



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα 22.12.17
Αριθμός απόφασης: 6516

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α1

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604534

Fax : 2131604567

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 1064/12.4.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων

2. Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την υπ' αριθμ. 1126366 ΕΞ 2016/30.8.16 (ΦΕΚ 2759 / τ. Β' / 1.9.16) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Τη με ημερομηνία κατάθεσης **26.7.17** και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της '....., ΑΦΜ, με έδρα στο ΕΛΛΗΝΙΚΟ, κατά

- της με αριθμό/22.6.17 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, χρήσης 2010,

- της με αριθμό/22.6.17 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, χρήσης 2011,

- της με αριθμό/22.6.17 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, χρήσης 2012,

- της με αριθμό/22.6.17 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, χρήσης 2013,

- της με αριθμό/22.6.17 Οριστικής Πράξης Επιβολής Προστίμου αρ. 7 του ν. 4337/2015, χρήσης 2010,

- της με αριθμό/22.6.17 Οριστικής Πράξης Επιβολής Προστίμου αρ. 7 του ν. 4337/2015, χρήσης 2011,

- της με αριθμό/22.6.17 Οριστικής Πράξης Επιβολής Προστίμου αρ. 7 του ν. 4337/2015, χρήσης 2012,
- της με αριθμό/22.6.17 Οριστικής Πράξης Επιβολής Προστίμου αρ. 7 του ν. 4337/2015, χρήσης 2013,
- της με αριθμό/22.6.17 Οριστικής Πράξης Επιβολής Προστίμου αρ. 54 του ν. 4174/2013, χρήσης 2016,

του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΗΛΙΟΥΠΟΛΗΣ, καθώς και τις από 22.6.17 εκθέσεις ελέγχου εισοδήματος και ΚΦΔ/ΚΒΣ της Δ.Ο.Υ. ΗΛΙΟΥΠΟΛΗΣ.

5. Τις ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις, των οποίων ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. ΗΛΙΟΥΠΟΛΗΣ.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α1 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης **26.7.17** και αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανούς προσφυγής της '....., η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Με τις με αριθμό/22.6.17,/22.6.17,/22.6.17 &/22.6.17 Οριστικές Πράξεις Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος προσδιορίστηκε στην προσφεύγουσα διαφορά φόρου, πλέον πρόσθετου φόρου, για τις χρήσεις 2010, 2011, 2012 & 2013.

Με τη με αριθμό/22.6.17 Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου, χρήσης 2010, επιβλήθηκε στην προσφεύγουσα πρόστιμο συνολικού ύψους 1.500,00 € ($900,00 \times 1 \times 2 \times 1/3 + 900,00 \times 1 \times 3 \times 1/3$) σύμφωνα με τις διατάξεις του αρ. 7 του ν. 4337/2015, λόγω μη τήρησης μητρώου παγίων το εν λόγω έτος και μη υποβολής συγκεντρωτικών καταστάσεων πελατών προμηθευτών, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 7 & 20 του ΠΔ 186/92.

Με τη με αριθμό/22.6.17 Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου, χρήσης 2011, επιβλήθηκε στην προσφεύγουσα πρόστιμο συνολικού ύψους 7.017,31 € ($900,00 \times 1 \times 2 \times 1/3 + 900,00 \times 1 \times 15 \times 1/3 + 4.069,25 \times 25\% + 900,00 \times 1 \times 3 \times 1/3$) σύμφωνα με τις διατάξεις του αρ. 7 του ν. 4337/2015, λόγω μη τήρησης μητρώου παγίων το εν λόγω έτος και μη έκδοσης τουλάχιστον 28 αθεώρητων φορολογικών στοιχείων, επειδή δε ζήτησε και δεν έλαβε τουλάχιστον 1 φορολογικό στοιχείο για την αγορά 1985 τεμαχίων τραβέρσας αλουμινίου συνολικής αξίας 4.069,25 €, και λόγω μη υποβολής συγκεντρωτικών καταστάσεων πελατών προμηθευτών, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 2, 7, 12, 19, 20 & 36 του ΠΔ 186/92.

Με τη με αριθμό/22.6.17 Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου, χρήσης 2012, επιβλήθηκε στην προσφεύγουσα πρόστιμο συνολικού ύψους 58.994,11 € ($900,00 \times 1 \times 2 \times 1/3 + 132.252,91 \times 25\% + 97.723,56 \times 25\% + 900,00 \times 1 \times 3 \times 1/3$) σύμφωνα με τις διατάξεις του αρ. 7 του ν. 4337/2015, λόγω μη τήρησης μητρώου παγίων το εν λόγω έτος, μη καταχώρισης στα βιβλία της 34 φορολογικών στοιχείων εσόδων συνολικής καθαρής αξίας 132.252,91 €, μη καταχώρισης στα βιβλία της 43 φορολογικών στοιχείων δαπανών συνολικής καθαρής αξίας

97.723,56 €, και μη υποβολής συγκεντρωτικών καταστάσεων πελατών προμηθευτών, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 2, 7, 17, 20 & 24 του ΠΔ 186/92.

Με τη με αριθμό/22.6.17 Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου, χρήσης 2013, επιβλήθηκε στην προσφεύγουσα πρόστιμο συνολικού ύψους 130.830,40 € ($900,00 \times 1 \times 2 \times 1/3 + 447.300,00 \times 25\% + 67.621,62 \times 25\% + 900,00 \times 1 \times 3 \times 1/3 + 900,00 \times 1 \times 2 \times 1/3$) σύμφωνα με τις διατάξεις του αρ. 7 του ν. 4337/2015, λόγω μη τήρησης μητρώου παγίων το εν λόγω έτος, μη καταχώρισης στα βιβλία της 2 φορολογικών στοιχείων εσόδων συνολικής καθαρής αξίας 447.300,00 €, μη καταχώρισης στα βιβλία της 20 φορολογικών στοιχείων δαπανών συνολικής καθαρής αξίας 67.621,62 €, μη υποβολής συγκεντρωτικών καταστάσεων πελατών προμηθευτών, και μη τήρησης ηλεκτρονικού φακέλου με τα δεδομένα του ισοζυγίου, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 1, 2, 4 & 10 του ν. 4093/12.

