



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, 04-04-2017

Αριθμός απόφασης: 2306

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 05-12-2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της Ομόρρυθμης Εταιρείας με την επωνυμία « » ΑΦΜ, οικοδομικές επιχειρήσεις που εδρεύει στην Αττικής αρ....., κατά **α)** της από 26-10-2016 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 56.241,42 € β)** της από 26-10-2016 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 263.739,66 € γ)** της από 26-10-2016 Πράξης Επιβολής Προστίμου Άρθρου 54 Ν.4174/2013 (αρ. πράξης/2016,elenxis/2016) φορολογικό έτος 2016, **συνολικό ποσόν προστίμου 250,00 €** του κ. Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Παλλήνης , λόγο επανελέγχου με βάσει την αριθμό απόφασης/2014 του Διοικητικού Πρωτοδικείου Αθηνών(Τμήμα 12ο Μονομελές),και προσδιόρισε τα αποτελέσματα εξωλογιστικά εξαιτίας της μη προσκόμισης των βιβλίων και στοιχείων, τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5.Τις αναγραφόμενες στην παράγραφο 4 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α., Πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 54 Ν.4174/2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Παλλήνης, των οποίων ζητείται η ακύρωση, της από 26-10-2016 έκθεσης ελέγχου φορολογίας εισοδήματος των άρθρων 66 & 67 Ν..2238/1994, της από 26-10-2016 έκθεσης ελέγχου Φ.Π.Α. ν. 2859/2000, της από 26-10-2016 έκθεσης ελέγχου Ε.Λ.Π. του Ν.....8/2014 και επιβολής προστίμου αρ.54 Ν.4174/2013 του ελεγκτή της Δ.Ο.Υ. Παλλήνης

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 05/12/2016 και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της Ομόρρυθμης 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:

Με την αρ...../03.03.2008 εντολή έλεγχου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Παλλήνης **διενεργήθηκε προληπτικός έλεγχος** στην προσφεύγουσα επιχείρηση για την διακρίβωση της εφαρμογής μεταξύ άλλων των διατάξεων του Κ.Β.Σ. κατά **την διαχειριστική χρήση 2008 ως προς την ποσοτική καταγραφή των αποθεμάτων της επιχείρησης στο βιβλίο απογραφής.**

Από τον έλεγχο διαπιστώθηκε ποσοτική διαφορά μεταξύ λογιστικού και πραγματικού υπολοίπου, από 01.01.2008 έως και 04.03.2008, για τα εμπορεύματα: α) υαλοπλέγματα διαφορά 2.250 μέτρα, β) καμινάδες φούσκας διαφορά 12 τεμάχια και γ) διπλά τούβλα 43.080 τεμάχια, **λόγο μη λήψης τιμολογίων αγοράς και μη έκδοσης τιμολογίου πώλησης για τα παραπάνω εμπορεύματα.**

Με την αρ...../18.07.2008 απόφαση επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Παλλήνης **επεβλήθη** για τις παραπάνω παραβάσεις του Κ.Β.Σ. **πρόστιμο συνολικό ποσόν 5.910,80 Ευρώ.**

Με βάσει την αριθμό απόφασης/2014 του Διοικητικού Πρωτοδικείου Αθηνών(Τμήμα 12ο Μονομελές) η οποία επιδόθηκε στις 23-01-2015 στην αρμοδια Δ.Ο.Υ. Παλλήνης, διατάχθηκε επανέλεγχος, με βάση τα προσκομισθέντα εκ μέρους της προσφεύγουσας φορολογικά στοιχεία με σκοπό την επαλήθευση της ορθότητας των αποτελεσμάτων της πραγματοποιηθείσας από τους ελεγκτές της ίδιας Δ.Ο.Υ. καταμέτρησης των τεμαχίων που αγοράστηκαν κατά το χρονικό διάστημα 01.01.2008- 04.03.2008.

Ύστερα, από την αριθμό απόφαση/2014 του Διοικητικού Πρωτοδικείου Αθηνών, από την αρμόδια Δ.Ο.Υ. Παλλήνης εκδόθηκε η αρ...../26-01-2015 εντολή έλεγχου σε επανάληψη διαδικασίας βάσει δικαστικής απόφασης, και με βάσει την αρ. πρωτ...../05-02-2015 πρόσκληση ζητήθηκε η προσκόμιση των τηρούμενων βιβλίων και στοιχείων της διαχ. χρήσης 2008.

