



**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

Αριθμός Απόφασης: 2451/30-06-2016

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 213 1604564
Fax : 213 1604566

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. Της υπ' αριθμ. Δ6Α1118225 ΕΞ 2013/24.07.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ Β' 1893) «Καθορισμός της διάρθρωσης και των αρμοδιοτήτων της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων, καθώς και απαραίτητων λεπτομερειών λειτουργίας αυτής».
 - γ. Της αριθμ. Δ6Α1198069 ΕΞ 2013/30-12-13 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ Β' 3367) «Μετονομασία και ανακαθορισμός των αρμοδιοτήτων και της εσωτερικής διάρθρωσης της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών».
 - δ. Της ΠΟΛ 1002/31.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 55/16-01-2014).
2. Την ΠΟΛ 1069/04-03-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών
3. Την υπ' αριθμ. Δ.Ε.Δ. 0012895 ΕΞ 2014/09.04.2014 (ΦΕΚ 975/ τ.Β'/17-04-2014) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών
4. Την απόκαι με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της:με ΑΦΜ: με έδρα τοκατά της υπ' αριθ. :Οριστ. Πράξης διορθ. Προσδ. φόρου εισ/τος του προϊσταμένου ΔΟΥ για το οικονομικό έτος 2010 (διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2009) και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα
5. Την υπ' αριθ. :Οριστ. Πράξη διορθ. Προσδ. φόρου εισ/τος του προϊσταμένου ΔΟΥ καθώς και τις απόέκθεσης μερικού ελέγχου της ίδιας ΔΟΥ, επί της οποίας εδράζετε η προσβαλλόμενη πράξη της οποίας ζητείται η ακύρωση.
6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Α4 τμήματος όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 03/03/2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής τηςμε 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, είχε περαιώσει την υπόθεση του οικονομικού έτους 2010 (διαχειριστικής περιόδου 01/01/2009 – 31/12/2009), με τις διατάξεις του Ν. 3888/2008, αποδεχόμενη το υπ' αριθμ.σημείωμα περαίωσης που εκδόθηκε από τη ΔΟΥ και κατέβαλε τον αναλογούντα φόρο εντός των νόμιμων προθεσμιών, ήτοι στις 31/12/2010.

Μετά την περαίωση της υπόθεσης, προέκυψαν **νέα στοιχεία** σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 68 § 2 του Ν. 2238/1994, τα οποία διαβιβάστηκαν στην αρμόδια ΔΟΥ με το υπ' αριθ. πρωτ.έγγραφο από το Σ.Δ.Ο.Ε. Περιφερειακής Διεύθυνσης Πελοποννήσου και συγκεκριμένα:

Σύμφωνα με όσα αναφέρονται στην ως άνω κοινοποιηθείσα, με ημερομηνία σύνταξης 10/10/2013 έκθεση ελέγχου του Σ.Δ.Ο.Ε. Περιφερειακής Διεύθυνσης Πελοποννήσου<< περί εφαρμογής των διατάξεων του Π.Δ. 186/1992>>, η ελεγχόμενη επιχείρηση ζήτησε, έλαβε και καταχώρησε στο τηρούμενο βιβλίο ε-σόδων - εξόδων, στη χρήση 2009, δέκα πέντε (15) φορολογικά στοιχεία (δέκα πέντε δελτία αποστολής και δέκα πέντε αντίστοιχα τιμολόγια πώλησης), καθαρής αξίας 39.956,91 ευρώ συν Φ.Π.Α. 7.591,81 ευρώ, εκ-δόσεως της επιχείρησηςμε ΑΦΜ, τα οποία ήταν εικονικά, διότι είχαν εκδοθεί, σύμφωνα με το πόρισμα του ελέγχου, για συναλλαγές ανύπαρκτες στο σύνολό τους..