Με τη με αριθμό/22.6.17 Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου, χρήσης 2016, επιβλήθηκε στην προσφεύγουσα πρόστιμο ύψους 1.000,00 € ($500,00 \times 2$) σύμφωνα με τις διατάξεις του αρ. 54 του ν. 4174/2013, λόγω μη ανταπόκρισης σε αίτημα παροχής στοιχείων, με υποτροπή, κατά παράβαση των διατάξεων του ως άνω άρθρου.

Οι προσβαλλόμενες πράξεις εδράζονται επί των από 22.6.17 εκθέσεων ελέγχου εισοδήματος και ΚΦΔ/ΚΒΣ της Δ.Ο.Υ. ΗΛΙΟΥΠΟΛΗΣ, οι οποίες συντάχθηκαν βάσει της αρ./15.9.15. Σύμφωνα με τις εν λόγω εκθέσεις ελέγχου η προσφεύγουσα δεν ανταποκρίθηκε στις με αρ./17.11.15 και/17.11.15 προσκλήσεις για προσκόμιση βιβλίων και στοιχείων ετών 2012-2013. Κατόπιν της με αρ./18.7.16 πρόσκλησης για προσκόμιση βιβλίων και στοιχείων η προσφεύγουσα προσκόμισε μόνο ορισμένα από τα ζητηθέντα βιβλία και στοιχεία, και εν συνεχεία, ο έλεγχος απέστειλε και την αρ./20.3.17 πρόσκληση στην οποία η προσφεύγουσα δεν ανταποκρίθηκε. Επιπροσθέτως, η προσφεύγουσα δεν είχε υποβάλει δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος οικονομικών ετών 2011 έως και 2014. Υπέβαλε εκπρόθεσμα στις 16.1.17 δηλώσεις για τα οικονομικά έτη 2012 και 2013, αλλά δεδομένου ότι υποβλήθηκαν μετά την έκδοση εντολής ελέγχου δεν παράγουν έννομο αποτέλεσμα. Λαμβάνοντας υπόψη τα ανωτέρω, τις ως άνω παραβάσεις ΚΒΣ και ΚΦΑΣ, καθώς και το ύψος της αποκρυσταλλώσεως ύλης, κατέστη αδύνατη η διενέργεια των απαραίτητων ελεγκτικών επαληθεύσεων, τα βιβλία και στοιχεία της προσφεύγουσας κρίθηκαν ανακριβή και τα αποτελέσματα προσδιορίστηκαν εξωλογιστικά.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση των παραπάνω προσβαλλόμενων πράξεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΗΛΙΟΥΠΟΛΗΣ προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

1. Παραβίαση των αρχών της δικαιολογημένης εμπιστοσύνης του πολίτη προς τη Διοίκηση, της χρηστής διοίκησης, της συνεπούς συμπεριφοράς, της ισότητας και της αναλογικότητας.

2. Ο έλεγχος δε συνεκτίμησε τη δυνατότητα της επιχείρησης να προσκομίσει βιβλία και στοιχεία που πιθανόν να τηρούν τρίτοι. Ο έλεγχος δεν ανταποκρίθηκε στην προσφεύγουσα που ενημέρωσε ότι ήταν στη διάθεση του ελέγχου να προσκομίσει στοιχεία και πλέον των όσων είχε ήδη προσκομίσει.

3. Αθροιστικά λάθη επί των φύλλων οριστικής πράξης προσδιορισμού φόρου εισοδήματος χρήσεων 2010, 2011 και 2013.

4. Επιπροσθέτως, με το με αρ. ΔΕΔ1190429ΕΙ2017/21.12.17 συμπληρωματικό υπόμνημα της

προσφεύγουσας στην Υπηρεσία μας, η προσφεύγουσα ζητάει την ακύρωση της με αριθμό/22.6.17 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος χρήσης 2010 λόγω παραγραφής, και των λοιπών προσβαλλόμενων πράξεων λόγω τυπικής πλημμέλειας στη διαδικασία κοινοποίησης. Ειδικότερα, ισχυρίζεται ότι ήταν γνωστή στη Δ.Ο.Υ. η ορθή διεύθυνση ενός εκ των διαχειριστών, του κου, όμως η κοινοποίηση των προσκλήσεων προσκόμισης βιβλίων και στοιχείων δεν έγινε στη διεύθυνση αυτή, με αποτέλεσμα να μην προσκομίσει η προσφεύγουσα το σύνολο των ζητηθέντων στοιχείων. Με το εν λόγω υπόμνημα συνυπέβαλε τις ΑΠΔ, το βιβλίο Επενδύσεων, προσωρινά ισοζύγια ετών 2010-12, αντίγραφα εκδοθέντων χειρόγραφων φορολογικών στοιχείων 2010-12, και αντίγραφα φορολογικών δηλώσεων οικ. ετών 2011-13. Με το αρ ΔΕΔ1191133ΕΙ2017/22.12.17 συμπληρωματικό υπόμνημα του διαχειριστή, προβάλλεται ο ισχυρισμός ότι η διεύθυνση κατοικίας του έχει μεταβληθεί από το Δεκέμβριο του 2015 και δεν είναι στην οδό, στον Άλιμο, όμως δεν προέβη σε μεταβολή αυτής στο Μητρώο επειδή με τη σύζυγό του ήταν σε διάσταση αλλά δεν είχαν υποβάλει αίτηση διαζυγίου.

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 2§1 του ΠΔ 186/92: «Κάθε ημεδαπό ή αλλοδαπό φυσικό ή νομικό πρόσωπο ή κοινωνία του Αστικού Κώδικα, που ασκεί δραστηριότητα στην ελληνική επικράτεια και αποβλέπει στην απόκτηση εισοδήματος από εμπορική ή βιομηχανική ή βιοτεχνική ή γεωργική επιχείρηση ή από ελευθέριο επάγγελμα ή από οποιαδήποτε άλλη επιχείρηση, καθώς και οι αστικές κερδοσκοπικές ή μη εταιρείες, αναφερόμενοι στο εξής με τον όρο επιτηδευματίας, τηρεί, εκδίδει, παρέχει, ζητά, λαμβάνει, υποβάλλει, διαφυλάσσει τα βιβλία, τα στοιχεία, τις καταστάσεις και κάθε άλλο μέσο σχετικό με την τήρηση βιβλίων και την έκδοση στοιχείων που ορίζονται από τον Κώδικα αυτό, κατά περίπτωση».

