



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη, 21-3-2019

Αριθμ. Αποφ.: 680

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α7-ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Ταχ. Δ/ση : Εγνατία 45-Θεσ/νικη
Ταχ. Κώδικας : 54630
Πληροφορίες : Κ. Μαβινίδου
Τηλέφωνο : 2313-333245
Fax : 2313-333258
E-Mail : ded.thess@aade.gr
Url : www.aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) (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 1064/2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017).

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

3. Την με αριθμό και ημερομηνία πρωτοκόλλου Δ.Ε.Δ. 1126366ΕΞ 2016/30-08-2016 Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών (ΦΕΚ 2759Β/01-09-2016) με θέμα «*Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής*»

4. Την με ημερομηνία κατάθεσης **21-11-2018** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της μονοπρόσωπης εταιρείας με την επωνυμία «..... **ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ ΕΠΕ**», και με διακριτικό τίτλο «.....» με **ΑΦΜ**, με κύρια δραστηριότητα άλλες

κατασκευαστικές εργασίες που δεν κατανομάζονται ειδικά, με ίδια υλικά, με έδρα τη, Τ.Κ....., κατά της με αριθμ...../2018 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικ. έτους 2014 (διαχειριστικής περιόδου 1/1/2013 – 31/12/2013), της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Αμπελοκήπων και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα

5. Την ως άνω προσβαλλόμενη πράξη, της οποίας ζητείται η ακύρωση.

6. Την από 27/11/2018 Έκθεση Απόψεων της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Αμπελοκήπων ενώπιον της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών της Α.Α.Δ.Ε., με την οποία ζητείται η απόρριψη της υπό κρίση Ενδικοφανούς Προσφυγής..

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α7 – Επανεξέτασης όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 21-11-2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της μονοπρόσωπης εταιρείας με την επωνυμία «..... **ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ ΕΠΕ**», και με **διακριτικό τίτλο «.....» με 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, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

1. Με την αριθμό/08-10-2018 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικ. έτους 2014 (διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2013), της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Αμπελοκήπων, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας διαφορά φόρου ποσού, 47.936.61€, πλέον πρόσθετου φόρου ανακρίβειας ποσού 43.914.72€, **ήτοι συνολικό ποσό φόρου 91.851.33€**. Από τον διενεργηθέντα ως προς τη φορολογία εισοδήματος, έλεγχο σύμφωνα με τις ισχύουσες διατάξεις του άρθρου 32 του ν. 2238/1994, τα ακαθάριστα έσοδα προσδιορίστηκαν αντικειμενικά στη χρήση 01/01/2013-31/12/2013, εξαιτίας: α)της μη διαφύλαξης και προσκόμισης του συνόλου των βιβλίων και στοιχείων και β)της λήψης τριάντα (30) εικονικών φορολογικών στοιχείων, για συναλλαγές ανύπαρκτες στο σύνολό τους, συνολικής καθαρής αξίας 69.412,50€, έκδοσης της ατομικής επιχείρησης «.» με Α.Φ.Μ.:

Η ανωτέρω πράξη εκδόθηκε στα πλαίσια ελέγχου φορολογίας εισοδήματος οικ. ετών 2013 & 2014 και φορολογικού έτους 2014 που διενήργησε η Δ.Ο.Υ. Αμπελοκήπων, δυνάμει των με αριθμ./6-9-2017,/10-1-2018 και/14-5-2018 εντολών ελέγχου, για τις χρήσεις 2012-2013-2014. Η προσφεύγουσα επιχείρηση κατά τα ελεγχόμενα έτη διατηρούσε βιομηχανική μονάδα παραγωγής, επεξεργασίας και πώλησης πάσης φύσεως ξύλινων παλετών. Για τις ελεγχόμενες χρήσεις υπέβαλε την υπ' αριθμ...../28-6-2013 αρχική δήλωση φ.ε. οικ. έτους 2013, την υπ' αριθμ...../2-1-2015 αρχική δήλωση φ.ε. οικ. έτους 2014, καθώς και την υπ' αριθμ...../18-6-2015 αρχική δήλωση φ.ε. φορολογικού έτους 2014.