Με βάσει την υπ.αρ./23-12-2014,/2016 εντολή έλεγχου, πραγματοποιήθηκε μερικός έλεγχος για την διαχειριστική χρήση 01.01.2008-31.12.2008 και εκδόθηκαν οι προσβαλλόμενες οριστικές πράξεις Διορθωτικού προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, Φ.Π.Α. και επιβολής προστίμου όπως προκύπτει από τις από 26-10-2016 εκθέσεις έλεγχου εισοδήματος Ν.2238/1994., Φ.Π.Α. Ν.2859/2000, και έκθεσης έλεγχου ΕΛΠ του Ν. 2238/2014 και επιβολής προστίμου αρ.54 Ν.4174/2013 της αρμόδιας Δ.Ο.Υ. Παλλήνης.

Με βάσει την παραπάνω εντολή έλεγχου κοινοποιήθηκε με συστημένη επιστολή, η με αρ.πρωτ...../2014 γνωστοποίηση και το με αρ.πρωτ...../03-02-2016 Αίτημα Παροχής Πληροφοριών (άρθρο 14 Ν.4174/2013) και ζητήθηκε από την προσφεύγουσα-ελεγχόμενη επιχείρηση να θέσει στην διάθεση του έλεγχου τα τηρούμενα βιβλία και στοιχεία της διαχειριστικής περιόδου 01.01.2008-31.12.2008 με την επισήμανση ότι η μη ανταπόκριση στην πρόσκληση αυτή επισύρει τις κυρώσεις του άρθρου 54 του ν.4174/2013.

Η προσφεύγουσα δεν ανταποκρίθηκε και δεν προσκόμισε τα βιβλία και στοιχεία όπως αναφέρεται (σελ. 2) στην από 26-10-2016 έκθεση έλεγχου εισοδήματος Ν.2238/1994.

Ύστερα από τις παραπάνω ενέργειες της αρμόδιας Δ.Ο.Υ. και την μη προσκόμιση των τηρούμενων βιβλίων και στοιχείων από την προσφεύγουσα-ελεγχόμενη επιχείρηση, κατέστη αντικειμενικά αδύνατος ο λογιστικός έλεγχος των φορολογικών υποχρεώσεων της επιχείρησης, ο έλεγχος προσδιόρισε εξωλογιστικά την φορολογητέα υλη της ελεγχόμενης χρήσης 2008. σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 30 του Π.Δ. 186/1992(ΚΒΣ) σε συνδυασμό με τις διατάξεις των άρθρων 30 και 32 του Ν.2238/1994(Κ.Φ.Ε.) όπως ειδικότερα αναφέρεται στην από 26-10-2016 έκθεση μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος ν.2238/1994 (Κ.Φ.Ε.) της Δ.Ο.Υ. Παλλήνης.

α) Με την αριθμό/26-10-2016 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος διαχ. χρήσης 01/01/2008-31/12/2008, **συνολικό ποσόν 56.241,42 €**

β) Με την αριθμό/26-10-2016 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. διαχ. χρήσης 01/01/2008-31/12/2008, **συνολικό ποσόν 263.739,66 €**

γ) Με την αριθμό/26-10-2016(elenxis/2016) Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 Ν.4174/2013 φορολογικού έτους 2016, **συνολικό ποσόν 250,00 €**

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

προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους :

Στις 05-02-2015 επιδόθηκε από την αρμόδια Δ.Ο.Υ. Παλλήνης η με αρ.πρωτ...../05-02-2015 πρόσκληση προσκόμισης βιβλίων και στοιχείων.

Με την υπ.αρ...../26-01-2015 εντολή έλεγχου διενεργήθηκε τον μήνα Φεβρουάριο 2015 έλεγχος στην έδρα της επιχείρησης από τον ελεγκτή κων , ο οποίος έλεγχος διήρκησε δέκα ημέρες. Κατά τον έλεγχο ο ελεγκτής παρέλαβε τα πρωτότυπα βιβλία και φωτοτυπίες από 100 και πλέον στοιχεία αγορών-εξοδών και πωλήσεων, καθώς και το στέλεχος Δελτίο Αποστολής(ΔΑ)-..... Στη συνέχεια ο διαχειριστής της εταιρείας αναζήτησε τα βιβλία και στοιχεία και ο ελεγκτής του ανέφερε ότι ο έλεγχος ολοκληρώθηκε και θα επιστρέφονταν τα άνω παραληφθέντα στοιχεία και βιβλία.