Βάσει της ανωτέρω έκθεσης του Σ.Δ.Ο.Ε., η Δ.Ο.Υ. εξέδωσε την υπ' αριθμόΑπόφαση Επιβολής Προστίμου ΚΒΣ με την οποία επιβλήθηκε πρόστιμο συνολικής αξίας ευρώ 79.713,82. Κατά αυτής, η προσφεύγουσα άσκησε την υπ' αριθμόπροσφυγή ενώπιον του μονομελούς Πρωτοδικείου Τρι-πόλεως. Από το αρχείο της υπηρεσίας μας διαπιστώθηκε ότι δεν έχει υποβληθεί ως όφειλε, ενδικοφανή προσφυγή κατά αυτής την πράξης.

Κατόπιν τούτων εξεδόθη η υπ' αριθ.εντολή ελέγχου του Προϊστάμενου της Δ.Ο.Υ. και διενεργήθηκε μερικός έλεγχος Φορολογίας Εισοδήματος και Φ.Π.Α. όπου διαπιστώθηκαν τα ακόλουθα:

Ο έλεγχος λαμβάνοντας υπόψη:

- Την διαπιστωθείσα παράβαση ΚΒΣ, σύμφωνα με την οποία η προσφεύγουσα **είναι λήπτρια εικονι-κών** φορολογικών στοιχείων στην χρήση 2009,
 - Τις διατάξεις του άρθρου 30 §§ 4 και 7 του Π.Δ 186/1992,
 - Τις διατάξεις των άρθρων 32,34, 41 και 50 του Ν. 2238/1994
 - Το αντικείμενο εργασιών της επιχείρησης που είναι: το Λιανικό εμπόριο υποδημάτων (ΚΩΔ: 6332= 12%) - χαρτοφυλάκων, ειδών ταξιδίου και συναφών ειδών (ΚΩΔ: 6209 = 14%) - αξεσουάρ ειδών ιματισμού (ΚΩΔ: 6241 = 24%) με τους προβλεπόμενους Μ.Σ.Κ.Κ από τους πίνακες του Υπουργείου Οικονομικών .
- Προσδιόρισε τα ακαθάριστα έσοδα της διαχειριστικής περιόδου 01/01/2009 – 31/12/2009, ως ακολούθως:

Ακαθάριστα έσοδα Ελέγχου	106,177,40
Πλέον: Αποκρυσθείσα φορολογητέα Ύλη	0
Σ ύ ν ο λ ο	106.17740

Προσδιόρισε, επίσης τα αποτελέσματα της διαχειριστικής περιόδου 01/01/2009– 31/12/2009 προσθέτοντας την αξία των εικονικών τιμολογίων στα καθαρά κέρδη της . Συγκεκριμένα:

Καθαρά Κέρδη	15.056,83
Προσαύξηση με αξία εικονικών	39.956,91
Καθαρά Κέρδη ελέγχου Εξωλογιστικά	55.013,74

Με βάση τα ανωτέρω, εκδόθηκε η υπ' αριθμ.οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2010 ποσού 12.120,35 € [πλέον προσαυξήσεων 120% ποσού 14.544,42 €, και συνολικού ποσού 26.664,77 €, το οποίο βεβαιώθηκε στις 12/02/2016 (ΑΤΒ)].

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση:

Της υπ' αριθμ.οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος προβάλλοντας του παρα κάτω λόγους:

1. Έλλειψη αιτιολογίας της προσβαλλόμενης πράξης περί δήθεν εικονικότητας των ληφθέντων φο-

ρολογικών στοιχείων.

2. Άρνηση της εικονικότητας των ενδίκων τιμολογίων - έλλειψη υπαιτιότητας - ύπαρξη καλής πίστης.

3. Πραγματοποίηση των επιδίκων συναλλαγών.

