



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

ΤΜΗΜΑ Α2

Ταχ. Δ/νση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213-1604534

ΦΑΞ : 213-1604567

Καλλιθέα, 11-04-2017

Αριθμός απόφασης: 2422

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

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

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 ΠΟΛ 1002/31-12-2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 55/16-1-2014) .

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

3. Την Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30-8-2016 (ΦΕΚ 2759/τ.Β'/01-09-2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών. «Παροχή Εξουσιοδότησης Υπογραφής»

4. Την από 12-12-2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με την επωνυμία «» ΑΦΜ,με Κύρια δραστηριότητα «Χονδρικό εμπόριο άλλων οικοδομικών υλικών» που εδρεύει στη Τ.Κ., κατά **α)** της από 09-11-2016 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος (αρ. πράξης/2016) διαχειριστικής χρήσης 01/01/2008-31/12/2008, ποσόν φόρου πλέον πρόσθετος φόρος (120%), **συνολικό ποσόν 113.339,45 € β)** της από 09-11-2016 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α.(αρ. πράξης/2016) διαχειριστικής χρήσης 01/01/2008-31/12/2008, ποσόν φόρου πλέον πρόσθετος φόρος (120%), **συνολικό ποσόν 7.485,21 €** του κ. Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΣΥΡΟΥ, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5.Τις αναγραφόμενες στην παράγραφο 4, Οριστικές Πράξεις Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, και Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α., του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Σύρου, των

οποίων ζητείται η ακύρωση, άλλως η τροποποίηση τους, την από 09-11-2016 έκθεση μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος ν.2238/1994, την από 09-11-2016 έκθεση μερικού ελέγχου Φ.Π.Α. ν. 2859/2000, της ελέγκτριας της Δ.Ο.Υ. Σύρου.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α2 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 12/12/2016 και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με την επωνυμία «.....» ΑΦΜ 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:

Η προσφεύγουσα-ελεγχόμενη επιχείρηση για το οικ. έτος 2009 (διαχ. χρήση 2008) υπεβαλε την αριθμό/13-05-2009 δήλωση φορολογίας εισοδήματος νομικών προσώπων και την αριθμό/10-05-2009 αρχική εκκαθαριστική δήλωση Φ.Π.Α.

Βάσει της υπ.αρ...../19-12-2014 εντολής μερικού ελέγχου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Σύρου (αρμόδια ελεγκτική αρχή) διενεργήθηκε μερικός έλεγχος στην προσφεύγουσα επιχείρηση για την διαχειριστική περίοδο 01/01/2008-31/12/2008.

Ο έλεγχος έκρινε τα βιβλία της προσφεύγουσας-ελεγχόμενης επιχείρησης **ανεπαρκή**, επειδή δεν προσκομίστηκαν στον έλεγχο τα βιβλία στα οποία καταχωρεί η ελεγχόμενη τις πρωτογενείς εγγραφές της (αναλυτικό καθολικό και ημερολόγιο), με αποτέλεσμα να δημιουργείται αδυναμία διενέργειας συγκεκριμένων ελεγκτικών επαληθεύσεων όπως ειδικότερα αναφέρεται στην από 09-11-2016 έκθεση έλεγχου φορολογίας εισοδήματος της Δ.Ο.Υ. Σύρου και προσδιόρισε εξωλογιστικά τα Καθαρά κέρδη του οικ. έτους 2009 (διαχειριστική περίοδος 01/01/2008-31/12/2008) με τον προβλεπόμενο Μ.Σ.Κ.Κ. επί των ακαθαρίστων εσόδων.

α) Με την αριθμό/09-11-2016 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος διαχ. χρήσης 01/01/2008-31/12/2008, καταλόγισε σε βάρος της προσφεύγουσας επιχείρησης κύριο φόρο εισοδήματος ποσόν 51.517,93 ευρώ, πρόσθετος φόρος (120%) ανακρίβειας ποσόν 61.821,52 ευρώ ήτοι **συνολικό ποσόν 113.339,45 €**

β) Με την αριθμό/09-11-2016 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α διαχ. χρήσης 01/01/2008-31/12/2008, καταλόγισε σε βάρος της προσφεύγουσας επιχείρησης, κύριο φόρο προστιθέμενης αξίας ποσόν 3.402,37 ευρώ, πρόσθετος φόρος (120%) ανακρίβειας ποσόν 4.082,84 ευρώ, ήτοι **συνολικό ποσόν 7.485,21 €**

Η προσφεύγουσα με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ζητά την ακύρωση των παραπάνω πράξεων,

προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους :

1) Η παράλειψη του υπόχρεου επιτηδευματία να ανταποκριθεί στην πρόσκληση της φορολογικής αρχής να προσκομίσει τα βιβλία και στοιχεία που τηρεί στο κατάστημα της ,για έλεγχο τεκμαίρεται άρνηση του να υποστεί τον έλεγχο και η άρνηση αυτή εξομοιώνεται προς μη τήρηση βιβλίων και στοιχείων και καθιστά νόμιμη την προσφυγή της φορολογικής αρχής στον εξωλογιστικό προσδιορισμό των αποτελεσμάτων της επιχείρησης. Τα ανωτέρω όμως τελούν υπό την προϋπόθεση ότι ο έλεγχος των βιβλίων και στοιχείων στην επαγγελματική εγκατάσταση του επιτηδευματία η στο κατάστημα κάθε άλλου υπόχρεου είναι εξαιρετικά δυσχερής η απόδειξη δε της συνδρομής της προϋποθέσεως αυτής βαρύνει τη φορολογική αρχή. Η αρμόδια Δ.Ο.Υ. Σύρου είχε ρητή εκ του νόμου υποχρέωση να ελέγξει τα επίσημα βιβλία και στοιχεία μας στην επαγγελματική εγκατάσταση.

