρίζεται ότι εσφαλμένα καταλογίσθηκε παράβαση καθώς για αυτές τις περιπτώσεις γίνεται εύκολα αντιληπτό ότι αυτό συμβαίνει για τον απλούστατο λόγο ότι τελικά οι εκάστοτε πελάτες είτε αγόρασαν μικρότερη

ποσότητα από αυτή που είχαν παραγγείλει και είχε επισημειωθεί στο ημερολόγιο, είτε τελικά αγόρασαν προϊόν μικρότερης αξίας.

- Οποιαδήποτε προσπάθεια ταυτοποίησης των ποσών των πρόχειρων σημειώσεων που αναγράφονταν στα δήθεν ανεπίσημα βιβλία με τα ποσά των εκδοθέντων ημερήσιων φορολογικών στοιχείων οδηγεί σε παράλογα και αντιφατικά αποτελέσματα και στον καταλογισμό προστίμων για ανύπαρκτες παραβάσεις των διατάξεων των ΕΛΠ. Και τούτο διότι σε πολλές περιπτώσεις υπήρχαν διαφοροποιήσεις των παραγγελιών των πελατών.
- Σε κάθε περίπτωση πώλησης ιχθύων εκδίδονται από την επιχείρηση τα προβλεπόμενα φορολογικά στοιχεία γεγονός που αποδεικνύεται από α) το ότι ουδέποτε έχει υποπέσει σε παραβάσεις ΚΒΣ και ΚΦΑΣ και από β) το ότι οι συνολικές ημερήσιες και συνολικές μηνιαίες ΑΛΠ είναι πολλαπλάσιες του αριθμού των πρόχειρων σημειώσεων.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 63 του ν 4174/2013, η ενδικοφανής προσφυγή ασκείται κατά πράξεων των φορολογικών αρχών, εντός ανατρεπτικής προθεσμίας τριάντα (30) ημερών που αρχίζει από την κοινοποίηση της πράξης.

Επειδή εν προκειμένω σύμφωνα με τα στοιχεία του φακέλου, η προσβαλλόμενη πράξη, στάλθηκε στον προσφεύγοντα, από την Δ.Ο.Υ. ΓΛΥΦΑΔΑΣ με συστημένη επιστολή (RE«.....»GR) την **09/05/2017**, σύμφωνα με τις σχετικές διατάξεις του άρθρου 5 του ν. 4174/2013, και παραλήφθηκε από την προσφεύγουσα εταιρεία την **10/05/2017**.

Επειδή η υπό κρίση προσφυγή ασκήθηκε εκπρόθεσμα την **12/06/2017**, ήτοι μετά την πάροδο της προθεσμίας των τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίηση της.

Επειδή στην παρ.1 του άρθρου 23 «Εξουσίες Φορολογικής Διοίκησης» του ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) ορίζεται:

«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 στο άρθρο 24 «Πρόσβαση στα βιβλία και στοιχεία» του ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) ορίζεται:

«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 εκπρόσωπό 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...

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.».

Επειδή στις παρ.1 και 7 του άρθρου 5 «Διασφάλιση αξιοπιστίας λογιστικού συστήματος» του ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π.) ορίζεται:

«1. Η διοίκηση της οντότητας έχει την ευθύνη της τήρησης αξιόπιστου λογιστικού συστήματος και κατάλληλων λογιστικών αρχείων για τη σύνταξη των χρηματοοικονομικών καταστάσεων και άλλων πληροφοριών, σύμφωνα με τις ρυθμίσεις του παρόντος νόμου ή, σύμφωνα με τα Δ.Π.Χ.Α., κατά περίπτωση. 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 για τους σκοπούς αυτού του νόμου.

7. Η οντότητα εφαρμόζει κατάλληλες κατά την κρίση της δικλίδες για:

α) Τη διασφάλιση ότι υπάρχει αξιόπιστη και ελέγξιμη αλληλουχία τεκμηρίων (ελεγκτική αλυσίδα) για κάθε συναλλαγή ή γεγονός, από το χρόνο που προέκυψαν μέχρι το διακανονισμό τους.