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 7§1 του ΠΔ. 186/92: «Ο επιτηδευματίας της τρίτης κατηγορίας, για την άσκηση του επαγγέλματός του, τηρεί λογιστικά βιβλία κατά τη διπλογραφική μέθοδο με οποιοδήποτε λογιστικό σύστημα, σύμφωνα με τις γενικά παραδεκτές αρχές της λογιστικής»

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 12§1 του ΠΔ. 186/92: «Για την πώληση αγαθών για ίδιο λογαριασμό ή για λογαριασμό τρίτου ή δικαιώματος εισαγωγής και την παροχή υπηρεσιών από επιτηδευματία σε άλλο επιτηδευματία και τα πρόσωπα των παραγράφων 3 και 4 του άρθρου 2 του Κώδικα αυτού, για την άσκηση του επαγγέλματός τους ή την εκτέλεση του σκοπού τους, κατά περίπτωση, καθώς και για την πώληση αγαθών ή την παροχή υπηρεσιών εκτός της χώρας εκδίδεται τιμολόγιο»

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 17 του ΠΔ. 186/92: «2. Η ενημέρωση των βιβλίων τρίτης κατηγορίας γίνεται: α) του ή των ημερολογίων μέχρι τη δέκατη πέμπτη (15η) ημέρα του επόμενου μήνα, από την έκδοση ή λήψη του κατά περίπτωση δικαιολογητικού και επί ταμειακών πράξεων από τη διενέργειά τους, β) του συγκεντρωτικού ημερολογίου, όταν τηρείται, του γενικού καθολικού και των αναλυτικών καθολικών, εντός του επομένου μήνα, και προκειμένου για τις ασφαλιστικές επιχειρήσεις το αργότερο μέχρι και την εικοστή (20ή) του μεθεπόμενου μήνα, γ) του βιβλίου αποθήκης ποσοτικά, εντός δέκα (10) ημέρα από την παραλαβή ή την παράδοση ή άλλου είδους διακίνηση του αγαθού. Η αξία συμπληρώνεται μέχρι τη δέκατη πέμπτη (15η) ημέρα του επόμενου μήνα από την έκδοση ή λήψη του στοιχείου αξίας.

.....

4. Τα βιβλία του Κώδικα αυτού, πλην των πρόσθετων βιβλίων των παραγράφων 1 και 5 του άρθρου 10 και του βιβλίου τεχνικών προδιαγραφών, όταν δεν ενημερώνονται ή δεν εκτυπώνονται ή δεν εγγράφονται σε ηλεκτρομαγνητικά μέσα κατά περίπτωση μέχρι το τέλος της επόμενης διαχειριστικής περιόδου, είναι ως να μη τηρήθηκαν για τη χρήση που αφορούν.»

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 18§1 του ΠΔ. 186/92: «Η καταχώρηση στα βιβλία και στα στοιχεία γίνεται χειρογράφως με μελάνη ή με χρήση Η/Υ ή με άλλη μηχανή, χωρίς κενά διαστήματα επεγγραφές, παραπομπές στο περιθώριο ή ξέσματα. Σε περίπτωση διόρθωσης ή διαγραφής το ποσό και το κείμενο που διορθώνεται ή διαγράφεται πρέπει να διαβάζεται με ευχέρεια.»

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 19 του ΠΔ. 186/92: «1. Ο επιτηδευματίας έχει υποχρέωση να θεωρεί στον αρμόδιο προϊστάμενο Δ.Ο.Υ., πριν από κάθε χρησιμοποίησή τους: Β) Από τα στοιχεία: α) το δελτίο αποστολής και το συγκεντρωτικό δελτίο επιστροφής β) το συνενωμένο δελτίο αποστολής με οποιοδήποτε στοιχείο αξίας,

2. Τα βιβλία του Κώδικα αυτού, για τα οποία ορίζεται θεώρησή τους όταν δε θεωρούνται πριν από την έναρξη χρησιμοποίησής τους είναι ως να μην τηρήθηκαν για το μέχρι τη θεώρησή τους χρονικό διάστημα.»

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 20 του ΠΔ. 186/92: «1. Μέχρι την εικοστή πέμπτη (25η) Ιουνίου κάθε χρόνου υποβάλλονται στην αρμόδια Δ.Ο. Υ. τριπλότυπες καταστάσεις, για μηχανογραφική επεξεργασία και διασταύρωση πληροφοριών, με συναλλαγές και δεδομένα του προηγούμενου ημερολογιακού έτους ως εξής: α. Ο επιτηδευματίας και τα πρόσωπα των παραγράφων 3 και 4 του άρθρου 2 του Κώδικα αυτού με τις συναλλαγές που πραγματοποίησαν για την επαγγελματική τους εξυπηρέτηση ή την εκπλήρωση του σκοπού τους, από αγορές αγαθών και λήψη υπηρεσιών, από χονδρικές πωλήσεις αγαθών και παροχή υπηρεσιών και από καταβολή ή είσπραξη αμοιβών, αποζημιώσεων, οικονομικών ενισχύσεων και άλλων δικαιωμάτων.....»

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 21§2 του ΠΔ. 186/92: «Τα βιβλία, οι οπτικοί δίσκοι και γενικά όλα τα ηλεκτρομαγνητικά μέσα στα οποία αποθηκεύονται δεδομένα βιβλίων, για τα οποία δεν υπάρχει υποχρέωση εκτύπωσής τους, τα στοιχεία που ορίζονται από τον Κώδικα αυτό, καθώς και τα λοιπά δικαιολογητικά των εγγραφών στα βιβλία διατηρούνται «στον εκάστοτε οριζόμενο από τις σχετικές φορολογικές διατάξεις χρόνο παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου για επιβολή φόρου.»

