



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

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604529

ΦΑΞ : 2131604568

Καλλιθέα

21/12/2015

Αριθμός απόφασης: 4799

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. Της παρ. 3 του άρθρου 47 του ν. 4331/2015 (ΦΕΚ Α' 69).

γ. Του άρθρου 59 του π.δ. 111/2014 (Α' 178) «Οργανισμός του Υπουργείου Οικονομικών».

δ. Του άρθρου 6 της αριθμ. Δ6Α 1058824 ΕΞ 2014 (ΦΕΚ Β' 865, 1079 και 1846) Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών «Ανακαθορισμός της εσωτερικής διάρθρωσης και των αρμοδιοτήτων οργανικών μονάδων της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών και μετονομασία ορισμένων από αυτές», όπως τροποποιήθηκε και ισχύει.

ε. Της ΠΟΛ 1002/31.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 55/16-1-2014) «Εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (Ειδική Διοικητική Διαδικασία – Ενδικοφανής προσφυγή), όπως αυτό τροποποιήθηκε και ισχύει από 1/1/2014 και καθορισμός λεπτομερειών για τη λειτουργία της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών (πρώην Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης) της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων, την εφαρμοστέα διαδικασία και τον τρόπο έκδοσης των αποφάσεων αυτής».

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

3. Την αριθ. Δ.Ε.Δ. 12895 ΕΞ 2014/ 9-4-2014 απόφαση του προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής» (ΦΕΚ Β' 975).

4. Την από 16/09/2015 και με αριθμό πρωτοκόλλου/16-09-2015 ενδικοφανή προσφυγή της εταιρείας, ΑΦΜ, που εδρεύει στο Περιστέρι, οδός, κατά της υπ' αριθμ./16-07-2015 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αγ. Αναργύρων οικονομικού έτους 2008 και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την υπ' αριθμ./16-07-2015 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αγ. Αναργύρων οικονομικού έτους 2008 της οποίας ζητείται η ακύρωση, καθώς και την από 15/07/2015 οικεία έκθεση ελέγχου.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. Την από 17/12/2015 εισήγηση του Α 3 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της από 16/09/2015 και με αριθμό πρωτοκόλλου/16-09-2015 ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας, 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 υπ' αρ./16-07-2015 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αγ. Αναργύρων οικονομικού έτους 2008 καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας φόρος εισοδήματος ποσού 17.591,20 €, πλέον 21.109,44 € πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας.

Η διαφορά φόρου προέκυψε καθόσον τα βιβλία της προσφεύγουσας εταιρείας κρίθηκαν ανακριβή για το οικονομικό έτος 2008 (διαχειριστική περίοδος 01/01-31/12/2007) με βάση τις διατάξεις του άρθρου 30 παρ. 4 του Π.Δ. 186/92 (ΚΒΣ) και τα αποτελέσματα προσδιορίστηκαν από τον έλεγχο εξωλογιστικά, ήτοι τα ακαθάριστα έσοδα σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 30 § 2 περίπτωση γ' του Ν 2238/94 και τα καθαρά κέρδη σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 32 § 2 του Ν 2238/94.

Όπως προκύπτει από την από 15/07/2015 έκθεση φορολογίας εισοδήματος της ελεγκτού της Δ.Ο.Υ. Αγ. Αναργύρων, διενεργήθηκε έλεγχος στην προσφεύγουσα εταιρεία σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 66 του Ν 2238/94, βάσει της υπ' αριθμ...../27-01-2015 εντολής μερικού ελέγχου, λόγω μη αποδοχής του σημειώματος της ΠΟΛ. 1072/2011.

Από τον διενεργηθέντα έλεγχο διαπιστώθηκαν τα ακόλουθα:

1) Η υπ' αριθμ./2012 υφιστάμενη παράβαση ΚΒΣ, που αφορά τη μη διαφύλαξη του τηρηθέντος με ΑΠΘ...../2002 βιβλίου εσόδων εξόδων.