4. Αναφέρεται στην εκ μέρους της άσκηση αγωγής (αριθ.) κατά των συνιδιοκτητών και διαχειριστών της πολυωρόφου οικοδομής που ευρίσκεται το κατάστημα της για τον λόγον ότι αμελήσαν (ως υπεύθυνοι) την συντήρηση των υδραυλικών του κτιρίου με αποτέλεσμα την διαρροή λυμάτων στιςκαι την καταστροφή μεταξύ άλλων και των εμπορευμάτων που αναφέρονται στα επίδικα και κρινόμενα ως εικονικά τιμολόγια αγοράς από τον Η εν λόγω αγωγή συζητήθηκε στις 23-01-2013 και εκδόθηκε η υπ' αριθ.απόφαση του Μονομελούς Πρωτοδικείου....., βάσει της οποίας γίνεται δεκτός εν μέρει ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας(περί καταστροφής των εμπορευμάτων της) από την διαρροή των λυμάτων .

5.Ισχυρίζεται ότι κατά την κρίση της, κακώς εξεδόθη η υπ' αριθ.απόφασης περί επιβολής προστίμου Κ.Β.Σ του Προϊστάμενου της Δ.Ο.Υ και κακώς εξεδόθη και η άνω προσβαλλόμενη πράξη.

Επειδή στην προκείμενη περίπτωση στην προσβαλλόμενη πράξη δεν υπάρχει πλημμελής αιτιολογία, διότι στην από 20-01-2016 έκθεση μερικού ελέγχου προσδιορισμού φόρου εισοδήματος της ΔΟΥγίνεται αναφορά στην από 10-10-2013 έκθεση του Σ.Δ.Ο.Ε Πελοποννήσου(Βάσει της οποίας προηγήθηκε η έκδοση της υπ' αριθ.απόφασης επιβολής προστίμου Κ.Β.Σ) αναγράφονται όλα τα στοιχεία εκείνα για την συγκεκριμένη περίπτωση, με βάσει τα οποία στοιχειοθετείται η καταλογιζόμενη παράβαση της λήψης εικονικών φορολογικών στοιχείων. Στην έκθεση ελέγχου, επίσης, εκτίθενται λεπτομερειακά εμπεριστατωμένα τα πραγματικά περιστατικά και γίνεται η υπαγωγή αυτών στον κανόνα δικαίου, ενώ στη προσβαλλόμενη πράξη γίνεται ο προσδιορισμός των φόρων σε συνέχεια των διαπιστώσεων του ελέγχου.

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 18 παρ.9 του ΚΒΣ ορίζονται τα εξής:

9. «Το βάρος της απόδειξης της συναλλαγής φέρει τόσο ο εκδότης όσο και ο λήπτης του στοιχείου, οι οποίοι δικαιούνται να επιβεβαιώνουν τα αναγκαία στοιχεία του αντισυμβαλλόμενου από τη δήλωση έναρξης εργασιών ή από άλλο πρόσφορο αποδεικτικό στοιχείο, επιφυλασσομένων των διατάξεων περί φορολογικού απορρήτου, τα οποία οι συμβαλλόμενοι υποχρεούνται εκατέρωθεν να παρέχουν, φέροντας ο καθένας και την ευθύνη για την ακρίβεια των στοιχείων που παρέχει».Η προσφεύγουσα στην παρούσα προσφυγή επικαλείται ως απόδειξη της συναλλαγής την υπ αριθ.αγωγή που κατέθεσε κατά τρίτων στο Μονομελές Πρωτοδικείο για την καταστροφή των εμπορευμάτων που υπέστη στιςΔεν επικαλείται αποδείξεις πληρωμής ,στοιχεία μεταφοράς η άλλο στοιχείο που να αποδεικνύει την πραγματοποίηση της συναλλαγής.

Επειδή στην προκείμενη περίπτωση η προσφεύγουσα , είχε περαιώσει την διαχειριστική χρήση 2009 με τις διατάξεις του Ν. 3888/2008 αποδεχόμενη το με αριθΣημείωμα και τα νέα στοιχεία περιήλθαν σε γνώση του προϊσταμένου της ΔΟΥ.....την 15.10.2013 (μετά την ημερομηνία αυτή), αποτελούν συμπληρωματικά στοιχεία κατά την έννοια των διατάξεων του άρθρου 68 § 2 του Ν. 2238/1994