Αιτία του ελέγχου αποτέλεσαν:

α)το υπ' αριθμ/20-11-2017 έγγραφο της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Θεσσαλονίκης, με συνημμένη την από 16-11-2017 έκθεση ελέγχου Κ.Β.Σ. σύμφωνα με την οποία, η προσφεύγουσα περιλαμβάνεται μεταξύ των ληπτών εικονικών φορολογικών στοιχείων έκδοσης της ατομικής επιχείρησης «.» με Α.Φ.Μ.:, από την οποία, έλαβε και καταχώρησε στα βιβλία της, στη χρήση 2012, τέσσερα (4) εικονικά φορολογικά στοιχεία καθαρής αξίας 11.810,00€, στη χρήση 2013, τριάντα (30) εικονικά φορολογικά στοιχεία καθαρής αξίας 69.412,50€ και στη χρήση 2014, εικοσι δύο (22) εικονικά φορολογικά στοιχεία καθαρής αξίας 97.742,50€,

β)το υπ' αριθμ. πρωτ./10-4-2017 (αρ. πρωτ. εισερχ./13-4-2017) έγγραφο της Δ.Ο.Υ. Τρικάλων, με το οποίο διαβιβάστηκε στη Δ.Ο.Υ. Αμπελοκήπων η από 3-4-2017 έκθεση ελέγχου Κ.Β.Σ. και Ε.Λ.Π. της Δ.Ο.Υ. Τρικάλων στην ατομική επιχείρηση «.....» με ΑΦΜ: και αντικείμενο εργασιών «υπηρεσίες μεταφοράς με γερανοφόρα αυτοκίνητα», με την οποία διαπιστώθηκε ότι αυτή εξέδιδε εικονικά φορολογικά στοιχεία προς διάφορες επιχειρήσεις, μεταξύ των οποίων και προς την προσφεύγουσα, η οποία στη χρήση του 2012 έλαβε είκοσι έξι (26) εικονικά φορολογικά στοιχεία, καθαρής αξίας 62.400,00€ πλέον Φ.Π.Α., και

γ)το υπ' αριθμ. Πρωτ./26-3-2018 (αρ.πρωτ. εισερχ./19-3-2018) έγγραφο της Δ.Ο.Υ. Λαγκαδά, με το οποίο διαβιβάστηκε στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. η υπ'αριθμ./12-3-2018 έκθεση ελέγχου του ν. 4174/2013 της Δ.Ο.Υ. Τρικάλων, που αφορά την ατομική επιχείρηση «.» με Α.Φ.Μ.:, από την οποία προκύπτει ότι η προσφεύγουσα επιχείρηση, «. ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ ΕΠΕ», έλαβε στη χρήση 2014, οκτώ(8) εικονικά φορολογικά στοιχεία έκδοσης της ατομικής επιχείρησης «.».

Ενόψει των ανωτέρω διαπιστώσεων ελέγχου, ήτοι της λήψης εικονικών φορολογικών στοιχείων καθώς και της μη προσκόμισης του συνόλου των βιβλίων και στοιχείων, όπως αυτές καταγράφονται στην από 8-10-2018 έκθεση ελέγχου φορολογίας εισοδήματος της Δ.Ο.Υ. Αμπελοκήπων, ο έλεγχος προσδιόρισε τα οικονομικά αποτελέσματα εξωλογιστικά στη χρήση 2012 και με αντικειμενικό τρόπο στη χρήση 2013, εφαρμόζοντας τις διατάξεις των άρθρων 30 και 32 του Ν. 2238/94, ενώ στη χρήση 2014 προσδιόρισε τα οικονομικά αποτελέσματα με βάση κάθε διαθέσιμο στοιχείο που είχε στη διάθεσή της, σύμφωνα με το άρθρο 28 του Ν. 4172/2013.

