



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα 11.12.17
Αριθμός απόφασης: 6294

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 **14.7.17** και αριθμό πρωτοκόλλου «.....» ενδικοφανή προσφυγή της «.....», ΑΦΜ «.....», με έδρα στη ΡΟΔΟ, κατά της με αριθμό «.....»/9.6.17 Οριστικής Πράξης Επιβολής Προστίμου αρ. 54§2δ' του ν. 4174/2013, χρήσης 2016, και της με αριθμό «.....»/9.6.17 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, χρήσης 2006, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΡΟΔΟΥ, καθώς και τις από 9.6.17 εκθέσεις ελέγχου εισοδήματος και ΚΦΔ/ΚΒΣ της Δ.Ο.Υ. ΡΟΔΟΥ.

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

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. ΡΟΔΟΥ.

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

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης **14.7.17** και αριθμό πρωτοκόλλου «.....» ενδικοφανούς 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, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με τη με αριθμό «.....»/9.6.17 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, χρήσης 2006, προσδιορίστηκε στην προσφεύγουσα διαφορά φόρου 540.682,22 €, πλέον πρόσθετου φόρου 648.818,66 €.

Με τη με αριθμό «.....»/9.6.17 Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου, χρήσης 2016, επιβλήθηκε στην προσφεύγουσα πρόστιμο ύψους 500,00 €, σύμφωνα με τις διατάξεις του αρ. 54§2δ' του ν. 4174/2013, λόγω μη ανταπόκρισης σε αίτημα της Φορολογικής Αρχής για προσκόμιση βιβλίων ούτε δε ορίστηκε τόπος και χρόνος για να τα παραλάβει ο έλεγχος, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 14 και 54§1δ' του ως άνω νόμου και του άρθρου 5 του ν. 4308/2014.

Οι προσβαλλόμενες πράξεις εδράζονται επί των από 9.6.17 εκθέσεων ελέγχου εισοδήματος και ΚΦΔ/ΚΒΣ της Δ.Ο.Υ. ΡΟΔΟΥ, οι οποίες συντάχθηκαν βάσει της αρ. «.....»/0/7542/5.10.16. Με τη με αρ. «.....»/2016 απόφαση του Διοικητικού Εφετείου Πειραιά ακυρώθηκε για λόγους τυπικής πλημμέλειας το αρ. «.....»/13.8.10 φύλλο ελέγχου εισοδήματος χρήσης 2006, με το οποίο τα αποτελέσματα προσδιορίστηκαν εξωλογιστικά λόγω μη προσκόμισης βιβλίων και στοιχείων, καθώς, σύμφωνα με την ανωτέρω απόφαση, κατά τον αρχικό έλεγχο της χρήσης 2006, στη με αρ. «.....»/7.7.08 εντολή τακτικού ελέγχου αναγράφονταν ως ελεγχόμενες χρήσεις οι 2001 έως 2006, ενώ επιδόθηκε στην προσφεύγουσα πρόσκληση για προσκόμιση βιβλίων και στοιχείων για τη χρήση 2009, με αποτέλεσμα να έχει δημιουργηθεί σύγχυση ως προς την ελεγχόμενη χρήση. Εν συνεχεία, διενεργήθηκε νέος έλεγχος, και σύμφωνα με τις 9.6.17 εκθέσεις ελέγχου εισοδήματος και ΚΒΣ της Δ.Ο.Υ. ΡΟΔΟΥ, απεστάλη το αρ. «.....»/10.10.16 αίτημα προσκόμισης βιβλίων και στοιχείων στο οποίο η προσφεύγουσα δεν ανταποκρίθηκε. Από τον έλεγχο προέκυψε ότι η προσφεύγουσα δεν είχε υποβάλει δήλωση φορολογίας εισοδήματος χρήσης 2006. Λόγω των ανωτέρω, σε συνδυασμό με παρατυπίες και παραλείψεις της προσφεύγουσας στη φορολογία εισοδήματος, ΚΒΣ και ΦΠΑ, μεγάλης έκτασης που είχε ως αποτέλεσμα την αδυναμία διενέργειας 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. ΡΟΔΟΥ προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

1. Παραγραφή. Η φορολογική αρχή δεν έπρεπε να προβεί σε επανάληψη διαδικασίας και έκδοση των προβαλλόμενων πράξεων καθώς ο λόγος ακύρωσης του με αρ. «.....»/13.8.10 φύλλου ελέγχου εισοδήματος χρήσης 2006 ήταν ουσιαστικός και όχι τυπικής πλημμέλειας.