και σύμφωνα με το άρθρο 9 παράγραφο 4 της ΠΟΛ 1147/27.10.2010 «Αν μετά την κατά τα ανωτέρω αποδοχή του Εκκαθαριστικού Σημειώματος περιέλθουν σε γνώση του προϊσταμένου της αρμόδιας Δ.Ο.Υ. συμπληρωματικά στοιχεία σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 2 του άρθρου 68 του Κ.Φ.Ε. και της παραγράφου 3 του άρθρου 49 του Κώδικα Φ.Π.Α., εκδίδεται βάσει αυτών συμπληρωματικό Εκκαθαριστικό Σημείωμα κατά τις διατάξεις του παρόντος νόμου, συμψηφιζομένου του ποσού που καταβλήθηκε με την αποδοχή του αρχικού Εκκαθαριστικού Σημειώματος», συντάχθηκε το απόσυμπληρωματικό εκκαθαριστικό σημείωμα περαίωσης Ν.3888/2010 το οποίο κοινοποιήθηκε στην ελεγχόμενη στις 12/10/2015. Επειδή η νόμιμη προθεσμία αποδοχής του παρήλθε άπρακτη, η Δ.Ο.Υ προέβη σε μερικό έλεγχο της φορολογίας εισοδήματος και Φ.Π.Α. βάσει των νέων στοιχείων που έλαβε .

Επειδή σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρ. 28 § 1, 2 του Ν 4174/2013 ορίζεται ότι «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.

2. Η Φορολογική Διοίκηση εκδίδει την οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου, εντός μηνός από την ημερομηνία παραλαβής των απόψεων του φορολογούμενου ή, σε περίπτωση που ο φορολογούμενος δεν υποβάλλει τις απόψεις του, την εκπνοή της προθεσμίας που ορίζεται στην παράγραφο 1. Η οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου εκδίδεται με βάση έκθεση ελέγχου την οποία συντάσσει η Φορολογική Διοίκηση. Η έκθεση ελέγχου περιλαμβάνει εμπειριστατωμένα και αιτιολογημένα τα γεγονότα, τα στοιχεία και τις διατάξεις τις οποίες έλαβε υπόψη της η Φορολογική Διοίκηση για τον προσδιορισμό του φόρου. Η οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου μαζί με την έκθεση ελέγχου κοινοποιούνται στον φορολογούμενο.» Στην προκειμένη περίπτωση κοινοποιήθηκε στην προσφεύγουσα το υπ αριθ.Σημείωμα Διαπιστώσεων στο οποίο απάντησε με το υπ' αριθ. πρωτ.έγγραφο της κάνοντας επίκληση στις εκκρεμείς δικαστικές υποθέσεις της που σχετίζονται με την παρούσα φορολογική υπόθεση. Ήτοι : 1) την υπ' αριθ.απόφαση του Μονομελούς Πρωτοδικείου2) την υπ' αριθ.προσφυγή ενώπιον του Μονομελούς Διοικητικού Πρωτοδικείου Τρίπολης κατά της υπ' αριθ.απόφασης επιβολής προστίμου Κ.Β.Σ που αφορά την υπό εξέταση υπόθεση αλλά άλλη φορολογία και 3) την υπ' αριθ. αίτηση ανακοπής ενώπιον του Μονομελούς Διοικητικού Πρωτοδικείου Τρίπολης κατά της υπ' αριθ. ατομικής ειδοποίησης χρεών που προέκυψε από την βεβαίωση της υπ' αριθ. απόφασης επιβολής προστίμου Κ.Β.Σ. Επίσης αρνείται την εικονικότητα των στοιχείων που φέρεται να έλαβε.

Στην προκειμένη περίπτωση, ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας ότι για την ίδια υπόθεση δικάστηκαν από το Μονομελές Πρωτοδικείο οι φερόμενοι ως υπεύθυνοι για την διαρροή λυμάτων και της επιδικασε αποζημίωση με τη υπ. αριθ.απόφασή του, αφορά αστική διαφορά και δεν κρίθηκε η εικονικότητα ή μη των συναλλαγών.