2) Σύμφωνα με την αρχή της χρηστής διοίκησης, η διοίκηση οφείλει να διευκολύνει τους διοικούμενους να προστατεύουν τα συμφέροντά τους και να απολαμβάνουν τα δικαιώματά τους.

Στην προκειμένη περίπτωση ,όπως προκύπτει από την έκθεση έλεγχου αλλά και όπως αναφέραμε στο ιστορικό της παρούσας, **αν και κληθήκαμε παρανόμως ανταποκριθήκαμε στη πρόσκληση για προσκόμιση των βιβλίων και στοιχείων της εταιρείας** με έμπρακτο ενδιαφέρον τόσο του λογιστή της εταιρείας όσο και του νόμιμου εκπροσώπου αυτής **κάνοντας σχετική υπόμνηση στα αρμόδια ελεγκτικά όργανα – δυστυχώς προφορική-ότι δε προσκομίζουμε το αναλυτικό καθολικό και το ημερολόγιο λόγο του τεράστιου όγκου τους** καθώς και ότι είμαστε στη διάθεση τους να τα προσκομίσουμε. Σε κάθε περίπτωση και προς αποφυγή οιασδήποτε αμφιβολίας αλλά και απόδειξης της έλλειψης υπαιτιότητας ως προς την προσκόμιση των βιβλίων σας προσκομίζουμε σε ηλεκτρονική μορφή -και όχι και σε έντυπη ακριβώς λόγο του όγκου των δεόμενων - το αναλυτικό καθολικό και γενικό ημερολόγιο για την ελεγχόμενη διαχειριστική χρήση (σχετ.8).

3) Όπως προκύπτει από τις διατάξεις του Κ.Φ.Ε. και του Κ.Β.Σ. σε περίπτωση μη επίδειξης στον έλεγχο των τηρούμενων βιβλίων και στοιχείων, η οποία ισοδυναμεί με μη τήρηση αυτών , τα βιβλία και στοιχεία της ελεγχόμενης επιχείρησης, κρίνονται ανακριβή και όχι ανεπαρκή, όπως έκρινε εν προκειμένω εσφαλμένα η αρμόδια φορολογική αρχή.

4) Παράνομη και εσφαλμένη εφαρμογή της μεθόδου του εξωλογιστικού προσδιορισμού των αποτελεσμάτων της επιχειρήσεως μας, ενώ ήταν απολύτως ευχερής ο λογιστικός προσδιορισμός των αποτελεσμάτων της χρήσης, ακόμη και με την αφαίρεση της αξίας λογιστικών διαφορών, γεγονός που οδηγεί στην πραγματοποίηση πλασματικού κέρδους (αντί του λογιστικός προκύπτοντος) για την λόγο χρήση.

5) Η φορολογική αρχή παρανόμως και με πλημμελή αιτιολογία θεώρησε ως λογιστικές διαφορές τις δαπάνες που αφορούν αγορά ανταλλακτικών και λιπαντικών, επειδή δήθεν δε συνοδεύονταν από

αντίστοιχες δαπάνες παροχής υπηρεσιών για την τοποθέτησή τους, καθώς και ότι δεν αποδεικνυόταν ο συσχετισμός τους με συγκεκριμένα πάγια της εταιρείας μας.

6) Η φορολογική αρχή οφείλει να εφαρμόσει την αρχή της ευνοϊκότερης ρύθμισης και να εφαρμόσει μειωμένους συντελεστές κατά τον προσδιορισμό των πρόσθετων φόρων λόγω ανακρίβειας και δη εκείνες του ήδη ισχύοντος άρθρου 58 του Ν.4174/2012,όπως ισχύει.

1.Ως προς τον ισχυρισμό της προσφεύγουσας ότι η παράλειψη να ανταποκριθεί στην πρόσκληση της φορολογικής αρχής να προσκομίσει τα βιβλία και στοιχεία για έλεγχο καθιστά νόμιμη την προσφυγή της φορολογικής αρχής στον εξωλογιστικό προσδιορισμό των αποτελεσμάτων της επιχείρησης, υπό την προϋπόθεση ότι ο έλεγχος των βιβλίων και στοιχείων στην επαγγελματική εγκατάσταση του επιτηδευματία η στο κατάστημα κάθε άλλου υπόχρεου είναι εξαιρετικά δυσχερής η απόδειξη δε της συνδρομής της προϋποθέσεως αυτής βαρύνει τη φορολογική αρχή, και η Δ.Ο.Υ. Σύρου είχε ρητή εκ του νόμου υποχρέωση να ελέγξει τα επίσημα βιβλία και στοιχεία μας στην επαγγελματική εγκατάσταση.