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 24§1 του ΠΔ. 186/92: «1. Ο επιτηδευματίας που τηρεί βιβλία τρίτης κατηγορίας: α) Ενημερώνει τα ημερολόγιά του στις προθεσμίες που ορίζονται από την παράγραφο 2 του άρθρου 17. Η εκτύπωση αυτών γίνεται στο τέλος του επόμενου μήνα που αφορούν οι οικονομικές πράξεις και του ημερολογίου εγγραφών ισολογισμού στο χρόνο κλεισίματος του ισολογισμού, με δυνατότητα αποθήκευσης αυτών σε ηλεκτρομαγνητικά μέσα. β) Εκτυπώνει μέχρι το τέλος του επόμενου μήνα εκείνου που αφορούν οι οικονομικές πράξεις θεωρημένο ισοζύγιο λογαριασμών "Γενικού -Αναλυτικών Καθολικών" στο οποίο εμφανίζονται τα προοδευτικά αθροίσματα χρέωσης και πίστωσης των λογαριασμών όλων των βαθμίδων, καθώς και των υπολοίπων αυτών μέχρι το τέλος του προηγούμενου μήνα, τα σύνολα των κινήσεων του

μήνα, τα συνολικά αθροίσματα χρέωσης και πίστωσης των λογαριασμών, καθώς και τα υπόλοιπά τους, χρεωστικά και πιστωτικά, μέχρι το τέλος του μήνα που αφορούν.

"Παρέχεται η δυνατότητα εμφάνισης στο ισοζύγιο του προηγούμενου εδαφίου τουλάχιστον των πρωτοβάθμιων λογαριασμών, με την προϋπόθεση ανάπτυξης του σε λογαριασμούς της κατώτερης βαθμίδας, εφαρμοζομένων αναλόγως των τριών τελευταίων εδαφίων της παραγράφου 7 του άρθρου 24 του παρόντος.

γ) Εκτυπώνει τα αναλυτικά καθολικά, το γενικό καθολικό και το μητρώο παγίων στο τέλος της διαχειριστικής περιόδου και μέσα στην προθεσμία σύνταξης του ισολογισμού, με δυνατότητα μη εκτύπωσης τους, εφόσον τα δεδομένα τους φυλάσσονται σε ηλεκτρομαγνητικά μέσα αποθήκευσης.»

Επειδή, σύμφωνα με την παρ.Ε.1του ν. 4093/2012:

«Άρθρο 1

1. Κάθε ημεδαπό πρόσωπο των παραγράφων 1 και 4 του άρθρου 2 και των παραγράφων 1 και 2 του άρθρου 101 του ν. 2238/1994, κοινοπραξία, κοινωνία ή νομική οντότητα που ασκεί δραστηριότητα στην ελληνική επικράτεια και αποβλέπει στην απόκτηση εισοδήματος από εμπορική ή βιομηχανική ή βιοτεχνική ή γεωργική επιχείρηση ή από ελεύθεριο επάγγελμα ή από οποιαδήποτε άλλη επιχείρηση, καθώς και οι αστικές κερδοσκοπικές ή μη εταιρίες, έχει τις υποχρεώσεις του παρόντος νόμου σχετικά με την τήρηση βιβλίων, έκδοση στοιχείων και υποβολή δεδομένων για διασταύρωση.

Άρθρο 4

Τήρηση Απλογραφικών ή Διπλογραφικών βιβλίων.

1. Ο υπόχρεος απεικόνισης συναλλαγών τηρεί απλο-γραφικά ή διπλογραφικά βιβλία όπως ορίζεται στις παραγράφους 2 έως 5 του άρθρου αυτού ή απαλλάσσεται από την τήρηση βιβλίων όπως ορίζεται στην παράγραφο 4 του άρθρου 3 από την έναρξη κάθε διαχειριστικής του περιόδου.

2. Στην τήρηση διπλογραφικών βιβλίων εντάσσονται οι ημεδαπές και αλλοδαπές ανώνυμες και περιορισμένης ευθύνης εταιρίες, καθώς και οι ιδιωτικές κεφαλαιουχικές εταιρίες. Κατ' εξαίρεση, μπορούν να τηρήσουν απλογραφικά βιβλία οι αλλοδαπές γενικά επιχειρήσεις που εγκαθίστανται στην Ελλάδα με βάση τις διατάξεις των αναγκαστικών νόμων 89/1967 (Α' 132) και 378/1968 (Α' 82), τα υποκαταστήματα των αλλοδαπών αεροπορικών επιχειρήσεων που λειτουργούν στην Ελλάδα και απαλλάσσονται από τη φορολογία εισοδήματος με τον όρο της αμοιβαιότητας, καθώς και οι αλλοδαπές Α.Ε. και Ε.Π.Ε. του δεύτερου εδαφίου της παραγράφου 2 του άρθρου 1.

.....

7. Ο υπόχρεος απεικόνισης συναλλαγών που εντάσσεται σε τήρηση διπλογραφικών βιβλίων για την άσκηση του επαγγέλματος του, τηρεί λογιστικά βιβλία κατά τη διπλογραφική μέθοδο με οποιοδήποτε λογιστικό σύστημα, σύμφωνα με τις γενικά παραδεκτές αρχές της λογιστικής.

8. Με την επιφύλαξη των παραγράφων 13 και 14 του παρόντος άρθρου, για την τήρηση των ημερολογίων και καθολικών εφαρμόζεται υποχρεωτικά το Ελληνικό Γενικό Λογιστικό Σχέδιο (π.δ. 1123/1980, Α' 283), μόνο ως προς την δομή, την ονοματολογία και το περιεχόμενο των πρωτοβαθμίων, δευτεροβαθμίων και των υπογραμμισμένων τριτοβαθμίων λογαριασμών, και από τους λογαριασμούς της ομάδας 9 μόνο ο λογαριασμός 94, εφόσον τα ακαθάριστα έσοδα από πωλήσεις αγαθών (λογαριασμοί 70, 71) υπερβαίνουν τα πέντε εκατομμύρια ευρώ ανά

λογαριασμό. Η ανάπτυξη των δευτεροβαθμίων λογαριασμών, σε μη θεσμοθετημένους από τις διατάξεις του Γενικού Λογιστικού Σχεδίου τριτοβαθμίους λογαριασμούς, καθώς και η ανάπτυξη των τριτοβαθμίων λογαριασμών σε επίπεδο τεταρτοβαθμίων, γίνεται σύμφωνα με τις αρχές της λογιστικής και τις ανάγκες του υπόχρεου απεικόνισης συναλλαγών.

Διατάξεις που επιβάλλουν την τήρηση κλαδικών λογιστικών σχεδίων κατισχύουν των διατάξεων των προηγούμενων εδαφίων.

