



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α1 ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604 534

ΦΑΞ : 213 1604 567

Καλλιθέα, 10/12/2018

Αριθμός απόφασης: 4948

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

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 ΠΟΛ 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων.

2. Την ΠΟΛ 1069/04-03-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ Β' 2759/1.9.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Τη με ημερομηνία κατάθεσης **26/07/2018** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της ετερόρρυθμης εταιρείας με την επωνυμία, **ΑΦΜ**, με έδρα στον, κατά **α)** της υπ' αριθμ./2018 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, οικον. έτους 2013 και **β)** της υπ' αριθμ./2018 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ, διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2012, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΖ' ΑΘΗΝΩΝ, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. α) Την υπ' αριθμ./2018 Οριστική Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, οικον. έτους 2013 και **β)** την υπ' αριθμ./2018 Οριστική Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ, διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2012, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΖ' ΑΘΗΝΩΝ, των οποίων ζητείται η επανεξέταση και η ακύρωση καθώς και τις από 25/06/2018 εκθέσεις μερικού φορολογικού ελέγχου εισοδήματος και ΦΠΑ της ως άνω Δ.Ο.Υ..

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. ΙΖ' ΑΘΗΝΩΝ.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Α1 τμήματος της Υπηρεσίας μας, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης **13/06/2018** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της ετερόρρυθμης 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:

1) Με το υπ' αριθμ./25-06-2018 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, οικονομικού έτους 2013 (διαχειριστική περίοδος 01/01-31/12/2012), του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΖ' ΑΘΗΝΩΝ, καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας φόρος ποσού 75.437,37€, πλέον πρόσθετος φόρος, λόγω ανακρίβειας, ποσού 67.456,10 €, ήτοι συνολικό ποσό 142.893,47€.

Η ως άνω διαφορά φόρου εισοδήματος προέκυψε από το πόρισμα της από 25/06/2018 έκθεσης μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος του ν.2238/1994 της Δ.Ο.Υ. ΙΖ' ΑΘΗΝΩΝ, που διενεργήθηκε δυνάμει της με αριθ./01-03-2018 εντολής ελέγχου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΖ' ΑΘΗΝΩΝ, σύμφωνα με το οποίο για την ελεγχόμενη χρήση:

Ο έλεγχος αφού έλαβε υπόψη τις υφιστάμενες παραβάσεις του ΚΒΣ, ήτοι τη **μη έκδοση** φορολογικών στοιχείων εσόδου συνολικής αξίας **337.014,37€** πλέον ΦΠΑ 77.513,30€, κατά την πώληση βενζίνης 95 και 100 οκτανίων και τη **μη λήψη** από άγνωστο προμηθευτή ενός τουλάχιστον φορολογικού στοιχείου αγοράς για αγορά πετρελαίου κίνησης, συνολικής αξίας **21.938,91€** πλέον ΦΠΑ 5.045,95€, τις οποίες θεώρησε μεγάλης και σημαντικής έκτασης που επηρεάζουν σημαντικά και καθιστούν αντικειμενικά αδύνατο το λογιστικό έλεγχο των οικονομικών αποτελεσμάτων της χρήσης **έκρινε** τα τηρηθέντα βιβλία και στοιχεία **ανακριβή**, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 30§§2, 4, 7 και **προέβη** σε εξωλογιστικό προσδιορισμό των αποτελεσμάτων οικονομικού έτους 2013, ήτοι τον προσδιορισμό των ακαθαρίστων εσόδων βάσει των διατάξεων του άρθρου 30 § 2 περίπτωση γ' και τον προσδιορισμό των καθαρών κερδών βάσει των διατάξεων του άρθρου 32 § 2 του Ν 2238/94.

2) Με την υπ' αριθμ./25-06-2018 Οριστική Πράξη Προσδιορισμού ΦΠΑ, διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2012, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΖ' ΑΘΗΝΩΝ, καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας, ΦΠΑ ποσού 265.233,04€, **πλέον** πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας, ποσού 237.171,38€, **ήτοι** συνολικό ποσό **502.404,42€**.