2. Μη σύννομος ο εξωλογιστικός προσδιορισμός των αποτελεσμάτων. Τα βιβλία και στοιχεία δεν προσκομίστηκαν λόγω ανωτέρας βίας, που συνίσταται στην αδυναμία ανάκτησης από την προσφεύγουσα των βιβλίων και στοιχείων από το γραφείο του λογιστή της εταιρείας, όπου τηρούνταν τα βιβλία, λόγω θανάτου του λογιστή, και συνεπώς ήταν αδύνατο να προσκομιστούν από την προσφεύγουσα.

3. Επιβολή πρόσθετου φόρου κατά παράβαση του Συντάγματος και του δικαίου της ΕΕ.

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 72§11 του ν. 4174/2013: «*Διατάξεις περί παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου να κοινοποιεί φύλλα ελέγχου και πράξεις προσδιορισμού φόρου, τελών, εισφορών, προστίμων, προϊσχύουσες του άρθρου 36 του Κώδικα Φορολογικής*

Διαδικασίας, εξακολουθούν να έχουν εφαρμογή για τις χρήσεις, τις περιόδους, τις υποθέσεις και τις φορολογικές υποχρεώσεις τις οποίες αφορούν. Κατ' εξαίρεση, οι διατάξεις της παραγράφου 3 του άρθρου 36 εφαρμόζονται και για περιπτώσεις φοροδιαφυγής, η οποία διαπράχθηκε πριν την εφαρμογή του Κώδικα, εάν, κατά τη θέση αυτού σε ισχύ, το δικαίωμα του Δημοσίου δεν έχει παραγραφεί.

Όπου σε κείμενες διατάξεις ουσιαστικού φορολογικού δικαίου, που εμπίπτουν στο πεδίο εφαρμογής του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας, προβλέπεται προθεσμία παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου να κοινοποιεί φύλλα ελέγχου, πράξεις προσδιορισμού φόρου, τελών, εισφορών, πράξεις επιβολής προστίμων και κάθε άλλη συναφή πράξη, η παραγραφή διακόπτεται με την έκδοση τους. Η διάταξη του προηγούμενου εδαφίου εφαρμόζεται και σε εκκρεμείς δικαστικές υποθέσεις, οι οποίες δεν έχουν συζητηθεί κατά τη δημοσίευση του παρόντος νόμου σε πρώτο βαθμό».

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 84§6 του ν.2238/1994 'Κωδικας Φορολογίας Εισοδήματος': «Αν το φύλλο ελέγχου ακυρωθεί για τυπικούς λόγους με απόφαση διοικητικού δικαστηρίου, η οποία κοινοποιείται στον αρμόδιο προϊστάμενο της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας το τελευταίο έτος της Παραγραφής του ή μετά τη συμπλήρωση του χρόνου της Παραγραφής, ο προϊστάμενος της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας μπορεί να εκδώσει και να κοινοποιήσει νέο φύλλο ελέγχου μέσα σε ένα (1) έτος από την κοινοποίηση της απόφασης. ».

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 32 του ν. 2238/1994 'Εξωλογιστικός προσδιορισμός του καθαρού εισοδήματος', όπως ίσχυε κατά την υπό κρίση χρονική περίοδο : «1. Το καθαρό εισόδημα των επιχειρήσεων που τηρούν βιβλία και στοιχεία πρώτης κατηγορίας του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων, καθώς και των επιχειρήσεων που δεν τηρούν βιβλία και στοιχεία ή τηρούν ανακριβή ή ανεπαρκή βιβλία και στοιχεία, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 30 του Κ.Β.Σ., προσδιορίζεται εξωλογιστικώς με πολλαπλασιασμό των ακαθάριστων εσόδων της επιχείρησης με ειδικούς, κατά γενικές κατηγορίες επιχειρήσεων, συντελεστές καθαρού κέρδους. Σε αυτά τα ακαθάριστα έσοδα δεν συμπεριλαμβάνονται τα ακόλουθα ποσά εσόδων:

2. Για κάθε κατηγορία επιχειρήσεων προβλέπεται ένας μοναδικός συντελεστής καθαρού κέρδους, ο οποίος εφαρμόζεται στα ακαθάριστα έσοδα. Οι μοναδικοί συντελεστές καθαρού κέρδους περιλαμβάνονται σε ειδικά πίνακα, ο οποίος καταρτίζεται με αποφάσεις του Υπουργού Οικονομικών που δημοσιεύονται στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως. Ο συντελεστής καθαρού κέρδους που εφαρμόζεται στα ακαθάριστα έσοδα δεν μπορεί να είναι ανώτερος από τα τρία πέμπτα (3/5) του συντελεστή μικτού κέρδους, που έχει καθορίσει το Υπουργείο Εμπορίου. Όταν το Υπουργείο Εμπορίου, αντί για συντελεστές μικτού κέρδους, έχει καθορίσει συντελεστές καθαρού κέρδους, δεν εφαρμόζονται οι συντελεστές καθαρού κέρδους του πίνακα, αλλά οι συντελεστές καθαρού κέρδους του Υπουργείου Εμπορίου. Για τις επιχειρήσεις για τις οποίες τα βιβλία και στοιχεία κρίνονται ανακριβή ο συντελεστής προσαυξάνεται κατά σαράντα τοις εκατό (40%). Επίσης, κατά σαράντα τοις εκατό (40%) προσαυξάνεται ο συντελεστής για τις επιχειρήσεις που δεν τηρούν βιβλία που προβλέπονται γι' αυτές από τον Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων στα οποία καταχωρούνται πρωτογενώς οι συναλλαγές ή τηρούν βιβλία κατώτερης κατηγορίας από τα οριζόμενα από τον ίδιο Κώδικα. Εξαιρετικά, το παραπάνω ποσοστό προσαύξησης διπλασιάζεται εφόσον η ανακρίβεια των βιβλίων και στοιχείων οφείλεται σε έναν τουλάχιστον από τους πιο κάτω λόγους:

Σε περίπτωση εξωλογιστικού προσδιορισμού των καθαρών κερδών επιχειρήσεων της παραγράφου 1 του άρθρου 31, συγκρίνεται ο συντελεστής που προκύπτει από το λογιστικό προσδιορισμό του καθαρού εισοδήματος με το συντελεστή που ορίζεται με τα προηγούμενα εδάφια και εφαρμόζεται ο μεγαλύτερος, ο οποίος δεν μπορεί να υπερβαίνει το διπλάσιο του οικείου συντελεστή του πίνακα. Εφόσον τα προκύπτοντα κατά τα ανωτέρω καθαρά κέρδη υπολείπονται των καθαρών κερδών που προσδιορίζονται από τον έλεγχο λογιστικά, ως τελικά καθαρά κέρδη λαμβάνονται τα λογιστικώς προσδιοριζόμενα, ανεξάρτητα αν αυτά αντιστοιχούν σε συντελεστή ανώτερο του διπλάσιου του οικείου συντελεστή του πίνακα.

Σε κάθε περίπτωση ο συντελεστής καθαρού κέρδους που τελικά εφαρμόζεται ή αντιστοιχεί στα τελικά προσδιοριζόμενα, κατ'εφαρμογή του παρόντος άρθρου, καθαρά κέρδη, δεν μπορεί να είναι ανώτερος από το εβδομήντα πέντε τοις εκατό (75%).

3. Αν από τα στοιχεία που προσκομίζει ο φορολογούμενος προκύπτει αποδεδειγμένα, ότι, από γεγονότα ανώτερης βίας, το πραγματικό κέρδος είναι κατώτερο από αυτό που προσδιορίζεται με την εφαρμογή του μοναδικού συντελεστή, το κέρδος αυτό μπορεί να καθορίζεται με χρήση κατώτερου συντελεστή, όχι όμως κατώτερου από το μηδέν.

Εξαιρετικά, σε περιπτώσεις μερικής ή ολικής καταστροφής της επιχείρησης και των βιβλίων και στοιχείων από πυρκαγιά, σεισμό, πλημμύρα ή θεομηνία, μπορεί να αναγνωρισθεί αρνητικός συντελεστής μέχρι ποσοστό πέντε τοις εκατό (5%) επί των ακαθάριστων εσόδων των ανέλεγκτων χρήσεων. Στις περιπτώσεις αυτές, ανεξάρτητα από την κατηγορία βιβλίων, το σχετικό αίτημα της επιχείρησης κρίνεται από την επιτροπή της παραγράφου 5 του άρθρου 70, εφαρμοζομένων ανάλογα των οριζόμενων στις διατάξεις των παραγράφων 6, 7 και 8 του ίδιου άρθρου."