Με τη με αριθμό πρωτοκόλλου/21-11-2018 ενδικοφανή προσφυγή η προσφεύγουσα εταιρεία ζητά την ακύρωση της προσβαλλόμενης πράξης προβάλλοντας τον παρακάτω λόγο:

- Υπέρογκος και καταχρηστικά επιβαλλόμενος ο προσδιορισμός του φόρου. Τα βιβλία και στοιχεία δεν προσκομίσθηκαν γιατί συνέτρεχε λόγος ανωτέρας βίας και συγκεκριμένα, καταστροφική πυρκαγιά στην επιχείρηση, γεγονός που αποδέχτηκε ο φορολογικός έλεγχος. Κατά συνέπεια, η προσφεύγουσα δεν μπορεί να ελέγξει με ακρίβεια τους ισχυρισμούς της

φορολογικής αρχής, ενώ αδυνατεί να αντιληφθεί την ανάλυση και τον προσδιορισμό του επιβαλλόμενου φόρου.

Επειδή στο άρθρο 2§1 του Ν.4093/2012 ΠΑΡ. Ε1. (Κ.Φ.Α.Σ.) ορίζεται ότι: «Κάθε ημεδαπό πρόσωπο των παραγράφων 1 και 4 του άρθρου 2 και των παραγράφων 1 και 2 του άρθρου 101 του ν. 2238/1994, κοινοπραξία, κοινωνία ή νομική οντότητα που ασκεί δραστηριότητα στην ελληνική επικράτεια και αποβλέπει στην απόκτηση εισοδήματος από εμπορική ή βιομηχανική ή βιοτεχνική ή γεωργική επιχείρηση ή από ελεύθεριο επάγγελμα ή από οποιαδήποτε άλλη επιχείρηση, καθώς και οι αστικές κερδοσκοπικές ή μη εταιρείες, έχει τις υποχρεώσεις του παρόντος νόμου σχετικά με την τήρηση βιβλίων, έκδοση στοιχείων και υποβολή δεδομένων για διασταύρωση».

Επειδή, στο άρθρο 9 παρ. 4 του Ν. 4093/2012 – ΠΑΡ. Ε1(Κ.Φ.Α.Σ.) ορίζεται ότι: «4. Ειδικά, για τη διαφύλαξη των τιμολογίων εφαρμόζονται τα εξής:

α) Ο υπόχρεος απεικόνισης συναλλαγών οφείλει να μεριμνά για την αποθήκευση των αντιγράφων των τιμολογίων που εκδίδονται από τον ίδιο ή εξ ονόματος του και για λογαριασμό του, από τον πελάτη του ή από τρίτους, καθώς και όλων των τιμολογίων που λαμβάνει. Αντίτυπα των τιμολογίων που εκδίδονται εξ ονόματος και για λογαριασμό του υπόχρεου απεικόνισης συναλλαγών, παραδίδονται σε αυτόν μέσα στην προθεσμία που ορίζουν οι διατάξεις περί Απεικόνισης Συναλλαγών για την ενημέρωση των τηρούμενων βιβλίων.

β) Ο υπόχρεος απεικόνισης συναλλαγών μπορεί να καθορίζει τον τόπο αποθήκευσης, υπό τον όρο να θέτει στη διάθεση των αρμόδιων αρχών, έπειτα από οποιαδήποτε αίτηση τους, τα τιμολόγια ή τις πληροφορίες που έχουν αποθηκευτεί, μέσα στις προθεσμίες που τίθενται με την αίτηση των αρχών αυτών, χωρίς αδικαιολόγητη καθυστέρηση. Όταν ο τόπος αποθήκευσης ευρίσκεται εκτός Ελλάδας, υποχρεούται να γνωστοποιεί στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. πριν την αποθήκευση, τον τόπο αυτόν, καθώς και κάθε μεταβολή του τόπου αυτού.