Ακολούθως εκ μέρους της αρμόδιας Δ.Ο.Υ. Παλλήνης, ο ελεγκτής ύστερα από την αποστολή της με αρ.πρωτ...../03-02-2016 πρόσκλησης επικοινωνήσε και μας ζήτησε την προσκόμιση των βιβλίων και στοιχείων, και τον ενημερώσαμε για τον έλεγχο στην έδρα της επιχείρησης μας και την παραλαβή των πρωτότυπων βιβλίων και του στελέχους Δελτίου Αποστολής από τον κων και να τα αναζητήσει στην υπηρεσία.

Ως εκ τούτου εσφαλμένα η άνω Δ.Ο.Υ. προχώρησε σε εξωλογιστικό έλεγχο και ζητάμε τον επανέλεγχο της διαχειριστικής χρήσης 2008,όχι εξωλογιστικά αλλά με βάση τα βιβλία και στοιχεία.

Επειδή σύμφωνα με το άρθρ. 2 του Π.Δ. 186/1992(Κ.Β.Σ.) ορίζεται ότι

Άρθρο 2- Υπόχρεοι σε τήρηση βιβλίων και στοιχείων

1.Κάθε ημεδαπό η αλλοδαπό φυσικό η νομικό πρόσωπο η κοινοπραξία του Αστικού Κώδικα που ασκεί δραστηριότητα στην Ελληνική επικράτεια και αποβλέπει στην απόκτηση εισοδήματος από εμπορική επιχείρηση η [...] ,αναφερόμενος στο εξής με τον όρο «επιτηδευματίας»,**τηρει,εκδίδει,παρεχει,ζητά,λαμβάνει,υποβαλλει,διαφυλάσσει τα βιβλία, τα στοιχεία, τις καταστάσεις,** και κάθε άλλο μέσο σχετικά με την τήρηση βιβλίων και την έκδοση στοιχείων που ορίζονται από τον Κώδικα κατά περίπτωση.

Επειδή σύμφωνα με το άρθρ. 21 του Π.Δ. 186/1992(Κ.Β.Σ.) ορίζεται ότι

Άρθρο 21 - Τόπος τήρησης βιβλίων και στοιχείων. Χρόνος διαφύλαξης αυτών.

1.Τα βιβλία,τα στοιχεία και τα λοιπά δικαιολογητικά των εγγραφών τηρούνται στην έδρα του επιτηδευματία, με εξαίρεση τα βιβλία, τα στοιχεία και τα λοιπά δικαιολογητικά των λοιπών εγκαταστάσεων τα οποία τηρούνται σε αυτές.

2.Τα βιβλία ,οι οπτικοί δίσκοι και γενικά όλα τα ηλεκτρομαγνητικά μέσα στα οποία αποθηκεύονται δεδομένα βιβλίων, για τα οποία δεν υπάρχει υποχρέωση εκτύπωσης τους, τα στοιχεία που ορίζονται από τον Κώδικα αυτό, καθώς και τα λοιπά δικαιολογητικά των εγγραφών στα βιβλία διατηρούνται στον εκαστοτε οριζόμενο από τις σχετικές φορολογικές διατάξεις χρόνο παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου για επιβολή φόρου.

Επειδή σύμφωνα με το άρθ. 37 παρ.5 του Ν.4141/2013 ορίζεται ότι:

«Από τις ανέλεγκτες υποθέσεις φορολογίας εισοδήματος και λοιπών φορολογικών αντικειμένων των οποίων επίκειται ο χρόνος παραγραφής σύμφωνα με τις κείμενες διατάξεις, **για τις οποίες έχει εκδοθεί εντολή ελέγχου μέχρι το χρόνο παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου για κοινοποίηση φύλλων ελέγχου** ή πράξεων, επιβολής του φόρου και λοιπών καταλογιστικών πράξεων, παρατείνεται το δικαίωμα αυτό **για δύο ακόμα έτη πέραν του χρόνου που ορίζεται από τις οικείες κατά περίπτωση διατάξεις.**

Οι διατάξεις του προηγούμενου εδαφίου ισχύουν για υποθέσεις για τις οποίες η προθεσμία παραγραφής λήγει από 31.12.2013 και μετά».