Η ως άνω διαφορά ΦΠΑ χρήσεως 2012 προέκυψε από το πόρισμα της από 25/06/2018 έκθεσης μερικού ελέγχου ΦΠΑ του ν. 2859/2000 της Δ.Ο.Υ. ΙΖ' ΑΘΗΝΩΝ, από το οποίο προκύπτει ότι εφόσον τα βιβλία και τα στοιχεία της προσφεύγουσας εταιρείας έχουν κριθεί **ανακριβή**, ο έλεγχος προκειμένου να υπολογίσει της υποχρεώσεις της που απορρέουν από τις διατάξεις του ν.2859/2000 προέβη στον προσδιορισμό των **φορολογητέων εκροών** και συνολικών ακαθαρίστων εσόδων βάσει του άρθρου **48 §3 του ν. 2859/2000**, στο ποσό των 21.318.589,49€ και στην αναγνώριση μέρους των δηλωθέντων **εισροών** της ποσού 20.134.827,15€.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά να ακυρωθούν – εξαφανισθούν οι προσβαλλόμενες πράξεις, προβάλλοντας τους κάτωθι ισχυρισμούς:

1. Το από 10/04/2018 υπόμνημά της ουδόλως ελήφθη υπόψη από την φορολογική αρχή, απορρίπτοντας τους διαλαμβανόμενους σε αυτό ισχυρισμούς ως αβάσιμους και αναληθείς, όλως γενικώς και αορίστως.
2. Παραβίαση της αρχής νομιμότητας εκδόσεως της προσβαλλόμενης πράξης ΦΠΑ. Συγκεκριμένα η φορολογική αρχή αρκείται απλώς και μόνο σε μια απλή αναφορά του ποσού του προσδιοριζόμενου ΦΠΑ, όπως αυτό συνάγεται τάχα από τη διαφορά της δηλώσεως και κατόπιν ελέγχου Διοικήσεως, χωρίς όμως να εξειδικεύει πώς έχει προκύψει το ποσό του κύριου φόρου και πρόσθετου φόρου και ακολούθως το σύνολο του φόρου που προσδιορίστηκε εις βάρος της. Συνεπώς, εκ του ανωτέρω παραλειφθέντος τυπικού στοιχείου, συστατικού τύπου της ως άνω καταλογιστικής πράξης, καθίσταται ακυρωτέα ως απαράδεκτης εκ του νόμου.
3. Παραβίαση της αρχής αυτοτελούς αιτιολογίας ειδικότερα αναφορικά με την από 18/6/2018 έκθεση μερικού φορολογικού ελέγχου και την υπ' αριθ./2018 προσβαλλόμενη πράξη ΦΠΑ για τη περίοδο 2012. Συγκεκριμένα, ουδεμία αναφορά υπάρχει και ουδεμία προσήκουσα αιτιολογία επί του σώματος της ανωτέρω καταλογιστικής πράξης των στοιχείων εκείνων που ελήφθησαν υπόψη για τη διαπίστωση των δήθεν παραβάσεων (ανακρίβειας) της υπό κρίση προσβαλλόμενης πράξης ΦΠΑ.
4. Παραβίαση της αρχής ασφάλειας Δικαίου, της χρηστής Διοικήσεως και της αρχής της δικαιολογημένης εμπιστοσύνης.

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 30§§1,2,4,7 & 8 του Π.Δ. 186/92 (Κ.Β.Σ.) ορίζεται ότι:

«**1.** Με την επιφύλαξη των όσων ορίζονται στις επόμενες παραγράφους του άρθρου αυτού το κύρος και η αξιοπιστία των βιβλίων και στοιχείων του Κώδικα αυτού δε θίγεται από τη διαπίστωση παρατυπιών ή παραλείψεων σ' αυτά και ο προϊστάμενος της αρμόδιας Δ.Ο.Υ. υποχρεούται να αναγνωρίζει τα δεδομένα που προκύπτουν από αυτά, κατά τον προσδιορισμό των κατά περίπτωση φορολογικών υποχρεώσεων του επιτηδευματία. Οι κατά τ' ανωτέρω παρατυπίες ή παραλείψεις επισύρουν, εκτός αντίθετης ειδικής ρύθμισης, μόνο οικονομικές και διοικητικές κυρώσεις ανάλογες με το είδος και την έκταση τους, σε συνάρτηση με τα οικονομικά μεγέθη που προκύπτουν από τα τηρούμενα βιβλία.

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 υπόχρεος διαζευκτικά ή αθροιστικά:

α) δεν εμφανίζει στα βιβλία του έσοδα ή έξοδα ή εμφανίζει αυτά ανακριβώς ή εμφανίζει έξοδα που δεν έχουν πραγματοποιηθεί και δεν έχει εκδοθεί φορολογικό στοιχείο,

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 διακίνησης ή αξίας, ή λαμβάνει ανακριβή ή εικονικά ως προς την ποσότητα ή την αξία τέτοια στοιχεία,

δ) δεν εμφανίζει την πραγματική κατάσταση της επιχείρησής του, για τον επιτηδευματία της τρίτης κατηγορίας,

ε) [...]

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, εφαρμοζόμενων 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. [...]