γ) Όταν η αποθήκευση δεν πραγματοποιείται με ηλεκτρονικά μέσα που να εξασφαλίζουν την πλήρη και επιγραμμική (on-line) πρόσβαση στα σχετικά δεδομένα, ο υπόχρεος απεικόνισης συναλλαγών υποχρεούται να αποθηκεύει στο εσωτερικό της χώρας τα τιμολόγια που εκδίδει ή λαμβάνει.

δ) Όταν η αποθήκευση γίνεται σε χώρα με την οποία δεν υφίσταται νομική πράξη για την αμοιβαία συνδρομή με την προβλεπόμενη από τις διατάξεις του ν. 1402/1983, του ν. 1914/1990 και τον Κανονισμό (ΕΚ) αριθ. 1798/2003 του Συμβουλίου της 7ης Οκτωβρίου 2003 και σχετικά με το δικαίωμα πρόσβασης με ηλεκτρονικά μέσα, τηλεφόρτωσης και χρήσης που προβλέπεται στην περίπτωση στ', ο υπόχρεος απεικόνισης συναλλαγών υποχρεούται να αποθηκεύει στο εσωτερικό της χώρας, τα τιμολόγια που εκδίδει ή λαμβάνει.

ε) Ο υπόχρεος απεικόνισης συναλλαγών υποχρεούται στη διαφύλαξη των τιμολογίων με την αρχική τους μορφή με την οποία διαβιβάσθηκαν ή τέθηκαν στη διάθεση του, σε χαρτί ή με ηλεκτρονικά μέσα.

Επίσης, όταν τα τιμολόγια διαφυλάσσονται με ηλεκτρονικά μέσα, διαφυλάσσονται με ηλεκτρονικά μέσα και τα δεδομένα που εξασφαλίζουν τη γνησιότητα της προέλευσης και την ακεραιότητα του περιεχομένου κάθε τιμολογίου.

στ) Όταν ο υπόχρεος απεικόνισης συναλλαγών αποθηκεύει, με ηλεκτρονικά μέσα τα οποία εξασφαλίζουν πρόσβαση με απευθείας σύνδεση (on-line) πρόσβαση στα σχετικά δεδομένα, τιμολόγια τα οποία εκδίδει ή λαμβάνει, οι αρμόδιες αρχές του κράτους - μέλους στο οποίο είναι εγκατεστημένος και, όταν ο Φ.Π.Α. οφείλεται σε ένα άλλο κράτος - μέλος, οι αρμόδιες αρχές εκείνου του κράτους - μέλους έχουν δικαίωμα πρόσβασης, λήψης και χρήσης αυτών των τιμολογίων.

ζ) Με τον όρο «διαφύλαξη τιμολογίου με ηλεκτρονικά μέσα» νοείται η διαφύλαξη δεδομένων που πραγματοποιείται με ηλεκτρονικό εξοπλισμό επεξεργασίας (περιλαμβανομένης της ψηφιακής συμπίεσης) και διαφύλαξης, καθώς και με ενσύρματα, ασύρματα, οπτικά ή άλλα ηλεκτρομαγνητικά μέσα»

Επειδή, στο άρθρο 9 παρ. 7 του Ν. 4093/2012 – ΠΑΡ. Ε1(Κ.Φ.Α.Σ.) ορίζεται ότι: «....Η μη διαφύλαξη των ηλεκτρομαγνητικών μέσων ή η αδυναμία αναπαραγωγής του περιεχομένου αυτών εξομοιώνεται με μη τήρηση των βιβλίων ή των καταστάσεων που εμπεριέχονται σε αυτά. Τα αναφερόμενα στο προηγούμενο εδάφιο ισχύουν και για τα αποθηκευμένα δεδομένα, που επέχουν θέση στελέχους των εκδιδόμενων φορολογικών στοιχείων».