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 23 του Ν.4174/2013(Κ.Φ.Δ.) ορίζεται ότι:

Άρθρο 23 Εξουσίες Φορολογικής Διοίκησης

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.

2. Ο έλεγχος εκπλήρωσης των φορολογικών υποχρεώσεων του φορολογούμενου που διενεργείται από τη Φορολογική Διοίκηση είναι δυνατόν να έχει τη μορφή φορολογικού ελέγχου από τα γραφεία της Φορολογικής Διοίκησης ή επιτόπιου φορολογικού ελέγχου:

α) Η Φορολογική Διοίκηση δύναται να διενεργεί φορολογικό έλεγχο από τα γραφεία της με βάση τις οικονομικές καταστάσεις, δηλώσεις, και λοιπά έγγραφα που υποβάλλει ο φορολογούμενος, καθώς και έγγραφα και πληροφορίες που έχει στην κατοχή της.

β) Η απόφαση της Φορολογικής Διοίκησης για τη διενέργεια πλήρους επιτόπιου φορολογικού ελέγχου πρέπει να κοινοποιείται στο φορολογούμενο με προηγούμενη έγγραφη ειδοποίηση.

Επειδή, η Δ.Ο.Υ. Σύρου κοινοποίησε με συστημένη επιστολή (αρ. συστ.ΡΕ290707594GR) στην προσφεύγουσα-ελεγχόμενη επιχείρηση **μαζί με την αριθμό/19-12-2014 εντολή μερικού**

έλεγχου, την με αρ,πρωτ...../22-12-2014 Γνωστοποίηση για διενέργεια μερικού επιτόπιου έλεγχου της διαχ. χρήσης 2008 σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 5 του άρθρου 37 του ν.4141/2013 σύμφωνα με τις οποίες το Δικαίωμα του Δημοσίου για κοινοποίηση φύλλων έλεγχου παρατείνεται κατά δυο έτη (για υποθέσεις για τις οποίες η προθεσμία παραγραφής λήγει από 31-12-2013 και μετά), και την διαφύλαξη των βιβλίων και στοιχείων.

Επειδή, η Δ.Ο.Υ. Σύρου κοινοποίησε στην προσφεύγουσα-ελεγχόμενη επιχείρηση την με αρ,πρωτ...../24-02-2016 Πρόσκληση όπως εντός πεντε(5) ημερών να προσκομίσει τα τηρούμενα βιβλία και στοιχεία στα γραφεία της υπηρεσίας της Δ.Ο.Υ. Σύρου.

Επειδή, η Δ.Ο.Υ. Σύρου κοινοποίησε (αρ.συστ.ΡΕ.....) στον Κον του(Διευθύνοντα Σύμβουλο) την με αρ,πρωτ...../24-02-2016 Πρόσκληση όπως εντός πεντε(5) ημερών να προσκομίσει τα τηρούμενα βιβλία και στοιχεία της επιχείρησης στα γραφεία της υπηρεσίας της Δ.Ο.Υ. Σύρου.

Επειδή, η προσφεύγουσα – ελεγχόμενη επιχείρηση στην υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή κατέθεσε φωτοαντίγραφο της, με αρ,πρωτ...../22-12-2014 Γνωστοποίησης(σχετ.6) για διενέργεια έλεγχου και διαφύλαξη των βιβλίων και στοιχείων λόγω παράτασης του Δικαιώματος του Δημοσίου κατά δυο (2)ετη, και την με αρ. πρωτ./24-02-2016 Πρόσκληση (σχετ.5) για προσκόμιση των βιβλίων και στοιχείων στα γραφεία της Δ.Ο.Υ. Σύρου, γεγονός που αποδεικνύει ότι έλαβε γνώση για την προσκόμιση των τηρούμενων βιβλίων και στοιχείων στα γραφεία της Δ.Ο.Υ. Σύρου.

Επειδή, η προσφεύγουσα – ελεγχόμενη επιχείρηση δεν προσκόμισε στον έλεγχο το τηρούμενο θεωρημένο Ισοζύγιο Γενικό-Αναλυτικών Καθολικών και το Ημερολόγιο που και η ίδια επικαλείται στην υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή (σελ.15) «...δε προσκομίζουμε το αναλυτικό καθολικό και το ημερολόγιο λόγο του τεράστιου όγκου τους ,κατά τον ισχυρισμό της», όπως όφειλε και δεν το έπραξε μέχρι την έκδοση (09-11-2016) και κοινοποίηση των προσβαλλόμενων πράξεων.

Ως εκ τούτου ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας, ότι ο εξωλογιστικός προσδιορισμός των αποτελεσμάτων καθίσταται νόμιμος με την προϋπόθεση ότι ο έλεγχος των βιβλίων και στοιχείων πρέπει να γίνει στην επαγγελματική εγκατάσταση, είναι αναπόδεικτος, νόμο αβάσιμος και απορριπτέος.