Από τους λογαριασμούς του γενικού και των αναλυτικών καθολικών πρέπει να προκύπτουν συγκεντρωτικά και αναλυτικά στοιχεία των καταχωρήσεων, ώστε να είναι ευχερής η πληροφόρηση ή η επαλήθευση από το φορολογικό έλεγχο, για τις ανάγκες όλων των φορολογικών αντικειμένων.

9. Το πρώτο, το δεύτερο και τα δύο τελευταία εδάφια της παραγράφου 21 του άρθρου αυτού έχουν ανάλογη εφαρμογή και επί τήρησης διπλογραφικών βιβλίων.

10. Ο υπόχρεος απεικόνισης συναλλαγών που τηρεί διπλογραφικά βιβλία τηρεί επίσης: 10.1. Μητρώο παγίων περιουσιακών στοιχείων κατά τα ειδικότερα οριζόμενα στην παράγραφο 2.2.103 του Γενικού Λογιστικού Σχεδίου. Τα έπιπλα και σκεύη μπορεί να παρακολουθούνται στο μητρώο παγίων ανά συντελεστή απόσβεσης. 10.2. Βιβλίο απογραφών στο οποίο μετά από καταμέτρηση καταγράφονται και αποτιμώνται όλα τα στοιχεία της επαγγελματικής του περιουσίας που κατέχει κατά τη λήξη της διαχειριστικής του περιόδου. Την ίδια υποχρέωση έχουν στο τέλος κάθε έτους και τα νομικά πρόσωπα του άρθρου 101 του ν. 2238/1994 που έχουν τεθεί σε εκκαθάριση που διαρκεί πέραν του έτους. Για την αποτίμηση των στοιχείων της απογραφής εφαρμόζονται υποχρεωτικά οι κανόνες αποτίμησης του π.δ. 1123/1980.

11. Ο υπόχρεος απεικόνισης συναλλαγών που τηρεί διπλογραφικά βιβλία, υποχρεούται να τηρεί ηλεκτρονικό φάκελο ελέγχου ανά διαχειριστική περίοδο, ο οποίος ενημερώνεται μέχρι το τέλος του επόμενου μήνα της λήξης της προθεσμίας υποβολής της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος με τα αναλυτικά δεδομένα του τελευταίου προσωρινού και του οριστικού ισοζυγίου των λογαριασμών όλων των βαθμίδων, των ημερολογίων, του βιβλίου απογραφών και ισολογισμού, των πληροφοριών της παραγράφου 23 του άρθρου αυτού, και του μητρώου παγίων, εφόσον αυτά τηρούνται μηχανογραφικά.

12. Η ενημέρωση των διπλογραφικών βιβλίων γίνεται: α) Του ή των ημερολογίων μέχρι το τέλος του επόμενου μήνα από την έκδοση ή λήψη του κατά περίπτωση δικαιολογητικού και επί ταμειακών πράξεων από τη διενέργεια τους. Η προθεσμία αυτή δεν μπορεί να υπερβεί την εμπρόθεσμη υποβολή της δήλωσης Φ.Π.Α.. Στην ίδια προθεσμία ενημερώνεται το γενικό καθολικό και τα αναλυτικά καθολικά με εξαίρεση αυτά των ασφαλιστικών επιχειρήσεων τα οποία μπορεί να ενημερώνονται μέχρι την εικοστή (20ή) του μεθεπόμενου μήνα. β) Του Μητρώου Παγίων Περιουσιακών Στοιχείων και του ιδιαίτερου Φορολογικού Μητρώου Παγίων Περιουσιακών Στοιχείων μέχρι την προθεσμία κλεισίματος του Ισολογισμού. γ) Η ποσοτική καταχώριση των αποθεμάτων στο βιβλίο απογραφών ή σε καταστάσεις μέχρι την 20ή ημέρα του μεθεπόμενου μήνα από τη λήξη της διαχειριστικής περιόδου. δ) Του βιβλίου απογραφών με την αξία των αποθεμάτων και των λοιπών περιουσιακών στοιχείων, καθώς και το κλείσιμο του ισολογισμού μέχρι την εμπρόθεσμη υποβολή της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος. 13. Ο υπόχρεος απεικόνισης συναλλαγών που συντάσσει τις Ετήσιες Οικονομικές του Καταστάσεις σύμφωνα με τα Διεθνή Λογιστικά Πρότυπα (Δ.Λ.Π.) τηρεί τα λογιστικά του βιβλία ή με βάση τις

αρχές και τους κανόνες των Δ.Λ.Π. ή με βάση τις αρχές και τους κανόνες της ισχύουσας φορολογικής νομοθεσίας.

14. Ο υπόχρεος απεικόνισης συναλλαγών που τηρεί τα βιβλία του σύμφωνα με τους κανόνες των Δ.Λ.Π. υποχρεούται: Α. Να συντάσσει Πίνακα Συμφωνίας Λογιστικής - Φορολογικής Βάσης (Π.Σ.Λ.Φ.Β.). Στον Πίνακα αυτόν καταχωρούνται σε χωριστές στήλες για κάθε πρωτοβάθμιο διαφοροποιημένο λογαριασμό σε χρέωση ή πίστωση: α) Η αξία όπως προκύπτει από τα τηρούμενα βιβλία (Λογιστική βάση). β) Η αξία όπως προσδιορίζεται με βάση τους κανόνες της φορολογικής νομοθεσίας (Φορολογική βάση). γ) Η διαφορά μεταξύ Λογιστικής και Φορολογικής βάσης. Β. Να τηρεί ιδιαίτερο Φορολογικό Μητρώο Πάγιων Περιουσιακών Στοιχείων, το οποίο μπορεί να είναι ενσωματωμένο στο κύριο Μητρώο Πάγιων Περιουσιακών Στοιχείων της εταιρείας και χρησιμοποιείται ως βάση του ποσοτικού προσδιορισμού των αναγκαιών καταχωρήσεων στον Π.Σ.Λ.Φ.Β. και στον Πίνακα Φορολογικών Αποτελεσμάτων, στο βαθμό που, κατά την εφαρμογή των Δ.Λ.Π., προκύπτουν διαφορές στην αποτίμηση πάγιων περιουσιακών στοιχείων είτε λόγω της διαφοροποίησης της προ των αποσβέσεων αξίας τους είτε λόγω της διαφοροποίησης των συσσωρευμένων αποσβέσεων.....».