Επειδή, από την προαναφερθείσα διάταξη προκύπτει ότι η μη διαφύλαξη των ηλεκτρομαγνητικών μέσων ή η αδυναμία αναπαραγωγής των δεδομένων τους ισοδυναμεί με μη τήρηση των αντίστοιχων βιβλίων ή των καταστάσεων που εμπεριέχονται σε αυτά και ως εκ τούτου επέρχονται οι ανάλογες συνέπειες. Αντίστοιχα, η μη διαφύλαξη των αποθηκευμένων δεδομένων που επέχουν θέση στελέχους των εκδιδόμενων φορολογικών στοιχείων ή η αδυναμία αναπαραγωγής τους ισοδυναμεί με μη τήρηση των αντίστοιχων βιβλίων ή των καταστάσεων που εμπεριέχονται σε αυτά (ΚΦΑΣ – Δημήτρης Σταματόπουλος, εκδόσεις eliforin – 2013, σελ.863)

Επειδή, η ανωτέρα βία είναι έννοια νομική και συνίσταται σε κάθε γεγονός που είναι απρόβλεπτο και ξένο προς το διοικούμενο, το οποίο ήταν αδύνατο να αποτραπεί από αυτόν ή από πληρεξούσιό του, ακόμα και αν επεδείκνυε άκρα επιμέλεια και σύνεση συνεπεία δε του γεγονότος αυτού παρακωλύθηκε απολύτως να προβεί στην οφειλόμενη ενέργεια εντός της οριζόμενης προθεσμίας. (ΝΣΚ 366/2008).

Επειδή, στο άρθρο 32 του ν. 2238/1994, όπως ίσχυε κατά την κρινόμενη χρήση, ορίζεται ότι: «1. Ο προσδιορισμός του ακαθάριστου και του καθαρού εισοδήματος των φυσικών και νομικών προσώπων που ασκούν επιχειρηματική δραστηριότητα γίνεται με αντικειμενικό τρόπο στις ακόλουθες περιπτώσεις:

α) Όταν δεν τηρούνται τα προβλεπόμενα βιβλία ή τηρούνται βιβλία απλογραφικά αντί διπλογραφικά, δεν τηρούνται τα φορολογικά στοιχεία και τα λοιπά προβλεπόμενα δικαιολογητικά έγγραφα, καθώς και τα συνοδευτικά στοιχεία συναλλαγών και καθίστανται αδύνατες οι ελεγκτικές επαληθεύσεις.

β) Όταν δεν διαφυλάσσονται ή δεν προσκομίζονται μετά από δύο τουλάχιστον προσκλήσεις τακτικού φορολογικού ελέγχου τα τηρούμενα βιβλία, τα φορολογικά στοιχεία και τα λοιπά προβλεπόμενα δικαιολογητικά έγγραφα, καθώς και τα συνοδευτικά στοιχεία συναλλαγών εκτός εάν υπάρχει η δυνατότητα αναπαραγωγής αυτών με αξιόπιστο τρόπο, από τον ίδιο τον υπόχρεο ή/και από τις διασταυρώσεις του ελέγχου.

2. Για τους υπόχρεους για τους οποίους συντρέχουν οι προϋποθέσεις των περιπτώσεων α' και β' της παραγράφου 1:

α) Το ακαθάριστο εισόδημα προσδιορίζεται με βάση τα στοιχεία και τις πληροφορίες που διαθέτει η ελεγκτική αρχή για την έκταση της συναλλακτικής δράσης και τις συνθήκες λειτουργίας της επιχείρησης. Στην περίπτωση αυτή λαμβάνονται υπόψη οι αγορές, οι πωλήσεις και το μικτό κέρδος που εμφανίζει η επιχείρηση, το μικτό κέρδος που πραγματοποιείται από ομοειδείς επιχειρήσεις που λειτουργούν με παρόμοιες συνθήκες, το απασχολούμενο προσωπικό, το ύψος των κεφαλαίων που έχουν επενδυθεί, καθώς και των ίδιων κεφαλαίων κίνησης, το ποσό των δανείων και των πιστώσεων, το ποσό των εξόδων παραγωγής και διάθεσης των εμπορευμάτων, των εξόδων διαχείρισης και γενικά κάθε επαγγελματική δαπάνη...