2. Ως προς τον ισχυρισμό της προσφεύγουσας ότι σύμφωνα με την αρχή της χρηστής διοίκησης, η διοίκηση οφείλει να διευκολύνει τους διοικούμενους να προστατεύουν τα

συμφέροντα τους και να απολαμβάνουν τα δικαιώματά τους.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 28 του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.)

Άρθρο 28 Αποτελέσματα φορολογικού ελέγχου

1. Η Φορολογική Διοίκηση κοινοποιεί εγγράφως στο φορολογούμενο τα αποτελέσματα του φορολογικού ελέγχου και τον προσωρινό διορθωτικό προσδιορισμό φόρου 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

Επειδή, η Δ.Ο.Υ. Σύρου εξέδωσε το με αριθμό πρωτ./23-09-2016 Σημείωμα Διαπιστώσεων Έλεγχου (Άρθρο 28 Ν.4174/2013) με τον υπ.αρ.299/2016 Προσωρινό Διορθωτικό Προσδιορισμό Φόρου Εισοδήματος οικ. έτους 2009 και τον υπ.αρ...../2016 Προσωρινό Διορθωτικό Προσδιορισμό Φ.Π.Α. και κοινοποίησε στην ελεγχόμενη επιχείρηση με συστημένη επιστολή αρ. συστημένου RE..... (σελ.27 του Σημειώματος Διαπιστώσεων Έλεγχου).

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 5 του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.)

Άρθρο 5 Κοινοποίηση πράξεων

1. Η κοινοποίηση πράξεων που εκδίδει, σύμφωνα με τον Κώδικα, η Φορολογική Διοίκηση προς φορολογούμενο ή άλλο πρόσωπο, γίνεται εγγράφως ή ηλεκτρονικώς.....

5. Πράξη που αποστέλλεται με συστημένη επιστολή θεωρείται ότι έχει νομίμως κοινοποιηθεί μετά την παρέλευση δεκαπέντε (15) ημερών από την ημέρα αποστολής, εάν η ταχυδρομική διεύθυνση του παραλήπτη κατά τα ανωτέρω βρίσκεται στην Ελλάδα.

Επειδή, η προσφεύγουσα – ελεγχόμενη επιχείρηση δεν προσκόμισε στον έλεγχο, τα θεωρημένα βιβλία (Ισοζύγιο Γενικού-Αναλυτικών καθολικών, και το Ημερολόγιο), ούτε και μετά την έκδοση και κοινοποίηση του αρ. πρωτ./23-09-2016 Σημειώματος Διαπιστώσεων Έλεγχου (Άρθρο 28 Ν.4174/2013), και μέχρι την έκδοση και κοινοποίηση των προσβαλλόμενων πράξεων.

Επειδή, η προσφεύγουσα – ελεγχόμενη επιχείρηση στην υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή κατέθεσε ένα(1) CD ως αντίγραφο του Αναλυτικού καθολικού και Γενικού Ημερολογίου, δεν αξιολογείται για την απόδειξη της έλλειψης υπαιτιότητας ως προς την προσκόμιση των βιβλίων στον έλεγχο. (σχετ.8)

Ως εκ τούτου ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας, ότι σύμφωνα με την αρχή της χρηστής διοίκησης, η διοίκηση οφείλει να διευκολύνει τους διοικούμενους να προστατεύουν τα συμφέροντά τους και να

απολαμβάνουν τα δικαιώματά τους είναι αναπόδεικτος, νόμο αβάσιμος και απορριπτέος.

3.Ως προς τον ισχυρισμό της προσφεύγουσας ότι σε περίπτωση μη επίδειξης των βιβλίων η οποία ισοδυναμεί με μη τήρηση αυτών τα βιβλία κρίνονται ανακριβή και όχι ανεπαρκή όπως έκρινε εν προκειμένω εσφαλμένα η αρμόδια φορολογική αρχή.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του Π.Δ.186/1192 Κ.Β.Σ. όπως ισχύει κατά τον κρίσιμο χρόνο ορίζεται ότι:

Άρθρο 2 -Υπόχρεοι σε τήρηση βιβλίων και στοιχείων.

1. 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 [...], 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".

Άρθρο 7. Βιβλία τρίτης κατηγορίας.

1. 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.

2. Ο επιτηδευματίας της τρίτης κατηγορίας βιβλίων εφαρμόζει υποχρεωτικά το Ελληνικό Γενικό Λογιστικό Σχέδιο (Π.Δ. 1123/1980, ΦΕΚ Α'283), μόνο ως προς την δομή, την ονοματολογία και το περιεχόμενο των πρωτοβαθμίων, δευτεροβαθμίων και των υπογραμμισμένων τριτοβαθμίων λογαριασμών, με εξαίρεση τους λογαριασμούς της ομάδας 9, οι οποίοι δεν τηρούνται.[.....]

3.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.

Άρθρο 24 - Χρόνος και τρόπος μηχανογραφικής ενημέρωσης των βιβλίων και έκδοσης των στοιχείων.

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[.....].

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.