β) Τη δημιουργία αξιόπιστης και ελέγξιμης αλληλουχίας τεκμηρίων, που διασφαλίζει την ευχερή συσχέτιση των συναλλαγών και άλλων γεγονότων με τα λογιστικά αρχεία και τις χρηματοοικονομικές καταστάσεις.

γ) Την επίτευξη εύλογης διασφάλισης ως προς την αυθεντικότητα των παραστατικών (τεκμηρίων) της προηγούμενης παραγράφου και την ακεραιότητα του περιεχομένου τους, με σκοπό την επιβεβαίωση της προέλευσης αυτών και την τεκμηρίωση της συναλλαγής».

Επειδή στο άρθρο 12 «Εκδιδόμενα στοιχεία για λιανική πώληση αγαθών ή υπηρεσιών» και άρθρο 13 «Χρόνος έκδοσης στοιχείων λιανικής πώλησης» του ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π.) μεταξύ άλλων ορίζεται :

Άρθρο 12

«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.

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 ...

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.

Άρθρο 13

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...».

Επειδή η έκθεση ελέγχου που συντάσσεται από τα φορολογικά όργανα αποτελεί δημόσιο έγγραφο (άρθρο 169 παρ. 1 ΚΔΔ) και έχει την αποδεικτική αξία που ορίζει το άρθρο 171 παρ. 1 & 4 ΚΔΔ, αποτελεί δηλαδή πλήρη απόδειξη για όσα βεβαιώνονται ότι έγιναν από τον συντάκτη της ή ενώπιον αυτού, ως προς τα οποία είναι δυνατή η ανταπόδειξη μόνο εφόσον τα έγγραφα αυτά προσβληθούν ως πλαστά.

Επειδή στο άρθρο 65 του ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) 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 εν προκειμένω κατά την 09/05/2015 οι υπάλληλοι της Υπηρεσίας Ερευνών και Διασφάλισης Δημοσίων Εσόδων (Υ.Ε.Δ.Δ.Ε.), α) «.....», β) «.....» και γ) «.....» διενήργησαν έλεγχο σύμφωνα με την υπ'αριθμ. «.....»/09-05-2015 εντολή ελέγχου στο υποκατάστημα που διατηρεί η προσφεύγουσα εταιρεία στην περιοχή της Γλυφάδας επί της οδού «.....» και συγκεκριμένα σύμφωνα με το «ΙΣΤΟΡΙΚΟ ΕΛΕΓΧΟΥ» της οικείας έκθεσης ελέγχου προέκυψαν τα εξής:

«Κατά την διάρκεια της παραμονής του συνεργείου μέσα στο υποκατάστημα, το συνεργείο ελέγχου αντιλήφθηκε ότι η υπάλληλος της επιχείρησης που βρισκόταν στη θέση του ταμείου κατέγραφε σε ένα τετράδιο με εξωτερική ένδειξη «Conti 100 Feuilles» τις ημερήσιες συναλλαγές που γίνονταν μέσα στο υποκατάστημα της επιχείρησης. Τότε ο έλεγχος ζήτησε από την υπάλληλο να του εξηγήσει τι ακριβώς καταγράφει στο συγκεκριμένο τετράδιο. Η υπάλληλος δήλωσε ότι σε αυτό καταγράφει τις συναλλαγές που λαμβάνουν χώρα στο συγκεκριμένο υποκατάστημα τη συγκεκριμένη ημέρα.

Αναλυτικά στο βιβλίο αυτό καταγράφεται κάθε συναλλαγή (αγορά ή παραγγελία-που έχει ήδη ετοιμαστεί για να περάσει ο πελάτης να πληρώσει και να παραλάβει τα προϊόντα του) σε ειδικό διακεκριμένο πλαίσιο μέσα στο οποίο καταγράφεται σε ορισμένες περιπτώσεις η περιγραφή των ειδών που αγοράσθηκαν από τον πελάτη και δίπλα η αξία κάθε προϊόντος, ή μόνο το αξιακό περιεχόμενο των προϊόντων της συναλλαγής ή μόνο το συνολικό κόστος της συναλλαγής. Κάθε συναλλαγή-διακεκριμένο πλαίσιο λαμβάνει έναν μοναδικό αριθμό και όταν ο πελάτης πληρώσει και παραλάβει τα αγορασθέντα προϊόντα, τότε το πλαίσιο αυτό διαγράφεται με την ένδειξη (X) ή με άλλη ενδεικτική διαγράμμιση.