7. Δεν επηρεάζεται το κύρος των βιβλίων και στοιχείων για πράξεις ή παραλείψεις των παραγράφων 3, 4 και 6 για συνολικά οικονομικό μεγέθη μέχρι τα όρια των ποσοστών ακαθάριστων εσόδων και των αξιών που αναφέρονται κατωτέρω, ως εξής:

α) Ποσοστό τρία τοις εκατό (3%) και για αξία μικρότερη ή ίση των τριάντα χιλιάδων (30.000) ευρώ για ακαθάριστα έσοδα μέχρι και ένα εκατομμύριο πεντακόσιες χιλιάδες (1.500.000) ευρώ.

β) Ποσοστό δύο τοις εκατό (2%) και για αξία μικρότερη ή ίση των διακοσίων χιλιάδων (200.000) ευρώ για ακαθάριστα έσοδα άνω του ενός εκατομμυρίου πεντακοσίων χιλιάδων (1.500.000) ευρώ."

Κατ' εξαίρεση τα οριζόμενα όρια στις διατάξεις του προηγούμενου εδαφίου δεν εφαρμόζονται για τις περιπτώσεις:

α) Μη έκδοσης ή ανακριβούς έκδοσης φορολογικών στοιχείων, τουλάχιστον για δύο (2) συναλλαγές, στην ίδια χρήση, που διαπιστώνονται από διαφορετικούς ελέγχους.

β) Μη έκδοσης ή ανακριβούς έκδοσης φορολογικών στοιχείων, τουλάχιστον για τρεις (3) συναλλαγές στην ίδια χρήση, που διαπιστώνονται από τον ίδιο έλεγχο.

γ) Μη έκδοσης ή ανακριβούς έκδοσης ενός στοιχείου αξίας άνω των 880 ευρώ.

δ) Επί μη καταχώρισης ή ανακριβούς καταχώρισης στα πρόσθετα βιβλία της παραγράφου 5 του άρθρου 10 συναλλαγών για τις οποίες δεν έχουν εκδοθεί τα στοιχεία εσόδων εφαρμόζονται αναλόγως τα οριζόμενα στις περιπτώσεις α', β' και γ' του εδαφίου αυτού."

ε) Χρήση πλαστών, εικονικών ή νοθευμένων στοιχείων αξίας άνω των 880 ευρώ για κάθε στοιχείο ή μικρότερης αξίας εφόσον αθροιστικά λαμβανόμενα στην ίδια χρήση ξεπερνούν το όριο αυτό."

8. Ειδικά όταν τα όρια είναι μεγαλύτερα από αυτά που καθορίζονται στο πρώτο εδάφιο της προηγούμενης παραγράφου ή όταν εφαρμόζονται οι διατάξεις του δεύτερου εδαφίου της ίδιας παραγράφου, τότε το κύρος των βιβλίων και των στοιχείων κρίνεται με τις γενικές διατάξεις των παραγράφων 3, 4 και 6 του ίδιου άρθρου του Κώδικα αυτού.

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 30§2 του ν.2238/1994:

2. Ο προσδιορισμός των ακαθάριστων εσόδων των εμπορικών επιχειρήσεων ενεργείται ως ακολούθως:

α) Για επιχειρήσεις που τηρούν επαρκή και ακριβή βιβλία δεύτερης ή τρίτης κατηγορίας του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων, τα ακαθάριστα έσοδα εξευρίσκονται με βάση τα δεδομένα των βιβλίων και στοιχείων...

«Ειδικά, στην περίπτωση που κατά τον έλεγχο διαπιστωθεί απόκρυψη φορολογητέας ύλης ή/και μη έκδοση στοιχείων ή/και έκδοση πλαστών εικονικών στοιχείων που συνεπάγονται το χαρακτηρισμό των βιβλίων ως ανακριβών, το σχετικό ποσό που προκύπτει, το οποίο σε περίπτωση επανάληψης των ως άνω παραβάσεων μέσα στην ίδια διαχειριστική χρήση διπλασιάζεται, προστίθεται στα ακαθάριστα έσοδα των βιβλίων και το άθροισμα προσαυξάνεται κατά ένα ποσοστό, ως ακολούθως:

α) κατά τέσσερα τοις εκατό (4%), εάν το ποσό της απόκρυψης της φορολογητέας ύλης που προκύπτει από τους ως άνω λόγους δεν υπερβαίνει το πέντε τοις εκατό (5%) της δηλωθείσας και σε ποσό τα πέντε χιλιάδες (5.000) ευρώ,

β) κατά οκτώ τοις εκατό (8%), εάν το ποσό υπερβαίνει το πέντε τοις εκατό (5%) της δηλωθείσας και σε ποσό τα πέντε χιλιάδες (5.000) ευρώ.»