Άρθρο 25 – Ειδικές διατάξεις

1. « Η εκτύπωση των θεωρημένων βιβλίων και καταστάσεων ,μπορεί να γίνεται σε ενιαίο θεωρημένο μηχανογραφικό χαρτί γενικής αρίθμησης, με την προϋπόθεση ότι κατά την εκτύπωση αποτυπώνεται το είδος του βιβλίου η της κατάστασης, δίνεται ενιαία εσωτερική αρίθμηση των σελίδων κάθε είδους βιβλίου η κατάστασης και με το σημείωμα θεώρησης γνωστοποιείται στον προϊστάμενο Δ.Ο.Υ. το είδος των βιβλίων και των καταστάσεων που θα εκτυπωθούν από το ενιαίο έντυπο....»

Άρθρο 30 Κύρος και αποδεικτική δύναμη βιβλίων και στοιχείων.

2.Τα βιβλία και στοιχεία κρίνονται ανεπαρκή ή ανακριβή και συνεπάγονται εξωλογιστικό προσδιορισμό της φορολογητέας ύλης, κατά περίπτωση, μόνο εφόσον τούτο προβλέπεται από τις επόμενες παραγράφους 3, 4, 6 και 7.

3. Τα βιβλία και στοιχεία της δεύτερης και τρίτης κατηγορίας κρίνονται ανεπαρκή όταν ο υπόχρεος διαζευκτικά ή αθροιστικά:

β) τηρεί ή εκδίδει ή διαφυλάσσει τα βιβλία και στοιχεία του Κώδικα αυτού κατά τρόπο που αντιβαίνει τις διατάξεις αυτού ή τηρεί βιβλία κατηγορίας κατώτερης εκείνης στην οποία εντάσσεται,

Επειδή, η προσφεύγουσα – ελεγχόμενη επιχείρηση δεν προσκόμισε στον έλεγχο, μέχρι την έκδοση και κοινοποίηση των προσβαλλόμενων πράξεων, τα θεωρημένα βιβλία (Ισοζύγιο Γενικού-Αναλυτικών καθολικών, και Ημερολόγιο όπου έχουν καταχωρηθεί και οριστικοποιηθεί οι πρωτογενείς έγγραφες), όπως και η ίδια επικαλείται στην υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή (σελ.15), « κάνοντας σχετική υπόμνηση στα αρμόδια ελεγκτικά όργανα-δυστυχώς προφορική-ότι δε προσκομίζομαι το αναλυτικό καθολικό και ημερολόγιο λόγω του τεράστιου όγκου τους και ότι είμαστε στη διάθεση τους να τα προσκομίσουμε άμεσα εάν αυτό απαιτείτο.»

Επειδή, η προσφεύγουσα – ελεγχόμενη επιχείρηση δεν προσκόμισε στον έλεγχο, τα θεωρημένα βιβλία (Ισοζύγιο Γενικού-Αναλυτικών καθολικών, και Ημερολόγιο) ο έλεγχος δεν δύναται να προβεί στις ελεγκτικές επαληθεύσεως αν εφαρμόστηκαν οι υποχρεώσεις

τήρησης των θεωρημένων βιβλίων (κεντρικού και υποκαταστημάτων) που απορρέουν από τις διατάξεις του Π.Δ.186/1992 (ΚΒΣ) όπως ειδικότερα αναφέρονται στην από 09-11-2016 έκθεση μερικού έλεγχου Φ.Ε. της Δ.Ο.Υ. Σύρου.

Ως εκ τούτου ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας, ότι εσφαλμένα η αρμόδια φορολογική αρχή έκρινε τα βιβλία ανεπαρκή είναι **αναπόδεικτος, νόμο αβάσιμος και απορριπτέος.**

4.Ως προς τον ισχυρισμό της προσφεύγουσας περί παράνομης και εσφαλμένης εφαρμογής της μεθόδου του εξωλογιστικού προσδιορισμού των αποτελεσμάτων της επιχείρησής μας.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 32 του Ν.2238/1994(Κ.Φ.Ε.) ορίζεται ότι:

1. « Το καθαρό εισόδημα των επιχειρήσεων [.....] η τηρούν ανακριβή η ανεπαρκή βιβλία και στοιχεία σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 30 του Κ.Β.Σ. **προσδιορίζεται εξωλογιστικά με πολλαπλασιασμό των ακαθαρίστων εσόδων της επιχείρησης με ειδικούς κατά γενικές κατηγορίες επιχειρήσεων συντελεστές καθαρού κέρδους...**»

Επειδή, σύμφωνα με την ΠΟΛ 1027/04-02-2008 Κωδικοποίηση ΜΣΚΚ και ΣΚΚ – ΕΛ .Επαγγελματών.

ΚΩΔΙΚΟΠΟΙΗΣΗ

1.Πινακων συντελεστών καθαρού κέρδους εμπορικών και βιομηχανικών επιχειρήσεων που εφαρμόζονται στα ακαθάριστα έσοδα (άρθρο 32 του Ν.2238/1994)

ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ 1.

Προϊόντα μεταλλείων και λατομείων. Πολύτιμα μέταλλα και λίθοι. Προϊόντα υαλουργίας και κεραμικής γενικά.