Επίσης ο ισχυρισμός της, ότι οι δικαστικές της προσφυγές για τον Κ.Β.Σ ενόψει του τεκμηρίου αθωότητας του κατηγορουμένου, δεσμεύουν την φορολογική διοίκηση να επεκτείνει τον έλεγχο στα λοιπά φορολογικά αντικείμενα απορρίπτεται ως νόμω αβάσιμος.

Επειδή, σε κάθε περίπτωση, ο έλεγχος της συνταγματικότητας, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 87 παρ. 2 και 93 παρ. 4 του Συντάγματος, ανήκει στη δικαιοδοσία των Δικαστηρίων και δεν εμπίπτει στην αρμοδιότητα των οργάνων της Διοίκησης, τα οποία οφείλουν να εφαρμόζουν το υφιστάμενο νομοθετικό πλαίσιο. Στην προκειμένη περίπτωση οι αναφορές που γίνονται στη υπό κρίση προσφυγή για την σχέση του τεκμηρίου εμπορικότητας με τον χαρακτηρισμό της συναλλαγής ως ανύπαρκτου και την ταύτιση μιας διοικητικής παράβασης με ποινικό αδίκημα και για άλλες νομικές έννοιες υπερνομοθετικής εξουσίας είναι προφανές ότι δεν άπτονται των αρμοδιοτήτων της υπηρεσίας μας αλλά είναι αρμοδιότητος των αντίστοιχων δικαστηρίων.

Επειδή όταν αποδίδεται σε επιτηδευματία η παράβαση της λήψεως τιμολογίου ή δελτίου αποστολής οικονομικού, υπό την έννοια είτε ότι δεν έχει πραγματοποιηθεί η συναλλαγή στην οποία αυτό αναφέρεται είτε ότι έχει μεν πραγματοποιηθεί η συναλλαγή, όχι όμως, όπως εμφανίζεται, με τον φερόμενο ως εκδότη του τιμολογίου ή δελτίου αποστολής, η φορολογική αρχή βαρύνεται, κατ' αρχήν, με την απόδειξη της εν λόγω εικονικότητας. Προς τούτο αρκεί, κατ' αρχήν, ν' αποδείξει είτε ότι ο εκδότης του τιμολογίου είναι πρόσωπο φορολογικώς ανύπαρκτο, δηλαδή, πρόσωπο που δεν είχε δηλώσει την έναρξη του επιτηδεύματός του, ούτε είχε θεωρήσει στοιχεία στην αρμόδια φορολογική αρχή (οπότε ο λήπτης βαρύνεται πλέον ν' αποδείξει την αλήθεια της συναλλαγής και την καλή του πίστη κατά το χρόνο της, ότι δηλαδή είχε ελέγξει τα στοιχεία του αντισυμβαλλόμενου του - εκδότη των φορολογικών στοιχείων), είτε ότι ο εκδότης του τιμολογίου είναι πρόσωπο φορολογικώς μεν υπαρκτό, αλλά συναλλακτικώς ανύπαρκτο, ή ότι, ενόψει των επιχειρηματικών του δυνατοτήτων, όπως προκύπτουν απ' τη συνολική εκτίμηση της συναλλακτικής του συμπεριφοράς και της φύσεως του κύκλου εργασιών του, δεν είναι δυνατόν να ήταν σε θέση να εκπληρώσει την επίμαχη παροχή (οπότε, και πάλι, ο λήπτης του φορολογικού στοιχείου βαρύνεται ν' αποδείξει την αλήθεια της συναλλαγής, δηλαδή ότι αυτή πραγματοποιήθηκε μεταξύ αυτού και του φερόμενου ως εκδότη, έτσι όπως περιγράφεται στο τιμολόγιο (ΣτΕ 506/08-02-2012). Στη προκειμένη περίπτωση η φορολογική αρχή (στην από 10-10-2013 έκθεση ελέγχου του Σ.Δ.Ο.Ε. σελίδα 11 που επισυνάπτεται) απέδειξε ότι ο εκδότης των οικονομικών είναι πρόσωπο φορολογικώς μεν υπαρκτό, αλλά στην συγκεκριμένη συναλλαγή δεν είναι δυνατόν να έγινε διακίνηση αγαθών οπότε και ο ισχυρισμός του προσφεύγουσας ότι διατελούσε σε καλή πίστη πρέπει να απορριφθεί ως αβάσιμος.