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου **32§1 πρώτο εδάφιο του ν. 2238/1994** (Κ.Φ.Ε.):

«**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.

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου **48§3 του ν.2859/2000** ορίζεται ότι:

«**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 ΔΟΥ 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 εν προκειμένω, η προσφεύγουσα εταιρεία έχει υποβάλει ενώπιον της Υπηρεσίας μας την με αριθ. πρωτ./**13-06-2018** ενδικοφανή προσφυγή, κατά της υπ' αριθμ./10-05-2018 Πράξης Επιβολής Προστίμου, άρθρου 7§3 & 5 του ν.4174/2013, φορολογικού έτους 2012, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΖ' ΑΘΗΝΩΝ.

Επειδή, μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ως άνω ενδικοφανούς προσφυγής, ο Προϊστάμενος της Υπηρεσίας μας, εξέδωσε την με αριθ./**12-11-2018** απόφασή του, με την οποία έγινε μερικώς δεκτή η προσφυγή και τροποποιήθηκε το επιβαλλόμενο συνολικό πρόστιμο στο ποσό των **68.894,16€**, που αναλύεται ως εξής:

- Μη έκδοση φορολογικών στοιχείων εσόδου, κατά παράβαση των άρθρων 2§1, 11, 12 και 13 του π.δ. 186/1992, συνολικής αξίας **257.918,32€** πλέον ΦΠΑ κατά την πώληση βενζίνης 95 και 100 οκτανίων. Συγκεκριμένα, δεν εκδόθηκαν φορολογικά στοιχεία εσόδου από τις εν χρήσει Φ.Η.Μ. ή από χειρόγραφα τηρούμενα φορολογικά στοιχεία εσόδου καθαρής αξίας: α) **213.048,64€** για τη βενζίνη 95 Οκτανίων και β) **44.869,68 €** για τη βενζίνη 100 Οκτανίων, παράβαση που επισύρει πρόστιμο ποσού **64.479,58€** (=257.918,32 X25%).
- Μη ζήτηση και μη λήψη από άγνωστο προμηθευτή ένα τουλάχιστον φορολογικό στοιχείο αγοράς, για αγορά πετρελαίου κίνησης κατά παράβαση των άρθρων 2§1, 11, 12§5 και 18§3 του π.δ. 186/1992, συνολικής αξίας 17.658,33€ πλέον ΦΠΑ, παράβαση που επισύρει πρόστιμο ποσού **4.414,58€** (=17.658,33€ X25%).

Επειδή, βάσει της ως άνω απόφασης τα ακαθάριστα έσοδα και τα καθαρά κέρδη της προσφεύγουσας, για το οικονομικό έτος 2012, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 30 και 32 του ν.2238/1994, διαμορφώνονται, αντίστοιχα, ως εξής:

ΚΩΔ	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ		ΠΟΣΑ βάσει ΕΛΕΓΧΟΥ		ΠΟΣΑ βάσει ΔΕΔ
2.4.1	Κωδικός ΜΣΚΚ 4214 Έμπορος πρατήριο βενζίνης και πετρελαίου κίνησης	20.043.945,30		20.043.945,30	
	Αποκρυσβείσα φορολογ. Ύλη	337.014,37		257.918,32	
	Σύνολο	20.380.959,67		20.301.863,62	
	Προσαύξηση 4%	815.238,39	21.196.198,06	812.074,54	21.113.938,16
2.4.2.	Κωδικός ΜΣΚΚ 4215 έμπορος πρατήριο ορυκτελαίου, λιπαντικών και συναφών ειδών		5.095,80		5.095,80
2.4.3.	Κωδικός ΜΣΚΚ 2303α εισαγωγέας ή έμπορος αξεσουάρ αυτοκινήτων, μοτοσυκλετών		59.567,79		59.567,79
2.4.4.	Κωδικός ΜΣΚΚ 2303α εισαγωγέας ή έμπορος καινούριων ανταλλακτικών και εξαρτημάτων αυτοκινήτων, μοτοσυκλετών		9,39		9,39
2.4.5.	Κωδικός ΜΣΚΚ 8201 εκμεταλλευτής χώρου σταθμεύσεως αυτοκινήτων ή πλυντηρίων αυτοκινήτων		57.718,45		57.718,45
	Σύνολο εξωλογιστικών Ακαθαρίστων Εσόδων		21.318.589,49		21.236.329,59
	ΣΚΚ		1,77%		1,77%
	ΤΕΛΙΚΑ ΚΑΘΑΡΑ ΚΕΡΔΗ εξωλογιστικού		377.186,84		375.883,03