Κωδικός	Επάγγελμα	Μ.Σ.Κ.Κ.
1201	Έμπορος οικοδομήσιμων υλικών γενικά	10

Επειδή, η προσφεύγουσα – ελεγχόμενη επιχείρηση δεν προσκόμισε στον έλεγχο, τα θεωρημένα βιβλία όπου καταχωρούνται πρωτογενώς οι εγγραφές, **ο έλεγχος έκρινε τα βιβλία ανεπαρκή και προσδιόρισε τα καθαρά κέρδη εξωλογιστικά με την εφαρμογή Μοναδικού Συντελεστή Καθαρού Κέρδους (10%) επί των ακαθαρίστων εσόδων βάσει δήλωσης και βάσει έλεγχου ποσόν 2.481.325,94 ευρώ** όπως αναφέρεται στην από 09-11-2016 έκθεση έλεγχου Φ.Ε. **ήτοι καθαρά κέρδη 248.325,94 ευρώ.**

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων του Ν. 2859/2000 (ΚΩΔΙΚΑΣ Φ.Π.Α. ΦΕΚ 248 Α'.) ορίζεται ότι:

Άρθρο 48 - Αρμόδια φορολογική αρχή - Φορολογικός έλεγχος

«1. Η επιβολή του φόρου γίνεται από τον Προϊστάμενο Δ.Ο.Υ. που είναι αρμόδιος για τη φορολογία εισοδήματος του υπόχρεου στο φόρο.

2.....

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 περιέχονται 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, ο έλεγχος απέρριψε δαπάνες ύψους 26.715,54 ευρώ και τον αντίστοιχο ΦΠΑ 3.402,37 ευρώ καθώς αυτές οι δαπάνες δεν συμβάλλουν, ούτε εξυπηρετούν την παραγωγική διαδικασία της επιχείρησης, προσδιόρισε το ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ στο ποσόν 319.228,47 ευρώ, αντί 322.630,84 ευρώ βάσει δήλωσης, ήτοι διαφορά Φ.Π.Α. 3.402,37 ευρώ την οποία και καταλόγισε με την αρ...../2016 οριστική πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α.

Ως εκ τούτου ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας περί παράνομης και εσφαλμένης εφαρμογής της μεθόδου του εξωλογιστικού προσδιορισμού των αποτελεσμάτων, **είναι αναπόδεικτος, νόμο αβάσιμος και απορριπτέος.**

5) Ως προς τον ισχυρισμό της προσφεύγουσας επιχείρησης ότι η φορολογική αρχή παρανόμως και με πλημμελή αιτιολογία θεώρησε ως λογιστικές διαφορές τις δαπάνες που αφορούν αγορά ανταλλακτικών και λιπαντικών.

Επειδή, σύμφωνα με διατάξεις του άρθρου 31 του Ν.2238/1994(ΚΦΕ) ορίζεται ότι:

1. Το καθαρό εισόδημα των επιχειρήσεων που τηρούν επαρκή και ακριβή βιβλία και στοιχεία δεύτερης και τρίτης κατηγορίας του Κ.Β.Σ. εξευρίσκεται λογιστικώς με έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα.....

α) Των γενικών εξόδων διαχείρισης[.....]

β) Των δαπανών για την συντήρηση και επισκευή των επαγγελματικών γενικά εγκαταστάσεων, μηχανημάτων και αυτοκινήτων οχημάτων.....

μ) Των εξόδων διανυκτέρευσης σε ξενοδοχεία, αλλοδαπών πελατών, αντιπροσώπων και διευθυντικών στελεχών ημεδαπών η αλλοδαπών επιχειρήσεων[...]που προκύπτει από τα εκδοθέντα φορολογικά στοιχεία...

Επειδή, σύμφωνα με την Αριθ. Πρωτ.:1003821/10037/Β0012 ΠΟΛ: 1005/2005

ΘΕΜΑ: Εκπιπτόμενες δαπάνες από τα ακαθάριστα έσοδα των επιχειρήσεων με βάση διοικητικές λύσεις και τη δικαστηριακή νομολογία.

Δικαιολογητικά δαπανών

4. «Για να αφαιρεθεί μία δαπάνη από τα ακαθάριστα έσοδα της επιχείρησης πρέπει η δαπάνη αυτή να καλύπτεται με αποδεικτικό στοιχείο προβλεπόμενο από τον Κώδικα Φορολογικών Στοιχείων, στην περίπτωση που επιβάλλεται από τον Κώδικα αυτό η έκδοση τέτοιου στοιχείου για τη συγκεκριμένη δαπάνη. Μόνο δε στην περίπτωση που δεν επιβάλλεται από τον Κ.Φ.Σ. η έκδοση συγκεκριμένου στοιχείου, η έκπτωση της δαπάνης μπορεί να γίνει με βάση οποιοδήποτε αποδεικτικό στοιχείο εκτιμώμενο από τη φορολογική αρχή και τα διοικητικά δικαστήρια. (Σ.Τ.Ε. 6004/96)»

Επειδή, για να εκπεστεί μια δαπάνη πρέπει να είναι βέβαιη, δεδουλευμένη, εκκαθαρισμένη και να καλύπτεται από δικαιολογητικό στοιχείο. (ΣΤΕ 810/1982, ΣΤΕ2968/1988, ΣΤΕ939/1992,).