Προκύπτει λοιπόν ότι στο ανεπίσημο βιβλίο καταγράφεται το σύνολο των ημερήσιων συναλλαγών, ώστε να παρακολουθείται η κίνηση του ταμείου- εισπράξεις, καθώς και τα έτοιμα προς πώληση είδη που βρίσκονται στο κατάστημα για παραλαβή από τους πελάτες.

Παράλληλα στην αντίληψη του ελέγχου υπέπεσε και ένα δεύτερο ανεπίσημο βιβλίο με την ένδειξη «Ημερολόγιο 2015» ανοικτό κατά την ημερομηνία 09-05-2015 (ημερομηνία του ελέγχου) το οποίο βρισκόταν στον πάγκο του ταμείου δίπλα στην ταμειακή μηχανή. Αφού ο έλεγχος εξέτασε το τετράδιο αυτό, διαπίστωσε ότι σε κάθε σελίδα –ημέρα (στο επάνω σημείο της σελίδας αναγράφεται η ημερομηνία) καταγράφονται οι παραγγελίες της ημέρας οι οποίες δίνονται από τους πελάτες της επιχείρησης.

Οι συναλλαγές αυτές αποτυπώνονται ανά παραγγελία μέσα σε ειδικό διακεκριμένο πλαίσιο με περιγραφή κατά περίπτωση του ονοματεπώνυμου του πελάτη ή άλλων προσδιοριστικών στοιχείων του συναλλασσόμενου πελάτη-διεύθυνση, τηλέφωνο, κινητό ή σταθερό ή άλλα χαρακτηριστικά. Οι ως άνω συναλλαγές αναλύονται είτε ως προς το ποσοτικό, ποιοτικό και αξιακό περιεχόμενο του είδους των εμπορεύσιμων αγαθών που πουλήθηκαν, είτε μόνο με το συνολικό αξιακό περιεχόμενο της συναλλαγής.

Προς επιβεβαίωση των διαπιστώσεων αυτών ο έλεγχος ζήτησε από την υπάλληλο της επιχείρησης να του εξηγήσει τον τρόπο με το οποίο χρησιμοποιεί το συγκεκριμένο βιβλίο. Η υπάλληλος δήλωσε ότι σε αυτό αναγράφονται οι παραγγελίες που της δίνουν οι πελάτες, στη συνέχεια συγκεντρώνονται τα προϊόντα της κάθε παραγγελίας (ψάρια), τα οποία είτε πληρώνονται και παραλαμβάνονται άμεσα από τον πελάτη, είτε κατά περίπτωση καθαρίζονται, έπειτα τοποθετούνται σε μια σακούλα, η οποία λαμβάνει ένα νούμερο και αποθηκεύεται στη συντήρηση του ψυγείου που διαθέτει η επιχείρηση μέσα στο υποκατάστημα μέχρι την εξόφληση και παραλαβή τους. Αφού ο πελάτης εξοφλήσει και παραλάβει την παραγγελία του, τότε διαγράφεται το πλαίσιο, με την ένδειξη (X) ή με άλλη ενδεικτική διαγράμμιση, στο οποίο έχει καταγραφεί η συγκεκριμένη παραγγελία και έτσι η παραγγελία θεωρείται ολοκληρωμένη-εκτελεσμένη.

Ο έλεγχος για να εξακριβώσει αυτό τον τρόπο λειτουργίας εξέτασε τη συγκεκριμένη ημερομηνία του ελέγχου στις 09-05-2015 κάποια ονόματα...