		Βάσει ελέγχου		Βάσει ΔΕΔ
ΤΕΛΙΚΑ ΚΑΘΑΡΑ ΚΕΡΔΗ εξωλογιστικού		377.186,84		375.883,03
Φόρος που αναλογεί 20%		75.437,37		75.176,61
Πρόσθετοι φόροι άρθρο 58 ΚΦΔ		37.718,68		37.588,30
Τόκοι άρθρο 53 ΚΦΔ		29.737,41		29.634,62
Σύνολο Προστίμου		67.456,10		67.222,92
Σύνολο φόρου για καταβολή		142.893,46		142.399,53

Επειδή, ομοίως, βάσει της ως άνω απόφασης, η αξία των φορολογητέων εκροών και εισροών για τη διαχειριστική περίοδο 01/01-31/12/2012, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 48§3 του ν.2859/2000, διαμορφώνονται ως εξής:

	Βάσει ελέγχου	Βάσει ΔΕΔ
Αξία φορολογητέων εκροών	21.318.589,49	21.236.329,59
Αξία φορολογητέων εισροών	20.134.827,15	20.134.827,15
Φόρος εκροών	4.903.230,86	4.884.311,08
Υπόλοιπο φόρου εισροών	4.649.379,93	4.649.379,93
Πιστωτικό Υπολοίπο	11.382,11	11.382,11
Χρεωστικό Υπολοίπο	265.233,04	246.313,26
Πρόσθετοι φόροι άρθρο 58 ΚΦΔ	132.616,52	123.156,63
Τόκοι άρθρο 53 ΚΦΔ	104.554,86	97.096,69
Σύνολο Προστίμου	237.171,38	220.253,32
Σύνολο φόρου για καταβολή	502.404,42	466.566,59

Επειδή, με την υπό κρίση προσφυγή η προσφεύγουσα εταιρεία ισχυρίζεται ότι η προσβαλλόμενη πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ και η από 25/06/2018 έκθεση ελέγχου εισοδήματος είναι ακυρωτέες καθόσον εκδόθηκαν κατά παράβαση των άρθρων 28, 62 και 64 του ν.4174/2013 και 17 και 79 του ν.2690/1999.

Επειδή, αορίστως προσβάλλεται η υπ' αριθ./2018 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΖ' ΑΘΗΝΩΝ, διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2012, καθόσον με την υπό κρίση προσφυγή η προσφεύγουσα δεν επικαλείται λόγους ακύρωσης της.

Επειδή, οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στις από 25/06/2018 εκθέσεις μερικού φορολογικού ελέγχου εισοδήματος και ΦΠΑ, διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2012 επί των οποίων εδράζονται οι προσβαλλόμενες οριστικές πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος και ΦΠΑ κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες, οι ισχυρισμοί της προσφεύγουσας περί του αντιθέτου αβασίμως προβάλλονται.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την μερική αποδοχή της με ημερομηνία κατάθεσης **26/07/2018** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της ετερόρρυθμης εταιρείας με την επωνυμία, **ΑΦΜ** και την

τροποποίηση α) της υπ' αριθμ./2018 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, οικον. έτους 2013 και β) της υπ' αριθμ./2018 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ, διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2012, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΖ' ΑΘΗΝΩΝ, σύμφωνα με το ως άνω σκεπτικό.

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

Οικονομικό έτος 2013 (ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ 01/01 – 31/12/2012)

α) ΕΙΣΟΔΗΜΑ

	Βάσει ελέγχου	Βάσει ΔΕΔ
Φόρος Εισοδήματος	75.437,37 €	75.176,61 €
Πρόστιμο άρθρου 58 του ν.4174/2013	37.718,68 €	37.588,30 €
Τόκοι άρθρου 53 του ν.4174/2013*	29.737,41 €	29.634,62 €
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	142.893,46 €	142.399,53 €

β) ΦΠΑ

	Βάσει ελέγχου	Βάσει ΔΕΔ
ΦΠΑ	265.233,04 €	246.313,26 €
Πρόστιμο άρθρου 58 ^Α του ν.4174/2013	132.616,52 €	123.156,63 €
Τόκοι άρθρου 53 του ν.4174/2013*	104.554,86 €	97.096,69 €
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	502.404,42 €	466.566,59 €
Υπόλοιπο φόρου για έκπτωση	11.382,11 €	11.382,11 €

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

Ακριβές Αντίγραφο

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Η Υπάλληλος του
Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**ΤΙΜΟΛΕΩΝ
ΠΑΠΑΔΟΠΟΥΛΟΣ**

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.