Επειδή με τις διατάξεις του άρθρου 30 § 4 του Π.Δ 186/1992 (ΦΕΚ Α' 84), όπως τροποποιήθηκε και ισχύει για την κρινόμενη χρήση με τις διατάξεις του άρθρου 20 του ν. 3296/2004 (ΦΕΚ Α' 253), ορίζεται ότι «τα

βιβλία και τα στοιχεία της δεύτερης και τρίτης κατηγορίας κρίνονται ανακριβή όταν ο υπόχρεος διαζευκτικά ή αθροιστικά: α) ..., β) ..., γ) δεν εκδίδει ή εκδίδει ανακριβή ή εικονικά ή πλαστά ως προς την ποσότητα ή την αξία ή τον αντισυμβαλλόμενο φορολογικά στοιχεία διακίνησης ή αξίας, ή λαμβάνει ανακριβή ή εικονικά ως προς την ποσότητα ή την αξία τέτοια στοιχεία, ..., Οι πράξεις ή οι παραλείψεις της παραγράφου αυτής, για να συνεπάγονται εξωλογιστικό προσδιορισμό των αποτελεσμάτων, πρέπει να είναι μεγάλης έκτασης σε σχέση με τα οικονομικά μεγέθη των βιβλίων, ώστε να τα επηρεάζουν σημαντικά». Στην προκειμένη περίπτωση η αξία των εικονικών είναι μεγάλης έκτασης (38%) επί των ακαθαρίστων εσόδων της προσφεύγουσας και τα κέρδη υπολογίζονται εξωλογιστικά σύμφωνα με τις κείμενες διατάξεις.

Επειδή ο μερικός έλεγχος διενεργήθηκε σύμφωνα με τις κείμενες διατάξεις, οι οποίες αναφέρονται στην από 20-01-2016 συνταχθείσα έκθεση μερικού ελέγχου φορολογίας Εισοδήματος, καθώς και οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως επίσης καταγράφονται στην ίδια έκθεση επί της οποίας εδράζεται η προσβαλλόμενη απόφαση, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες

Αποφασίζουμε

Την απόρριψη της υπ' αριθμ.ενδικοφανούς προσφυγής τηςτουμε ΑΦΜ: και την επικύρωση της υπ αριθ.Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος. οικονομικού έτους 2010 (διαχειριστική περίοδος 1/1-31/12/2009) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ

Οριστική φορολογική υποχρέωση της υπόχρεου - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση : 26.664.77€ ήτοι

ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΑ ΕΣΟΔΑ ΑΠΟΦΑΣΗΣ

Ακαθάριστα έσοδα Ελέγχου	106,177,40
Πλέον: Αποκρυσβείσα φορολογητέα Ύλη	0
Σ ύ ν ο λ ο	106.17740

ΚΑΘΑΡΑ ΚΕΡΔΗ ΑΠΟΦΑΣΗΣ

Καθαρά Κέρδη	15.056,83
Προσαύξηση με αξία εικονικών	39.956,91
Καθαρά Κέρδη	55.013,74
ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΥΠΟΧΡΕΩΣΗ	
Κύριος φόρος	12.120,35
Πρόσθετος φόρος ανακ. 120%	14.544,42
Σ ύ ν ο λ ο φορολογικής Υποχρέωσης	26.664,77

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

Ακριβές Αντίγραφο
Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΙΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ο ΠΡΟΙΣΤΑΜΕΝΟΣ 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 με υποχρέωση, επί ποινή απαραδέκτου άσκησης της προσφυγής, επίδοσης επικυρωμένου αντιγράφου αυτής στην Υπηρεσία μας εντός είκοσι (20) ημερών από τη λήξη της προθεσμίας για την άσκησης της (άρθ. 126 ν. 2717/99).