2) Στη υποβληθείσα δήλωση φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2008 και ειδικότερα:

α) στα ακαθάριστα έσοδα από λιανική πώληση προϊόντων (κωδικός 272) δεν δηλώθηκαν τα έσοδα από λιανικές πωλήσεις συνολικού ποσού 34.623,48 ευρώ, όπως αυτά προέκυψαν από τα δεδομένα της με αριθμό μητρώου Φ.Τ.Μ.,

β) στο σύνολο αγορών (κωδικοί 251 και 252) δεν μεταφέρθηκαν διακεκριμένα οι αγορές εσωτερικού και οι εισαγωγές. Στο εν λόγω κωδικό είχε δηλωθεί συνολικό ποσό αγορών 1.491.872,44 ευρώ, που όπως προκύπτει από την υποβληθείσα εκκαθαριστική δήλωση ΦΠΑ διαχειριστικής περιόδου 01/01 – 31/12/2007, στο ως άνω ποσό περιλαμβάνονται και ενδοκοινοτικές αποκτήσεις ποσού 689.836,19 ευρώ. Από τον διασταυρωτικό έλεγχο που διενεργήθηκε των δεδομένων του τμήματος VIES – ΦΠΑ και των προσκομισθέντων στοιχείων, ο έλεγχος διαπίστωσε ότι οι ενδοκοινοτικές αποκτήσεις της χρήσης 2007 ανέρχονται στο ποσό των 1.185.126,00 ευρώ.

γ) για την απογραφή εμπορευμάτων έναρξης (κωδικός 256) δηλώθηκε ποσό 1.111.035,20 ευρώ, ενώ από το βιβλίο απογραφών προκύπτει ποσό 1.834.590,00 ευρώ,

δ) για την απογραφή εμπορευμάτων λήξης (κωδικός 257) δηλώθηκε ποσό 1.572.800,00 ευρώ, ενώ από το βιβλίο απογραφών προκύπτει ποσό 1.639.094,00 ευρώ,

ε) στις αμοιβές και έξοδα τρίτων (κωδικός 525) δηλώθηκε ποσό 186.054,53 ευρώ, που συμφωνεί με το ποσό των φορολογητέων δαπανών της εκκαθαριστικής δήλωσης ΦΠΑ διαχειριστικής περιόδου 01/01 – 31/12/2007 και

στ) στα διάφορα έξοδα (κωδικός 534) δηλώθηκαν οι αμοιβές και έξοδα προσωπικού ποσού 90.650,00 ευρώ.

Λόγω της μη διαφύλαξης του με ΑΠΘ/2002 βιβλίου εσόδων εξόδων, κατά την κρίση του ελέγχου, ήταν αντικειμενικά αδύνατος ο λογιστικός έλεγχος των φορολογικών υποχρεώσεων της προσφεύγουσας εταιρείας στο κρινόμενο οικονομικό έτος και ως εκ τούτου κρίθηκαν τα τηρούμενα βιβλία και στοιχεία αυτής για την διαχειριστική περίοδο 01/01 – 31/12/2007 ανακριβή, με συνέπεια το εξωλογιστικό προσδιορισμό των αποτελεσμάτων.

Η προσφεύγουσα εταιρεία, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση άλλως την ανάκληση καθ' ολοκληρία της παραπάνω προσβαλλόμενης πράξης προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους :

1) Απώλεσαν παντελώς το δικαίωμα της προηγούμενης ακρόασης, δεδομένου ότι ουδέποτε κλήθηκαν από την Φορολογική Διοίκηση, που φέρει το βάρος των ισχυρισμών της, προκειμένου να εκθέσουν τις απόψεις τους, ούτε γνωστοποιήθηκαν τα συμπεράσματα και οι διαπιστώσεις της. Την 17/07/2015 κοινοποιήθηκε η προσβαλλόμενη πράξη, η οποία εκδόθηκε την αμέσως προηγούμενη ημέρα (16/07/2015), ήτοι την ίδια ημέρα με την αντίστοιχη έκθεση ελέγχου η οποία ουδέποτε κοινοποιήθηκε.

2) Από κανένα κεφάλαιο της από 16/07/2015 έκθεσης φορολογίας εισοδήματος δεν προκύπτει με σαφήνεια και πληρότητα, όπως ορίζει ο νόμος, από ποιά «προσκομισθέντα στοιχεία» διαπιστώνει ο έλεγχος τη μη δήλωση από την προσφεύγουσα λιανικών πωλήσεων ποσού 34.623,48 ευρώ στην υποβληθείσα δήλωση Φ.Ε. οικ. έτους 2008, ούτε διευκρινίζει με ποιο τρόπο προκύπτει το ποσό αυτό από την με αριθμό μητρώου..... Φ.Τ.Μ. Επιπλέον ο έλεγχος διαπιστώνει ότι δεν δηλώθηκαν έσοδα διακεκριμένα στο έντυπο Ε 3 της δήλωσης οικ. έτους 2008, χωρίς να διευκρινίζει αν αυτά έχουν δηλωθεί σε άλλο κωδικό του εντύπου αυτού.