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 54 του ν. 4174/2013 ορίζεται ότι: «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: α) ... β) ... γ) 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: α).... β).... γ) ... 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.»

Επειδή, σύμφωνα με τις από 9.6.17 εκθέσεις ελέγχου εισοδήματος και ΚΦΔ/ΚΒΣ της Δ.Ο.Υ. ΡΟΔΟΥ, διενεργήθηκε έλεγχος στην προσφεύγουσα λόγω επανάληψης διαδικασίας, και απεστάλη στην προσφεύγουσα το αρ. «.....»/10.10.16 αίτημα προσκόμισης βιβλίων και στοιχείων στο οποίο δεν ανταποκρίθηκε. Από τον έλεγχο προέκυψε ότι δεν είχε υποβάλει δήλωση φορολογίας εισοδήματος χρήσης 2006. Επίσης, δεν είχε υποβάλει εκκαθαριστική δήλωση ΦΠΑ έτους 2006, συγκεντρωτική κατάσταση Πελατών-Προμηθευτών έτους 2006, τα ισοζύγια των λογαριασμών όλων των βαθμίδων χρήσεως 2006, και υπέβαλε ανακριβή δήλωση φόρου μεγάλης ακίνητης περιουσίας για τα ακίνητα που κατείχε την 1.1.07, παραβάσεις για τις οποίες εκδόθηκαν οι με αρ. «.....»/2010, «.....»/2010 και «.....»/2010 ΑΕΠ, πρόστιμα τα οποία η προσφεύγουσα αποδέχθηκε και επήλθε διοικητική επίλυση της διαφοράς. Επιπλέον, η προσφεύγουσα είχε προβεί στην πώληση ξενοδοχειακού εξοπλισμού αξίας 700.000,00 € προς την εταιρεία «.....» (για την οποία εκδόθηκε τιμολόγιο, όπως προέκυψε από τα στοιχεία που

προσκόμισε η «.....», αλλά η συναλλαγή αυτή δεν είχε δηλωθεί στις συγκεντρωτικές καταστάσεις πελατών προμηθευτών των εν λόγω εταιρειών). Επιπροσθέτως, ο έλεγχος διαπίστωσε ότι βάσει του αρ. «.....»/5.4.06 συμβολαίου αγοραπωλησίας της συμβολαιογράφου Ρόδου «.....», η προσφεύγουσα πούλησε στην εταιρεία «.....» δύο ακίνητα συνολικής αξίας 1.900.000,00 €, συναλλαγή από την οποία προέκυψε υπερτίμημα αξίας 1.318.206,35 €. Κατόπιν των ανωτέρω διαπιστωθεισών παρατυπιών και παραλείψεων, που είναι μεγάλης έκτασης με αποτέλεσμα την αδυναμία διενέργειας ελεγκτικών επαληθεύσεων, τα βιβλία και στοιχεία της προσφεύγουσας κρίθηκαν ανακριβή και τα αποτελέσματα προσδιορίστηκαν εξωλογιστικά.

Επειδή, σύμφωνα με την ανωτέρω εκθέσεις ελέγχου, με τη με αρ. «.....»/2016 απόφαση του Διοικητικού Εφετείου Πειραιά ακυρώθηκε το αρ. «.....»/13.8.10 φύλλο ελέγχου εισοδήματος χρήσης 2006, με το οποίο τα αποτελέσματα προσδιορίστηκαν εξωλογιστικά λόγω μη προσκόμισης βιβλίων και στοιχείων, καθώς, σύμφωνα με την ανωτέρω απόφαση, κατά τον αρχικό έλεγχο της χρήσης 2006, στη με αρ. «.....»/7.7.08 εντολή τακτικού ελέγχου αναγράφονταν ως ελεγχόμενες χρήσεις οι χρήσεις 2001 έως 2006, ενώ στην προσφεύγουσα επιδόθηκε πρόσκληση για προσκόμιση βιβλίων και στοιχείων για τη χρήση 2009, με αποτέλεσμα να έχει δημιουργηθεί σύγχυση ως προς την ελεγχόμενη χρήση. Συνεπώς, η εν λόγω πράξη ακυρώθηκε για λόγους τυπικής πλημμέλειας.