Προκύπτει λοιπόν από την παρατήρηση του ελέγχου αλλά και από τις διατυπωθείσες διευκρινίσεις των υπαλλήλων του υποκαταστήματος, ότι το ανωτέρω βιβλίο-ημερολόγιο 2015 εξυπηρετεί οργανωτικούς σκοπούς της επιχείρησης σε ότι αφορά την παρακολούθηση των παραγγελιών που λαμβάνουν χώρα ανά ημερομηνία ».

Επειδή από την οικεία έκθεση ελέγχου προκύπτει με σαφή και αντικειμενικό και όχι αυθαίρετο τρόπο, ότι τα εν λόγω ανεπίσημα και «πρόχειρα» ως χαρακτηρίζει η προσφεύγουσα εταιρεία, βιβλία, εξυπηρετούν οργανωτικούς σκοπούς της επιχείρησης και συσχετίζονται άμεσα με τα έσοδα αυτής δεδομένου ότι έχουν βασικές πληροφορίες ως προς τον τρόπο πραγματοποίησης και ολοκλήρωσης της παραγγελίας και ορθώς αποτέλεσαν την βάση των ελεγκτικών επαληθεύσεων.

Επειδή ο έλεγχος προέβη σε ελεγκτικές επαληθεύσεις λαμβάνοντας υπόψη το σύνολο των στοιχείων (ανεπίσημων και μη) και συγκεκριμένα όπως αναλυτικά και αιτιολογημένα εμφανίζεται στις σελίδες 7-46 της οικείας έκθεσης ελέγχου προέβη για το χρονικό διάστημα από 01/01/2015-09/05/2015 σε σύγκριση των ανεπίσημων βιβλίων με τα εκδοθέντα φορολογικά στοιχεία.

Επισημαίνεται ότι κατά την επεξεργασία των δεδομένων των ανεπίσημων βιβλίων και για λόγους χρηστής διοίκησης ο έλεγχος έλαβε υπόψη και κατέγραψε μόνο τις περιπτώσεις όπου η συναλλαγή περιγράφεται με σαφήνεια. Στην σελίδα 7 της οικείας έκθεσης ελέγχου αναφέρονται σαφώς οι παραδοχές του ελέγχου μεταξύ των οποίων είναι και η παραδοχή ότι δεν λήφθηκαν προς σύγκριση με τα εκδοθέντα φορολογικά στοιχεία δεδομένα παραγγελιών που δεν έχουν κυκλωθεί ή διαγραφεί και άρα θεωρούνται ανεκτέλεστες.

Ως εκ τούτου οι προβαλλόμενοι ισχυρισμοί της προσφεύγουσας εταιρείας ότι η διαφορά μεταξύ ανεπίσημων βιβλίων και εκδοθέντων φορολογικών στοιχείων είναι παραγγελίες που δεν ολοκληρώθηκαν ή που διαφοροποιήθηκαν απορρίπτονται ως αόριστοι και αναπόδεικτοι.

Επειδή οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην από 26/04/2016 έκθεση μερικού επιτόπιου ελέγχου των ελεγκτών της Υπηρεσίας Ερευνών & Διασφάλισης Δημοσίων Εσόδων Αττικής (Υ.Ε.Δ.Δ.Ε.), «.....» και «.....», επί της οποίας εδράζεται η προσβαλλόμενη πράξη κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της με ημερομηνία κατάθεσης **12/06/2017** και με αριθμό πρωτοκόλλου «.....» ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας «.....», **ΑΦΜ** «.....».

Οριστική φορολογική υποχρέωση της υπόχρεου εταιρείας με βάση την παρούσα απόφαση:

Φορολογικό έτος 2015

Πρόστιμο άρθρου 54 παρ.2γ του ν.4174/2013(Κ.Φ.Δ.)

37.500,00 €

Η παρούσα απόφαση να κοινοποιηθεί από αρμόδιο όργανο με τη νόμιμη διαδικασία στον υπόχρεο.

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΦΑΚΟΣ**

Ακριβές Αντίγραφο

**Η Υπάλληλος του 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 .