3) Η Φορολογική Διοίκηση αναγνωρίζει την αδυναμία εξαγωγής ασφαλούς συμπεράσματος λόγω της απώλειας του τηρούμενου βιβλίου εσόδων – εξόδων την οποία εγκαίρως είχαν γνωστοποιήσει και την οποία όχι μόνο δεν λαμβάνει υπόψη κατά τρόπο ανατιολόγητο και αυθαίρετο και παρά την διάταξη του άρθρου 30 παρ. 4 του ΠΔ 186/92 στην οποία προβλέπεται εξαίρεση για τις περιπτώσεις αποδεδειγμένης ανωτέρας βίας, όπως η απώλεια λόγω κλοπής που συντρέχει στην προκειμένη περίπτωση, αλλά τουναντίον προβαίνει όλως αορίστως στο αυθαίρετο συμπέρασμα ότι η διαπιστωθείσα παράβαση της δήθεν μη δήλωσης λιανικών πωλήσεων ποσού 34.623,48 ευρώ, είναι μεγάλης έκτασης και καθιστά ανέφικτο το λογιστικό προσδιορισμό των αποτελεσμάτων.

3) Το φερόμενο ως μη δηλωθέν ποσό των 34.623,48 ευρώ αποτελεί μικρό ποσοστό, περίπου 2,5%, επί των δηλωθέντων ακαθαρίστων εσόδων της κρινόμενης χρήσης τα οποία

ανέρχονται στο ποσό των 1.348.297,59 ευρώ και σε καμία περίπτωση δεν είναι μεγάλης έκτασης, όπως απαιτεί η διάταξη του τελευταίου εδαφίου της παραγράφου 3 του ΠΔ 186/92.

4) Η προσβαλλόμενη πράξη ερείδεται επί της από 16/07/2015 έκθεσης φορολογίας εισοδήματος της Δ.Ο.Υ. Αγ. Αναργύρων, η οποία τυγχάνει παντελώς αόριστη και χωρίς να περιέχει νόμιμες και επαρκείς αιτιολογίες και καθίσταται νομικά πλημμελής και ακυρωτέα.

5) Επί της προσβαλλόμενης καταλογιστικής πράξης δεν γίνεται καμία αναφορά και σύνδεση με την έκθεση ελέγχου επί της οποίας εκδόθηκε, ώστε με πληρότητα και σαφήνεια να μπορεί να ελεγχθεί η ορθότητα ή μη των συμπερασμάτων και υπολογισμών της.

6) Δεν αιτιολογείται επαρκώς από τον έλεγχο η αδυναμία της διενέργειας ελεγκτικών επαληθεύσεων και του λογιστικού προσδιορισμού, προκειμένου να καταλήξει στη διενέργεια εξωλογιστικού προσδιορισμού.

Επειδή με τις διατάξεις των παραγράφων 1 και 2 του άρθρου 28 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 εμπεριστατωμένα 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.

Επειδή όπως προκύπτει από την από 24/06/2015 έκθεση επίδοσης, κοινοποιήθηκε εγγράφως στον ως διαχειριστή της προσφεύγουσας εταιρείας, το υπ' αριθμ./24-06-2015 Σημείωμα Διαπιστώσεων ελέγχου βάσει του άρθρου 28 Ν 4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) και ΔΕΛ Α1198404 ΕΞ2013/31.12.12013 (ΦΕΚ β'3366/31.12.13), στο οποίο αναγράφονται αναλυτικά οι διαπιστώσεις και τα αποτελέσματα του φορολογικού ελέγχου, καθώς και ο προσωρινός διορθωτικός προσδιορισμός του φόρου.

Κατά συνέπεια ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας εταιρείας ότι απωλέσθη παντελώς το δικαίωμα της προηγούμενης ακρόασης απορρίπτεται ως αβάσιμος, καθόσον υπήρχε η δυνατότητα να διατυπωθούν εγγράφως οι απόψεις της προσφεύγουσας εταιρείας, σχετικά με το ως άνω Σημείωμα Διαπιστώσεων του άρθρου 28 Ν 4174/2013 και με τον προσωρινό διορθωτικό προσδιορισμό φόρου εντός είκοσι (20) ημερών από την κοινοποίηση αυτών.