Επειδή, η αρ. «.....»/2016 απόφαση του Διοικητικού Εφετείου Πειραιά επιδόθηκε στη Δ.Ο.Υ. ΡΟΔΟΥ στις 22.9.16 και εν συνεχεία (αφού διενεργήθηκε έλεγχος επανάληψης της διαδικασίας κατά την οποία προέκυψε και η παράβαση της μη ανταπόκρισης της προσφεύγουσας στο αίτημα προσκόμισης βιβλίων και στοιχείων), εκδόθηκαν οι προσβαλλόμενες πράξεις εισοδήματος και ΚΦΔ στις 9.6.17, ήτοι εντός της προβλεπόμενης με τις ισχύουσες διατάξεις προθεσμίας.

Επειδή, με την παρούσα προσφυγή η προσφεύγουσα προβάλλει τον ισχυρισμό ότι τα αποτελέσματα της προσφεύγουσας στη χρήση 2006 θα έπρεπε να προσδιοριστούν με τη χρήση μηδενικού συντελεστή, λόγω ανωτέρας βίας, που συνίσταται στην αδυναμία ανάκτησης από την προσφεύγουσα των βιβλίων και στοιχείων από το γραφείο του λογιστή της εταιρείας, όπου τηρούνταν τα βιβλία, λόγω θανάτου του λογιστή, και συνεπώς ήταν αδύνατο να προσκομιστούν από την προσφεύγουσα. Δεδομένου ότι κατά την πάγια Διοικητική και Δικαστική νομολογία ανωτέρα βία αποτελεί κάθε γεγονός απρόβλεπτο (όπως πυρκαγιά, σεισμό, πλημμύρα ή θεομηνία), το οποίο δεν μπορούσε να αποτραπεί ούτε με την επίδειξη άκρας επιμέλειας και σύνεσης, λόγω του οποίου καθίσταται ανέφικτο στον υπόχρεο να προβεί ο ίδιος ή με άλλο πρόσωπο στην επιβαλλόμενη σ' αυτόν ενέργεια (ΣτΕ 4228/2011, 2546/2008, 239/2003, 2192/2002), η υπό κρίση ισχυριζόμενη αδυναμία ανάκτησης των βιβλίων από το γραφείο του λογιστή της εταιρείας δε συνιστά ανώτερα βία. Επιπροσθέτως, σύμφωνα με το από 21.7.17 έγγραφο απόψεων της Δ.Ο.Υ. ΡΟΔΟΥ το εν λόγω λογιστικό γραφείο συνέχισε να λειτουργεί και μετά το θάνατο του λογιστή από τους κληρονόμους του. Σε κάθε περίπτωση, η προσφεύγουσα δεν προσκόμισε στοιχεία από τα οποία να προκύπτει ότι τα βιβλία και στοιχεία της προσφεύγουσας τηρούνταν στο γραφείο του λογιστή της εταιρείας, και ότι δεν προσκομίστηκαν στον έλεγχο και δεν ήταν δυνατόν να ανακτηθούν παρά την επίδειξη από την προσφεύγουσα κάθε δυνατής επιμέλειας και σύνεσης.

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, με την προσβαλλόμενη πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, χρήσης 2006, προσδιορίστηκε στην προσφεύγουσα διαφορά φόρου 540.682,22 €, πλέον πρόσθετου φόρου 648.818,66 €, όπως αυτό προβλέπεται με τις ισχύουσες διατάξεις.

Επειδή οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στις από 9.6.17 εκθέσεις ελέγχου εισοδήματος και ΚΦΔ/ΚΒΣ της Δ.Ο.Υ. ΡΟΔΟΥ, 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 **14.7.17** και αριθμό πρωτοκόλλου «.....» ενδικοφανούς προσφυγής της «.....», ΑΦΜ «.....».

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

- **Αρ. «.....»/9.6.17 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος**

Διαχειριστική Περίοδος 1.1.2006-31.12.2006

Διαφορά φόρου	540.682,22 €
Πρόσθετος φόρος	648.818,66 €
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	1.189.500,88 €

- **Αρ. με αριθμό «.....»/9.6.17 Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου αρ. 54§2δ' του ν. 4174/2013**

Φορολογική Περίοδος 1.1.2016-31.12.2016

Πρόστιμο αρ. 54§2δ' του ν. 4174/2013	500,00 €
---	-----------------

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.