Επειδή οι διατάξεις του άρθρου 32 του ν. 2238/1994 ορίζουν τον τρόπο με τον οποίο διενεργείται ο εξωλογιστικός προσδιορισμός του καθαρού εισοδήματος.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 84 του ν. 2238/1994 «5. Αν δεν υποβληθεί δήλωση φορολογίας εισοδήματος ή δήλωση απόδοσης παρακρατούμενων φόρων ή δήλωση φόρου εισοδήματος του άρθρου 64, το δικαίωμα του Δημοσίου να κοινοποιήσει το φύλλο ελέγχου ή την πράξη καταλογισμού φόρου του άρθρου 64, παραγράφεται μετά την πάροδο δεκαπέντε (15) ετών από τη λήξη της προθεσμίας για την επίδοση της δήλωσης».

Επειδή σύμφωνα με τη με αριθ. 173/2006 ομόφωνη γνωμοδότηση του Β' Τμήματος του Νομικού Συμβουλίου του Κράτους, η οποία έγινε αποδεκτή από τον Υφυπουργό Οικονομίας και Οικονομικών, με βάση την παρ. 4 του άρθρου 68 του Ν.Δ. 3323/1955 (ήδη παρ. 5 του άρθρου 85 του ΚΦΕ), αν η δήλωση φορολογίας εισοδήματος, ή η δήλωση απόδοσης παρακρατούμενων φόρων ή αποτελεσμάτων Ο.Ε. κλπ. δεν υποβληθεί μέσα στη νόμιμη προθεσμία, αρχίζει από τη λήξη της προθεσμίας αυτής η προβλεπόμενη δεκαπενταετής παραγραφή και το γεγονός αυτό δεν αναιρείται από τυχόν μεταγενέστερη υποβολή εκπρόθεσμης δήλωσης, αφού κάτι τέτοιο δεν προβλέπεται από τις σχετικές διατάξεις (σχετ. η αριθ. πρωτ. 1002057/12/Α0012/8.1.2007 διαταγή). Δηλαδή, συνεχίζει η ίδια γνωμοδότηση, κατά την εφαρμογή της διάταξης της παρ. 5 του άρθρου 84 του ΚΦΕ η υποβολή εκπρόθεσμης δήλωσης ισούται με τη μη υποβολή δήλωσης.

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 14 του ν. 4174/2013: «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 ...

2. Κατόπιν εγγράφου αιτήματος της Φορολογικής Διοίκησης, αντίγραφα μέρους των βιβλίων και στοιχείων ή οποιουδήποτε συναφούς εγγράφου, πρέπει να παρέχονται στη Φορολογική Διοίκηση εντός πέντε (5) εργασίμων ημερών από την «κοινοποίηση» του σχετικού αιτήματος»

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 54 του ν. 4174/2013: «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:.... δ) δεν ανταποκριθεί σε αίτημα της Φορολογικής Διοίκησης για παροχή πληροφοριών ή στοιχείων,

2. Τα πρόστιμα για τις παραβάσεις που αναφέρονται στην παράγραφο 1 καθορίζονται ως εξής: δ) πεντακόσια (500) ευρώ, για κάθε παράβαση των περιπτώσεων β', γ', δ' και στ' της παραγράφου 1, σε περίπτωση που ο φορολογούμενος είναι υπόχρεος τήρησης βιβλίων και στοιχείων με βάση πλήρη λογιστικά πρότυπα.

3. Σε περίπτωση διαπίστωσης, στο πλαίσιο ελέγχου, εκ νέου διάπραξης της ίδιας παράβασης, εντός πενταετίας από την έκδοση της αρχικής πράξης, τα σύμφωνα με το παρόν άρθρο πρόστιμα επιβάλλονται στο διπλάσιο και, στην περίπτωση κάθε επόμενης ίδιας παράβασης, στο τετραπλάσιο του αρχικώς επιβληθέντος προστίμου.»

Επειδή, εν προκειμένω, σύμφωνα με τις από 22.6.17 εκθέσεις ελέγχου η προσφεύγουσα δεν ανταποκρίθηκε στις με αρ./17.11.15 και/17.11.15 προσκλήσεις για προσκόμιση βιβλίων και στοιχείων ετών 2012-2013. Κατόπιν της με αρ./18.7.16 πρόσκλησης για προσκόμιση βιβλίων και στοιχείων η προσφεύγουσα προσκόμισε μόνο ορισμένα από τα ζητηθέντα βιβλία και στοιχεία, και εν συνεχεία, ο έλεγχος απέστειλε και την αρ./20.3.17 πρόσκληση στην οποία η προσφεύγουσα δεν ανταποκρίθηκε. Επιπροσθέτως, η προσφεύγουσα δεν είχε υποβάλει δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος οικονομικών ετών 2011 έως και 2014. Υπέβαλε εκπρόθεσμα στις 16.1.17 δηλώσεις για τα οικονομικά έτη 2012 και 2013, αλλά δεδομένου ότι υποβλήθηκαν μετά την έκδοση εντολής ελέγχου δεν παράγουν έννομο αποτέλεσμα. Λαμβάνοντας υπόψη τα ανωτέρω, τις ως άνω παραβάσεις ΚΒΣ και ΚΦΑΣ, καθώς και το ύψος της αποκρυβείσας ύλης, κατέστη αδύνατη η διενέργεια των απαραίτητων ελεγκτικών επαληθεύσεων, τα βιβλία και στοιχεία της προσφεύγουσας κρίθηκαν ανακριβή και τα αποτελέσματα προσδιορίστηκαν εξωλογιστικά.