Επειδή, ο έλεγχος προσδιόρισε λογιστικές διαφορές συνολικό ποσόν 31.342,24 ευρώ για τις δαπάνες, όπως ειδικότερα τις αναφέρει στην έκθεση μερικού έλεγχου Φ.Ε.(σελ.13-19),και αφορούν, δαπάνες για καύσιμα αυτοκινήτων τα οποία δεν αποτελούν πάγια της επιχείρησης, που δεν ανήκουν στην επιχείρηση, οικογενειακές δαπάνες διαμονής και ταξιδιών, δαπάνες (αγορά φυτών και ζωοτροφών)που δεν σχετίζονται με το αντικείμενο και την παραγωγική διαδικασία της προσφεύγουσας-ελεγχόμενης επιχείρησης, δαπάνες για αγορά ανταλλακτικών και λιπαντικών καθώς δεν συσχετίζονται με συγκεκριμένα πάγια της επιχείρησης.

Επειδή, η προσφεύγουσα-ελεγχόμενη επιχείρηση στην υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή (σελ.25-26) δεν αποδέχεται την λογιστική διαφορά για τις δαπάνες των ανταλλακτικών και λιπαντικών και για την αναγνώριση της συγκεκριμένης δαπάνης κατέθεσε ατομική σύμβαση εργασίας με στοιχεία εργαζόμενουκαι ειδικότητα συντηρητής μηχανημάτων (σχετ. 7)

Ως εκ τούτου ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας, ότι η φορολογική αρχή παρανόμως και με πλημμελή αιτιολογία θεώρησε ως λογιστικές διαφορές τις δαπάνες των ανταλλακτικών και λιπαντικών, είναι αναπόδεικτος, νομω αβάσιμος και απορριπτέος..

6) Ως προς τον ισχυρισμό της προσφεύγουσας επιχείρησης περί παράνομης επιβολής πρόσθετου φόρου του ν.2523/1997,αντί της νεότερης και επιεικέστερης κύρωσης του προστίμου του άρθρου 58 του ν.4174/2013.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 86 παρ.2 Ν.2238/1994(ΚΦΕ)

«Οι υπόχρεοι που υποβάλλουν ανακριβή δήλωση υπόκεινται σε πρόσθετο φόρο που υπολογίζεται σε ποσοστό επί του φόρου, την πληρωμή του οποίου θα απέφυγε ο υπόχρεος λόγω της ανακρίβειας ως ακολούθως»

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου1 παρ.1 περ.1 Ν. 2523/1997.

Άρθρο 1 Πρόσθετοι Φόροι

«Αν ο κατά την φορολογική νομοθεσία υπόχρεος να υποβάλει δήλωση και ανεξάρτητα από την πρόθεση του να αποφύγει η όχι την πληρωμή φόρου.....

β) υποβάλει ανακριβή δήλωση υπόκειται σε πρόσθετο φόρο που ορίζεται σε ποσοστό δύο τοις εκατό (2%) επί του φόρου την πληρωμή του οποίου θα απέφυγε λόγω μη υποβολής δήλωσης για κάθε μήνα καθυστέρησης.»

Άρθρο 2 Χρόνος υπολογισμού των πρόσθετων φόρων-Διοικητική επίλυση της διαφοράς

1.Τα ποσοστά πρόσθετων φόρων που ορίζονται στο προηγούμενο άρθρο **υπολογίζονται κατ'αρχήν** μέχρι την έκδοση της οικείας καταλογιστικής πράξης του φόρου.

4.Τα ποσοστά πρόσθετων φόρων σε καμία περίπτωση δεν μπορούν να υπερβούν:

β) το τριακόσια τοις εκατό(300%) για την υποβολή ανακριβούς δήλωσης.....

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 26 &1 Ν.3943/2011

1.Η παράγραφος 4 του άρθρου 2 του Ν.2523/97 αντικαθίσταται ως εξής :

4.Τα ποσοστά πρόσθετων φόρων δεν μπορούν να υπερβούν: α) το εξήντα τοις εκατό(60%) για την υποβολή της εκπρόθεσμης δήλωσης και β)**το εκατόν είκοσι τοις εκατό (120%) για την υποβολή ανακριβούς δήλωσης** ή μη υποβολή δήλωσης του φόρου την πληρωμή του οποίου θα απέφυγε ο υπόχρεος ή του φόρου που έχει επιστραφεί στα πρόσωπα του άρθρου 41 του Κώδικα Φ.Π.Α. χωρίς να τον δικαιούνται.