Επειδή όπως προκύπτει από την από 17/07/2015 έκθεση επίδοσης, κοινοποιήθηκε στον του ως διαχειριστή της προσφεύγουσας εταιρείας, η υπ' αριθμ. /16-07-2015 προσβαλλόμενη οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αγ. Αναργύρων οικονομικού έτους 2008, με συνημμένη την έκθεση ελέγχου.

Κατά συνέπεια ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας εταιρείας ότι η οικεία έκθεση ελέγχου ουδέποτε τους κοινοποιήθηκε απορρίπτεται ως αβάσιμος.

Επειδή στην από 15/07/2015 έκθεση φορολογίας εισοδήματος της ελεγκτού της Δ.Ο.Υ. Αγ. Αναργύρων και ειδικότερα στο κεφάλαιο "Ειδικές Ελεγκτικές Επαληθεύσεις" αναγράφεται: «Στο κωδικό 272 – λιανική πώληση προϊόντων, δεν δηλώθηκαν το σύνολο των λιανικών πωλήσεων αξίας 34.623,48 €, οι οποίες εμφανίζονται στη Φ.Τ.Μ. με αρ. μητρώου

Επειδή όπως προκύπτει από τα στοιχεία του φακέλου της υπόθεσης και συγκεκριμένα από το από 21/09/2015 έγγραφο αιτιολογημένων απόψεων της Υποδιευθύντριας της Δ.Ο.Υ. Αγ. Αναργύρων επί της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής, ο έλεγχος διαπίστωσε ότι στο έντυπο Ε 3 και συγκεκριμένα στο κωδικό των ακαθαρίστων εσόδων από λιανικές πωλήσεις της υποβληθείσας δήλωσης φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2008, δεν δηλώθηκαν λιανικές πωλήσεις ποσού 34.623,48 ευρώ, το οποίο προέκυψε από τα ημερήσια δελτία (Ζ) που εκδόθηκαν από την με αριθμό μητρώου..... Φ.Τ.Μ. την διαχειριστική περίοδο 01/01 – 31/12/2007. Λόγω της δηλουμένης από την προσφεύγουσα εταιρεία απώλειας του βιβλίου εσόδων – εξόδων, ο έλεγχος δεν είχε την δυνατότητα να διαπιστώσει αν αυτές είχαν καταχωρηθεί στο εν λόγω βιβλίο. Επιπλέον, σύμφωνα με το ως άνω έγγραφο αιτιολογημένων απόψεων, η προσφεύγουσα εταιρεία αν και ισχυρίστηκε ότι είχε συμπεριληφθεί το προαναφερόμενο ποσό των λιανικών πωλήσεων στις δηλωθείσες χονδρικές πωλήσεις, ωστόσο δεν προσκόμισε στον έλεγχο το σύνολο των τιμολογίων πώλησης, προκειμένου να αποδειχθεί ο ισχυρισμός.

Κατά συνέπεια οι ισχυρισμοί της προσφεύγουσας εταιρείας, ότι από κανένα κεφάλαιο της από 16/07/2015 έκθεσης φορολογίας εισοδήματος δεν προκύπτει με σαφήνεια και πληρότητα όπως ορίζει ο νόμος από ποιά «προσκομισθέντα στοιχεία» διαπιστώνει ο έλεγχος τη μη δήλωση λιανικών πωλήσεων ποσού 34.623,48 ευρώ στην υποβληθείσα δήλωση Φ.Ε. οικ. έτους 2008 και δεν διευκρινίζεται με ποιο τρόπο προκύπτει το ποσό αυτό από την με αριθμό μητρώου Φ.Τ.Μ., ούτε αν αυτά έχουν δηλωθεί σε άλλο κωδικό του εντύπου αυτού, απορρίπτεται ως αβάσιμος.

Επειδή με τις διατάξεις της περίπτωσης στ' παραγράφου 4 του άρθρου 30 του ΠΔ 186/92 (ΚΒΣ), ορίζεται ότι:

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

στ) δεν διαφυλάσσει 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 συνοδευτικά 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 αυτά αφορούν.

Δεν εμπίπτει στην περίπτωση αυτή η μη διαφύλαξη και επίδειξη, η οποία οφείλεται σε λόγους αποδεδειγμένης ανωτέρας βίας, εφαρμοζομένων αναλόγως των οριζομένων στις διατάξεις της παραγράφου 3.