Επειδή, δεν υφίσταται παραβίαση της αρχής της αναλογικότητας, καθόσον η θέσπιση του συστήματος αντικειμενικού προσδιορισμού των προστίμων, στοχεύοντας, στην αποφυγή συμπτωμάτων διαφθοράς και τη δημιουργία κλίματος εμπιστοσύνης μεταξύ φορολογικής αρχής και των πολιτών, οι οποίοι μπορούν πλέον να γνωρίζουν εκ των προτέρων το ακριβές ύψος του προστίμου για κάθε συγκεκριμένη παράβαση, έτσι ώστε να επιβάλλεται για όμοιες περιπτώσεις πρόστιμο της ίδιας βαρύτητας, εξασφαλίζει την ανάγκη διαφάνειας και την σαφήνεια των εις βάρος των παραβατών επιβαλλομένων κυρώσεων. Επομένως, από μόνες τους, οι ανωτέρω διατάξεις επιβολής προστίμων, περιορίζοντας την σχετική διακριτική ευχέρεια της φορολογικής αρχής, δεν αντίκεινται στην προβλεπόμενη από το Σύνταγμα αρχή της αναλογικότητας. Και τούτο, διότι δεν θεσπίζουν μέτρο προδήλως ακατάλληλο και απρόσφορο ούτε υπερακοντίζουν το δημόσιο σκοπό της αποφυγής της διαφθοράς των φορολογικών οργάνων, στον οποίο κυρίως αποβλέπει, του κολασμού του παραβάτη και της αποτροπής παρομοίων παραβάσεων (ΣτΕ 1402, 2938/2005 - πρβλ. ΣτΕ 139/1998, 956/2009, πρβλ. απόφ. ΔΕΚ της 12-7-2001, υπόθ. C-262/1999, Λουλουδάκης κατά Ελληνικού Δημοσίου).

Επειδή, σύμφωνα με τις από ανωτέρω εκθέσεις ελέγχου στην προσφεύγουσα εστάλησαν τρεις προσκλήσεις προκειμένου να αποστείλει στον έλεγχο τα βιβλία και στοιχεία της, στις οποίες κατονομάζονταν συγκεκριμένα τα στοιχεία που ζητήθηκαν από τον έλεγχο. Στις εν λόγω προσκλήσεις η προσφεύγουσα δεν ανταποκρίθηκε, και μόνο με τη δεύτερη πρόσκληση προσκομίστηκαν ορισμένα από τα ζητηθέντα στοιχεία, αλλά σε καμία περίπτωση όλα τα στοιχεία

που ήταν αναγκαία για τη διενέργεια των απαραίτητων ελεγκτικών επαληθεύσεων. Συνεπώς, ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας ότι ο έλεγχος δεν ανταποκρίθηκε στην προσφεύγουσα που ενημέρωσε ότι ήταν στη διάθεση του ελέγχου να προσκομίσει στοιχεία και πλέον των όσων είχε ήδη προσκομίσει απορρίπτεται ως αβάσιμος.

Επειδή, η προσφεύγουσα, με την παρούσα προσφυγή, επικαλείται ότι έχουν γίνει αθροιστικά λάθη επί των φύλλων καθώς στη δεύτερη σελίδα στην αριστερή στήλη των εν λόγω πράξεων στο (α) 'φόρος που αναλογεί' εγγράφονται ποσά που δεν αντιστοιχούν στον υπολογισθέντα φόρο. Όμως, όπως προκύπτει από τις εν λόγω πράξεις, αντί να αναγράφεται στο σημείο εκείνο το ποσό των φορολογητέων κερδών επί τον συντελεστή του φόρου, εκ παραδρομής, αναγράφεται το ποσό του φόρου επί τον συντελεστή του φόρου. Είναι όμως προφανές ότι οι υπολογισμοί των ποσών φόρου έχουν διενεργηθεί ορθά, όπως αυτό προκύπτει τόσο από την στήλη δεξιά της εν λόγω σελίδας, στην οποία άλλωστε διενεργούνται και οι υπολογισμοί, όσο και από τους αναλυτικούς υπολογισμούς που περιγράφονται στην έκθεση ελέγχου εισοδήματος.

Ως εκ τούτου, οι υπολογισμοί των ποσών φόρου στις οριστικές πράξεις προσδιορισμού φόρου εισοδήματος χρήσεων 2010, 2011 και 2013 έχουν διενεργηθεί ορθά και σύμφωνα με τις ισχύουσες διατάξεις, και ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας περί αθροιστικών σφαλμάτων είναι απορριπτέος ως αβάσιμος.

Επειδή οι προσκλήσεις προσκόμισης βιβλίων και στοιχείων απεστάλησαν, στη διεύθυνση κατοικίας των διαχειριστών της προσφεύγουσας, ήτοι στην οδό, στον Άλιμο για τον, και στην οδό στον Άλιμο, για τον, όπως αυτές ήταν δηλωμένες από τους ανωτέρω το υπό κρίση χρονικό διάστημα, στο Μητρώο του TAXIS. Σε κάθε περίπτωση, σύμφωνα με τις ανωτέρω εκθέσεις ελέγχου η προσφεύγουσα, στη δεύτερη πρόσκληση βιβλίων και στοιχείων προσκόμισε ορισμένα από τα ζητηθέντα βιβλία και στοιχεία. Η εν λόγω πρόσκληση, όπως και οι άλλες δύο, είχαν αποσταλεί στις ως άνω διευθύνσεις, συνεπώς, ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας ότι η κοινοποίηση των προσκλήσεων δεν έγινε ορθά με συνέπεια τη μη προσκόμιση των ζητηθέντων στοιχείων, είναι απορριπτέος ως αβάσιμος.

Επειδή η προσφεύγουσα δεν είχε υποβάλλει δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος για τα οικονομικά έτη 2011 έως και 2014. Υπέβαλε εκπρόθεσμα στις 16.1.17 δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος για τα οικονομικά έτη 2012 και 2013, και η προσκομισθείσα με την παρούσα προσφυγή χειρόγραφη δήλωση φορολογίας εισοδήματος οικ. έτους 2011 δε φέρει υπογραφές ούτε ημερομηνίες υποβολής/παραλαβής αυτής, ούτε, δε, προκύπτει από το ηλεκτρονικό αρχείο του TAXIS ότι έχει υποβληθεί. Δεδομένου ότι οι δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος για τα οικονομικά έτη 2012 και 2013 υποβλήθηκαν μετά την έκδοση εντολής ελέγχου δεν παρήγαν έννομο αποτέλεσμα, περαιτέρω δε, ως προς τις διατάξεις παραγραφής, σύμφωνα με τα ανωτέρω, η εκπρόθεσμη υποβολή αυτών ισούται με μη υποβολή. Συνεπώς, έχουν εφαρμογή οι διατάξεις του άρθρου 84 του ν. 2238/1994 περί δεκαπενταετούς παραγραφής.

Επειδή, κρίσιμος χρόνος για την κρίση περί εφικτού ή μη του λογιστικού προσδιορισμού και των ελεγκτικών επαληθεύσεων είναι ο χρόνος διάπραξης των αποδιδόμενων παραβάσεων (ΣτΕ 1102/2017).