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση οι προσβαλλόμενες πράξεις **έχουν εκδοθεί** με βάσει τις υπ. αρ./23-12-2014,/2016 **εντολές ελέγχου**, της αρμόδιας Δ.Ο.Υ Παλλήνης, το δικαίωμα του Δημοσίου για επιβολή φόρων προστίμων της διαχειριστικής χρήσης 2008 παραγράφεται μετά την 31.12.2013

Επειδή, ο προσφεύγουσα επιχείρηση στην υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή **επικαλείται γενικώς**, ότι ο αρμόδιος ελεγκτής της Δ.Ο.Υ. Παλλήνης κατά τον έλεγχο που πραγματοποίησε στην έδρα της επιχείρησης με βάσει την υπ. αρ./26-01-2015 **εντολή ελέγχου σε επανάληψη διαδικασίας βάσει δικαστικής απόφασης, με σκοπό την επαλήθευση της ορθότητας των αποτελεσμάτων της πραγματοποιηθείσας από τους ελεγκτές της ίδιας Δ.Ο.Υ. καταμέτρησης των τεμαχίων που αγοράστηκαν κατά το χρονικό διάστημα 01.01.2008-04.03.2008.,** παρέλαβε το τηρούμενο βιβλίο, ένα στέλεχος Δελτίου Αποστολής Νο-...., και φωτοτυπίες 100 και πλέον στοιχείων αγορών-εξοδών και πωλήσεων, δεν επικαλείται και δεν προσκομίζει η προσφεύγουσα-ελεγχόμενη επιχείρηση κανένα αποδεικτικό έγγραφο της αρμόδιας Δ.Ο.Υ. Παλλήνης,(απόδειξη παράδοσης-παραλαβής) από το οποίο να αποδεικνύεται ότι πράγματι έγινε η παραλαβή τους από τον αρμόδιο ελεγκτή.

Επειδή, στην από 26-10-2016 έκθεση ελέγχου εισοδήματος Ν.2238/1994 της Δ.Ο.Υ. Παλλήνης αναφέρεται ότι δεν βρέθηκαν στοιχεία παράδοσης-παραλαβής των κρινόμενων βιβλίων και στοιχείων από την ελεγχόμενη επιχείρηση στον έλεγχο.

Επειδή, με την αρ.πρωτ...../03-02-2016 πρόσκληση της Δ.Ο.Υ. Παλλήνης ζητήθηκε από την προσφεύγουσα επιχείρηση να προσκομίσει τα βιβλία και στοιχεία για την διενέργεια μερικού έλεγχου της διαχειριστικής χρήσης 01.01.2008-31.12.2008, βάσει των υπ.αρ...../2014,/2016 εντολών ελέγχου, τα οποία και δεν προσκόμισε.

Ως εκ τούτου ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας ότι προσκόμισε στον έλεγχο τα τηρούμενα βιβλία και στοιχεία είναι αναπόδεικτος κα απορριπτέος.

Επειδή σύμφωνα με το άρθρ. 30 του Π.Δ. 186/1992(Κ.Β.Σ.) ορίζεται ότι

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.»

4. Τα βιβλία και τα στοιχεία της δεύτερης και τρίτης κατηγορίας κρίνονται ανακριβή όταν ο πόχρεος διαζευκτικά ή αθροιστικά:

α) δεν εμφανίζει στα βιβλία του έσοδα ή έξοδα ή εμφανίζει αυτά ανακριβώς[.....]

"β) δεν καταχωρεί στο βιβλίο απογραφών αποθέματα ή καταχωρεί αυτά ανακριβώς ως προς την ποσότητα,"

γ) δεν εκδίδει ή εκδίδει ανακριβή ή εικονικά ή πλαστά ως προς την ποσότητα ή την αξία ή τον αντισυμβαλλόμενο φορολογικά στοιχεία[.....]

στ) δεν διαφυλόσσει ή δεν επιδεικνύει στον τακτικό φορολογικό έλεγχο, εντός τακτού ευλόγου χρόνου, που ορίζεται με σημείωμα της αρμόδιας Δ.Ο.Υ., κατά περίπτωση το ισοζύγιο γενικού -αναλυτικών καθολικών ή τη μηνιαία κατάσταση του βιβλίου εσόδων - εξόδων επί μηχανογραφικής τήρησης των βιβλίων ή τα θεωρημένα ημερολόγια και το θεωρημένο βιβλίο εσόδων - εξόδων επί χειρόγραφης τήρησης, τα συνοδευτικό στοιχεία των αγαθών, καθώς και τα προβλεπόμενα από τον Κώδικα αυτό παραστατικά, με τα οποία ενεργούνται οι πρωτογενείς εγγραφές ανεξάρτητα από τις διαχειριστικές περιόδους στις οποίες αυτό αφορούν .

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 30 του Ν.2238/1994(Κ.Φ.Ε.) ορίζεται ότι

2) α).....β).....