Επειδή με τις διατάξεις του προτελευταίου εδαφίου της παραγράφου 3 του άρθρου 30 του ΠΔ 186/92 (ΚΒΣ), ορίζεται ότι:

Δεν συνιστούν αντικειμενική αδυναμία ελέγχου οι περιπτώσεις που αναφέρονται σε διαπιστωθείσες πλημμέλειες στα τηρηθέντα βιβλία και στοιχεία, καθώς και η αδυναμία αναπαραγωγής του περιεχομένου του θεωρημένου οπτικού δίσκου του βιβλίου αποθήκης, όταν καλύπτονται από καταστάσεις ή ηλεκτρομαγνητικά μέσα ή άλλα αναλυτικά στοιχεία, τα οποία παρέχονται στο φορολογικό έλεγχο στην προθεσμία που τάσσεται από αυτόν, με την προϋπόθεση ότι προκύπτουν με σαφήνεια τα δεδομένα, ώστε να είναι δυνατές οι ελεγκτικές επαληθεύσεις και επαληθεύονται αυτά από τα βιβλία και στοιχεία.

Επειδή όπως προκύπτει από την από 15/07/2015 έκθεση φορολογίας εισοδήματος της ελεγκτού της Δ.Ο.Υ. Αγ. Αναργύρων, ο διαχειριστής της προσφεύγουσας εταιρείας υπέβαλε στο έλεγχο την υπ' αριθμ. πρωτ. /02-07-2014 υπεύθυνη δήλωση (άρθρο 8 Ν 1599/1986) με την οποία δήλωσε: «Όλα τα τιμολόγια πώλησης καθώς και αγορών και διαφόρων εξόδων που προσκόμισα στον έλεγχο ήταν καταχωρημένα στο απωλεσθέν βιβλίο Εσόδων- Εξόδων με Π.Θ. /2002.»

Επειδή όπως προκύπτει από τα στοιχεία του φακέλου της υπόθεσης και συγκεκριμένα από το από 21/09/2015 έγγραφο αιτιολογημένων απόψεων της Υποδιευθύντριας της Δ.Ο.Υ. Αγ. Αναργύρων επί της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής, η προσφεύγουσα εταιρεία δεν δήλωσε ποτέ ότι η απώλεια του τηρούμενου βιβλίου εσόδων – εξόδων οφείλεται σε κλοπή. Η προσφεύγουσα εταιρεία δήλωσε στον έλεγχο ότι διαπίστωσε την απώλεια του εν λόγω βιβλίου όταν αυτό ζητήθηκε από το ΣΔΟΕ, προσκόμισε δε τη σχετική έκθεση ελέγχου του ΣΔΟΕ βάσει των αποτελεσμάτων της οποίας καταλογίστηκε η διαπιστωθείσα παράβαση. Συγκεκριμένα στην εν λόγω έκθεση αναγράφονται τα ακόλουθα: « Την 14/12/2011 προσήλθε στην υπηρεσία μας ο νόμιμος εκπρόσωπος χωρίς να προσκομίσει το βιβλίο της χρήσης 2003 και για την αδυναμία αυτή κατέθεσε υπόμνημα στο οποίο αναφέρει τους λόγους της αδυναμίας της μη προσκόμισης, το οποίο πήρε αρ. πρωτ..... /14-12-2011. Στο υπόμνημα δηλώνει ότι το βιβλίο της χρήσης 2003 το ψάχνει

μάταια στις αποθήκες της εταιρείας, διότι κατά τη χρήση αυτή ήταν διαχειριστής ο πατέρας του , ο οποίος απεβίωσε και δεν γνωρίζει που πιθανόν βρίσκεται.»

Κατά συνέπεια ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας εταιρείας ότι η Φορολογική Διοίκηση δεν λαμβάνει υπόψη κατά τρόπο ανατιολόγητο και αυθαίρετο και παρά την διάταξη του άρθρου 30 παρ. 4 του ΠΔ 186/92, στην οποία προβλέπεται εξαίρεση για τις περιπτώσεις αποδεδειγμένης ανωτέρας βίας όπως η απώλεια λόγω κλοπής που συντρέχει στην περίπτωση της, αλλά τουναντίον προβαίνει όλως αορίστως στο αυθαίρετο συμπέρασμα ότι η διαπιστωθείσα παράβαση της δήθεν μη δήλωσης λιανικών πωλήσεων ποσού 34.623,48 ευρώ, είναι μεγάλης έκτασης και καθιστά ανέφικτο το λογιστικό προσδιορισμό των αποτελεσμάτων, απορρίπτεται ως αβάσιμος.