Επειδή, ως νέα στοιχεία, κατά τις διατάξεις της ΠΟΛ 1064/2017 Απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ, που προσκομίζονται με την άσκηση της ενδικοφανούς προσφυγής και χρήζουν

αξιολόγησης από τη Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών, ορίζονται αυτά τα οποία έχουν ανακύψει οφινγενώς και δεν ήταν δυνατόν να τα λάβει υπόψη της η φορολογική αρχή κατά το χρόνο έκδοσης της προσβαλλόμενης πράξης.

Επειδή, στην υπό κρίση υπόθεση η προσφεύγουσα, με το ανωτέρω συμπληρωματικό υπόμνημά της, προσκόμισε το πρώτον ενώπιον της Υπηρεσίας μας ορισμένα από τα τηρηθέντα βιβλία και στοιχεία της επιχείρησης, τα οποία, καίτοι είχε στην κατοχή της, δεν επέδειξε -ως όφειλε κατά νόμο- στον έλεγχο, με αποτέλεσμα να είναι αδύνατη η διενέργεια των απαιτούμενων ελεγκτικών επαληθεύσεων. Επομένως, ως νέα στοιχεία, κατά τα οριζόμενα στην ως άνω ΠΟΛ, δε νοούνται τα επίσημα βιβλία και στοιχεία της προσφεύγουσας, μέρος των οποίων προσκόμισε στο παρόν στάδιο εξέτασης της ενδικοφανούς προσφυγής, ήτοι μετά το πέρας του ελέγχου και μάλιστα παρά τις ανωτέρω επανειλημμένες σχετικές προσκλήσεις της Δ.Ο.Υ. και τις προσπάθειες του ελέγχου, και χωρίς να συντρέχει λόγος ανωτέρας βίας. Εξάλλου, από τις διατάξεις του άρθρου 63 του ν.4174/2013 και της ανωτέρω ΠΟΛ 1002/2013 και της ΠΟΛ 1064/2017, που ρυθμίζουν το εύρος της εξουσίας της Δ.Ε.Δ., δεν προβλέπεται η αρμοδιότητά της να υποκαθιστά την ελεγκτική αρχή. Ειδικότερα, η Υπηρεσία μας, στα πλαίσια εξέτασης νόμω και ουσία της προσβαλλόμενης πράξης κατά τον κρίσιμο χρόνο έκδοσης αυτής, έχει την εξουσία, είτε να απορρίπτει την ασκηθείσα ενδικοφανή προσφυγή, είτε, αποδεχόμενη την προσφυγή, να ακυρώνει, εν όλω ή εν μέρει ή να τροποποιεί την προσβαλλόμενη πράξη. Ως εκ τούτου, ο περί του αντιθέτου προβαλλόμενος ισχυρισμός της προσφεύγουσας είναι απορριπτέος ως αβάσιμος.

Επειδή στις ανωτέρω εκθέσεις ελέγχου αναφέρονται τα πραγματικά περιστατικά και όλα τα στοιχεία τα οποία είναι απαραίτητα για την έκδοση των υπό κρίση προσβαλλόμενων πράξεων.

Επειδή οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στις από 22.6.17 εκθέσεις ελέγχου εισοδήματος και ΚΦΔ/ΚΒΣ της Δ.Ο.Υ. ΗΛΙΟΥΠΟΛΗΣ, επί των οποίων εδράζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή πρέπει να απορριφθεί.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Τη **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης **26.7.17** και αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανούς προσφυγής της '....., ΑΦΜ

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

- Αρ./22.6.17 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος

Διαχειριστική Περίοδος 1.1.2010-31.12.2010

Διαφορά φόρου	570.441,88 €
Πρόσθετος φόρος	684.530,26 €
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	1.254.972,14 €

- Αρ./22.6.17 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος

Διαχειριστική Περίοδος 1.1.2011-31.12.2011

Διαφορά φόρου	264.867,66 €
Τέλος Επιτηδεύματος	1.400,00 €
Πρόσθετος φόρος	317.841,19 €
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	584.108,85 €

- Αρ./22.6.17 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος

Διαχειριστική Περίοδος 1.1.2012-31.12.2012

Διαφορά φόρου	54.510,23 €
Τέλος Επιτηδεύματος	2.800,00 €
Πρόσθετος φόρος	65.412,28 €
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	122.722,51 €

- Αρ./22.6.17 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος

Διαχειριστική Περίοδος 1.1.2013-31.12.2013

Διαφορά φόρου	115.456,77 €
Τέλος Επιτηδεύματος	2.800,00 €
Πρόσθετος φόρος	106.797,51 €
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	225.054,28 €

- Αρ. με αριθμό/22.6.17 Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου αρ. 7 του ν. 4337/2015

Διαχειριστική Περίοδος 1.1.2010-31.12.2010

Πρόστιμο αρ. 7 του ν. 4337/2015	1.500,00 €
---------------------------------	------------

- Αρ. με αριθμό/22.6.17 Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου αρ. 7 του ν. 4337/2015

Διαχειριστική Περίοδος 1.1.2011-31.12.2011

Πρόστιμο αρ. 7 του ν. 4337/2015	7.017,31 €
---------------------------------	------------

- Αρ. με αριθμό/22.6.17 Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου αρ. 7 του ν. 4337/2015

Διαχειριστική Περίοδος 1.1.2012-31.12.2012

Πρόστιμο αρ. 7 του ν. 4337/2015	58.994,11 €
---------------------------------	-------------

- Αρ. με αριθμό/22.6.17 Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου αρ. 7 του ν. 4337/2015

Διαχειριστική Περίοδος 1.1.2013-31.12.2013

Πρόστιμο αρ. 7 του ν. 4337/2015	130.830,40 €
---------------------------------	--------------

- Αρ. με αριθμό/22.6.17 Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου αρ. 54 του ν. 4174/2013

Διαχειριστική Περίοδος 1.1.2016-31.12.2016

Πρόστιμο αρ. 7 του ν. 4337/2015	1.000,00 €
---------------------------------	------------

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

Ακριβές Αντίγραφο

**Με εντολή του Προϊσταμένου της
Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών
Ο Προϊστάμενος της Υποδιεύθυνσης
Επανεξέτασης**

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

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΦΑΚΟΣ

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.