γ) « Για επιχειρήσεις που δεν τηρούν βιβλία και στοιχεία του Κ.Β.Σ., [...] η **τα τηρούμενα είναι ανακριβή ,τα ακαθάριστα έσοδα προσδιορίζονται εξωλογιστικά** με βάση τα στοιχεία και τις πληροφορίες που διαθέτει ο προϊστάμενος της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας για την έκταση της συναλλακτικής δράσης και τις συνθήκες λειτουργίας της επιχείρησης....»

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 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 το άρθρο 48 του Ν.2859/2000 (ΚΩΔΙΚΑΣ ΦΠΑ)

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 σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 2 το Ν.2523/1997 όπως αντικαταστάθηκε με το άρθρο 26 παρ.1 του Ν.3493/2011 και έχει εφαρμογή για φύλλα έλεγχου και πράξεις προσδιορισμού που εκδίδονται μετά την 31/03/2011 ορίζεται ότι

«Τα ποσοστά πρόσθετων φόρων δεν μπορούν να υπερβούν α).....β) το εκατόν είκοσι τοις εκατό(120%) για την υποβολή ανακριβούς δήλωσης η μη δήλωσης, του φόρου την πληρωμή του οποίου θα απέφυγε ο υπόχρεος η του φόρου που έχει επιστραφεί στα πρόσωπα του άρθρου 41 του κώδικα Φ.Π.Α. χωρίς να τον δικαιούται»....

Επειδή, η προσφεύγουσα-ελεγχόμενη επιχείρηση δεν προσκόμισε τα βιβλία και στοιχεία στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. Παλλήνης, μέχρι την έκδοση των προσβαλλόμενων οριστικών πράξεων.

Επειδή, η προσφεύγουσα-ελεγχόμενη επιχείρηση δεν προσκόμισε τα βιβλία και στοιχεία ούτε κατά την υποβολή της ενδικοφανούς προσφυγής, ενώπιον της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών

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, από την αρμόδια Δ.Ο.Υ. Παλλήνης συντάχτηκε το υπ.αρ...../2016 Σημείωμα Διαπιστώσεων Έλεγχου άρθρων 28 και 62 ΤΟΥ ν.4174/2013,το οποίο επιδόθηκε στην ελεγχόμενη στην έδρα της και δεν ανταποκρίθηκε, αν και παρήλθε η προβλεπόμενη προθεσμία ,όπως αναφέρεται (σελ.10) στην από 26-10-2016 έκθεση έλεγχου εισοδήματος Ν.2238/1994.

Επειδή, οι οριστικές πράξεις Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος Φ.Π.Α. και Πράξης Επιβολής Προστίμου κοινοποιήθηκαν στην προσφεύγουσα-ελεγχόμενη επιχείρηση με την αρ.πρωτ...../01-11-2016 συστημένη επιστολή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 5 Ν.4174/2013(Κ.Φ.Δ.) .

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθ. 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 26/10/2016 Εκθέσεις Μερικού Ελέγχου Φορολογίας εισοδήματος Ν.2238/1994, Φ.Π.Α. Ν. 2859/2000, Έκθεσης Ελέγχου Ε.Λ.Π. του Ν. 2238/2014 και επιβολής προστίμου αρ.54 ν.4174/2013 της Δ.Ο.Υ. Παλλήνης, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες.

Αποφασίζουμε

Την απόρριψη της με ημερομηνία κατάθεσης 05-12-2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής, της εταιρείας με την επωνυμία «.....» ΑΦΜ» και την επικύρωση: **α)** της υπ. αρ...../26-10-2016 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος διαχ. χρήσης 01/01/2008-31/12/2008, **συνολικό ποσόν 56.241,42 € β)** της υπ. αρ/26-10-2016 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. διαχ. χρήσης 01/01/2008-31/12/2008, **συνολικό ποσόν 263.739,66 € και γ)** της υπ. αρ...../26-10-2016 (elenxis/2016) Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρο 54 Ν.4174/2013 φορολογικό έτος 01/01/2016-31/12/2016 **συνολικό ποσόν 250,00 €** του κ. Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Παλλήνης.

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

Φόρος Εισοδήματος	οικ. έτος 2009	Συνολικό ποσόν	56.241,42 €
Φ.Π.Α.	διαχ. χρήσης 2008	Συνολικό ποσόν	263.739,66 €,
Πρόστιμο	άρθρο 54 ν.4174/2014	Συνολικό ποσόν	250,00 €,

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.