Επειδή με τις διατάξεις του προτελευταίου εδαφίου της παραγράφου 4 του άρθρου 30 του ΠΔ 186/92 (ΚΒΣ), ορίζεται ότι:

Οι πράξεις ή οι παραλείψεις της παραγράφου αυτής, για να συνεπάγονται εξωλογιστικό προσδιορισμό των αποτελεσμάτων, πρέπει να είναι μεγάλης έκτασης, ώστε να τα επηρεάζουν σημαντικά ή να καθιστούν αντικειμενικά αδύνατο το λογιστικό έλεγχο των φορολογικών υποχρεώσεων, εφαρμοζομένων αναλόγως των διατάξεων των δύο τελευταίων εδαφίων της παραγράφου 3 του άρθρου αυτού για τις πράξεις ή παραλείψεις των περιπτώσεων στ' και θ' της παραγράφου αυτής.

Επειδή εν προκειμένω τα βιβλία της προσφεύγουσας εταιρείας για το οικονομικό έτος 2008 ορθώς κρίθηκαν ανακριβή σύμφωνα με τις διατάξεις της περίπτωσης στ' παραγράφου 4 του άρθρου 30 του ΠΔ 186/92 (ΚΒΣ), λόγω της μη διαφύλαξης του με ΑΠΘ/2002 βιβλίου εσόδων – εξόδων, γεγονός που καθιστά αντικειμενικά αδύνατη τη διενέργεια ελεγκτικών επαληθεύσεων των οικονομικών δεδομένων του βιβλίου σε σχέση με τα αριθμητικά δεδομένα της υποβληθείσας με αριθμό/04-04-2009 δήλωσης φορολογίας εισοδήματος και κατά συνέπεια ανέφικτο το λογιστικό προσδιορισμό των αποτελεσμάτων (ακαθάριστα έσοδα – καθαρά κέρδη) αυτής.

Ως εκ τούτου ορθώς ο έλεγχος προέβη στο προσδιορισμό των ακαθαρίστων εσόδων και των καθαρών κερδών του οικονομικού έτους 2008 εξωλογιστικά σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 30 § 2 περίπτωση γ' και 32 § 2 του Ν 2238/94.

Επειδή επί της υπ' αριθμ./2015 προσβαλλόμενης οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α γ. Αναργύρων οικονομικού έτους 2008 αναγράφεται ότι:

« Έχοντας υπόψη:

.....

ζ) την από 15/07/2015 έκθεση ελέγχου τ.. ελεγκτ... που επισυνάπτεται στην παρούσα, προβαίνουμε στην έκδοση της πράξης αυτής με τα ακόλουθα αριθμητικά δεδομένα:

.....»

Επειδή η υπ' αριθμ./16-07-2015 προσβαλλόμενη οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α γ. Αναργύρων οικονομικού

έτους 2008, κοινοποιήθηκε στον του ως διαχειριστή της προσφεύγουσας εταιρείας, με συνημμένη την έκθεση ελέγχου.

Κατά συνέπεια ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας εταιρείας ότι επί της προσβαλλόμενης καταλογιστικής πράξης δεν γίνεται καμία αναφορά και σύνδεση με την έκθεση ελέγχου επί της οποίας εκδόθηκε, απορρίπτεται ως αβάσιμος.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της υπ' αριθμ. /16-09-2015 ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με την επωνυμία , ΑΦΜ

Φορολογητέα κέρδη με βάση την παρούσα απόφαση

Μετά από τα παραπάνω τα φορολογητέα κέρδη με βάση την παρούσα απόφαση διαμορφώνονται ως εξής :

ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ ΕΤΟΣ	2008
Φορολογητέα κέρδη βάσει δήλωσης	20.742,71 €
Φορολογητέα κέρδη βάσει φύλλου ελέγχου	108.698,70 €
Φορολογητέα κέρδη βάσει της παρούσας απόφασης	108.698,70 €

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

Η φορολογική υποχρέωση της υπόχρεου εταιρείας με βάση την παρούσα απόφαση διαμορφώνεται ως εξής :

ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ ΕΤΟΣ	2008
Διαφορά φόρου	17.591,20 €
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας (120%)	21.109,44 €
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	38.700,64 €

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

Ακριβές Αντίγραφο

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ
ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ α/α**

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΣΤΑΥΡΙΔΗΣ

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 άσκησή της (άρθ. 126 ν. 2717/99).