2.Οι διατάξεις της παραγράφου 4 του άρθρου 2 του Ν.2523/97, όπως τροποποιήθηκαν με την προηγούμενη παράγραφο έχουν εφαρμογή για δηλώσεις που υποβάλλονται εκπρόθεσμα μετά τη δημοσίευση του νόμου αυτού **και για φύλλα ελέγχου και πράξεις προσδιορισμού που εκδίδονται μετά τη δημοσίευση του νόμου αυτού .(ΦΕΚ66Α΄/31-3-2011).**

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του Άρθρου 58 του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ. Ισχύς από 01.01.2014)

Άρθρο 58 Πρόστιμο ανακριβούς δήλωσης ή μη υποβολής δήλωσης

1. Αν το ποσό του φόρου που προκύπτει με βάση φορολογική δήλωση υπολείπεται του ποσού του φόρου που προκύπτει με βάση το διορθωτικό προσδιορισμό φόρου που πραγματοποιήθηκε από τη Φορολογική Διοίκηση, ο φορολογούμενος υπόκειται σε πρόστιμο επί της διαφοράς ως εξής:

α) δέκα τοις εκατό (10%) του ποσού της διαφοράς, εάν το εν λόγω ποσό ανέρχεται σε ποσοστό από πέντε (5%)

έως είκοσι (20%) τοις εκατό του φόρου που προκύπτει με βάση τη φορολογική δήλωση,

β) τριάντα τοις εκατό (30%) του ποσού της διαφοράς, αν το εν λόγω ποσό υπερβαίνει σε ποσοστό το είκοσι τοις εκατό (20%) του φόρου που προκύπτει βάσει της φορολογικής δήλωσης,

γ) εκατό τοις εκατό (100%) του ποσού της διαφοράς, αν το εν λόγω ποσό υπερβαίνει σε ποσοστό το πενήντα τοις εκατό (50%) του φόρου που προκύπτει με βάση τη φορολογική δήλωση και αποδεικνύεται ότι η ανακρίβεια οφείλεται σε πρόθεση του φορολογουμένου.

2. Σε περίπτωση μη υποβολής δήλωσης από την οποία θα προέκυπτε υποχρέωση καταβολής φόρου επιβάλλεται πρόστιμο ίσο με το ποσό του φόρου που αναλογεί στην μη υποβληθείσα δήλωση

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 72 του ν.4174/2013(Κ.Φ.Δ.) ορίζεται ότι :

17. « Στις πράξεις καταλογισμού οποιουδήποτε φόρου που εκδίδονται μετά την 1.1.2014 και αφορούν εν γένει φορολογικές υποχρεώσεις, χρήσεις, περιόδους ή υποθέσεις έως την 31.12.2013, εξακολουθούν να επιβάλλονται οι πρόσθετοι φόροι του άρθρου 1 του ν. 2523/1997, όπως ίσχυε κατά φορολογία και χρήση.»

Επειδή, στην προκείμενη περίπτωση με την υπ.αρ...../09-11-2016 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, και την υπ.αρ...../09-11-2016 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. της Δ.Ο.Υ.ΣΥΡΟΥ, καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας επιχείρησης πρόσθετος φόρος ανακρίβειας (120%) επί του κύριου φόρου για υποβολή ανακριβούς δήλωσης φορολογίας εισοδήματος και Φ.Π.Α, οικ. έτους 2009 (διαχειριστική περίοδος 01/01/2008-31/12/2008).

Ως εκ τούτου ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας, περί παράνομης επιβολής πρόσθετου φόρου του ν.2523/1997,αντί της νεότερης και επιεικέστερης κύρωσης του προστίμου του άρθρου 58 του ν.4174/2013 είναι αναπόδεικτος, νομω αβάσιμος και απορριπτέος.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρ. 64 του ν. 4174/2013 η Φορολογική Διοίκηση έχει την υποχρέωση να παρέχει σαφή, ειδική και επαρκή αιτιολογία για τη νομική βάση, τα γεγονότα και τις περιστάσεις που θεμελιώνουν την έκδοση πράξεως και τον προσδιορισμό φόρου.

Επειδή, από τις διατάξεις του άρθρου 65 του ν. 4174/2013, 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, οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στις από 09/11/2016 Εκθέσεις Μερικού Ελέγχου Φορολογίας εισοδήματος Ν.2238/1994, Φ.Π.Α. Ν. 2859/2000, της ελέγκτριας της Δ.Ο.Υ. ΣΥΡΟΥ, επί της οποίας εδράζονται οι προσβαλλόμενες οριστικές πράξεις προσδιορισμού και η με αρ.πρωτ...../16-12-2016 απόψεις της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Σύρου, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες.

Αποφασίζουμε

Την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης 12-12-2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής, της εταιρείας με την επωνυμία «.....» ΑΦΜ και **την επικύρωση: α)** της υπ. αρ...../09-11-2016 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος διαχ. χρήσης 01/01/2008-31/12/2008, **συνολικό ποσόν 113.339,45 € β)** της υπ. αρ/09-11-2016 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. διαχ. χρήσης 01/01/2008-31/12/2008, **συνολικό ποσόν 7.485,21 €**, της κ. Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Σύρου,

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

Φόρος Εισοδήματος	οικ. έτος 2009	Συνολικό ποσόν	113.339,45 €
Φ.Π.Α.	διαχ. χρήσης 2008	Συνολικό ποσόν	7.485,21 €

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

Ακριβές Αντίγραφο

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ

Υπάλληλος του Τμήματος

ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Διοικητικής Υποστήριξης

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

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.