β) Το καθαρό εισόδημα προσδιορίζεται με πολλαπλασιασμό του ακαθάριστου εισοδήματος, όπως αυτό προσδιορίζεται σύμφωνα με τα οριζόμενα στην περίπτωση α' με το μοναδικό συντελεστή καθαρού κέρδους που περιλαμβάνεται σε ειδικό πίνακα ο οποίος καταρτίζεται με αποφάσεις του Υπουργού Οικονομικών που δημοσιεύονται στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως, προσαυξημένο κατά πενήντα τοις εκατό (50%). Στην περίπτωση που για κάποια δραστηριότητα δεν έχει προβλεφθεί μοναδικός συντελεστής καθαρού κέρδους στον ανωτέρω πίνακα, θα έχει εφαρμογή ο μέσος όρος των συντελεστών της κατηγορίας του πίνακα στην οποία θα εντασσόταν η δραστηριότητα αυτή προσαυξημένος κατά πενήντα τοις εκατό (50%)»

Επειδή στις περιπτώσεις που τα βιβλία και στοιχεία της ελεγχόμενης επιχείρησης έχουν καταστραφεί ή χαθεί ή **δεν επιδεικνύονται, παρά τη σχετική πρόσκληση της φορολογικής αρχής**, ενόψει του ότι καθίσταται αδύνατη η διενέργεια των ελεγκτικών επαληθεύσεων και η εξακρίβωση των αποτελεσμάτων της οικείας χρήσης, **επέρχεται εξομοίωση, από άποψη προσδιορισμού εισοδήματος, προς την περίπτωση της μη τήρησης λογιστικών βιβλίων και στοιχείων (ΣΤΕ 2490/84, 701/2001).**

Επειδή στην υπό κρίση περίπτωση η προσφεύγουσα επιχείρηση δεν προσκόμισε στον έλεγχο τα βιβλία, στοιχεία και λοιπά παραστατικά – δικαιολογητικά εγγραφών της χρήσης 2013, με

αποτέλεσμα να καθίστανται αδύνατες οι απαραίτητες ελεγκτικές επαληθεύσεις για την ολοκλήρωση του ελέγχου και ο λογιστικός προσδιορισμός των αποτελεσμάτων.

Επειδή περαιτέρω, εκτός της μη προσκόμισης των βιβλίων και στοιχείων η προσφεύγουσα έλαβε και καταχώρησε στα βιβλία της εικονικά φορολογικά στοιχεία αγορών, όπως προέκυψε από την από 16-11-2017 έκθεση ελέγχου Κ.Β.Σ. της Υπηρεσίας Διασφάλισης Ερευνών στην ατομική επιχείρηση της με Α.Φ.Μ.:

Συνεπώς, στην περίπτωση αυτή έχουν εφαρμογή οι προαναφερόμενες διατάξεις περί αντικειμενικού προσδιορισμού των ακαθαρίστων και καθαρών κερδών της προσφεύγουσας για την κρινόμενη χρήση 2013.

Επειδή οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην από 08/10/2018 έκθεση ελέγχου φορολογίας εισοδήματος της Δ.Ο.Υ. Αμπελοκήπων, επί της οποίας εδράζεται η προσβαλλόμενη πράξη κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και αιτιολογημένες, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή πρέπει να απορριφθεί.

Αποφασίζουμε

Την **απόρριψη** της από **21-11-2018** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της μονοπρόσωπης εταιρείας με την επωνυμία «..... **ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ ΕΠΕ**», και με **διακριτικό τίτλο** «.....» με **ΑΦΜ** και συγκεκριμένα:

Οριστική φορολογική υποχρέωση της υπόχρεης επιχείρησης με βάση την παρούσα απόφαση:

Επί της υπ' αρ. /08-10-2018 οριστικής πράξης προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικ. έτους 2014 (διαχειριστικής περιόδου 1/1/2013 – 31/12/2013)

Διαφορά φόρου	47.936,61 €
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας	43.914,72 €
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	91.851,33 €

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στην υπόχρεη.

**Με εντολή του Προϊσταμένου της
Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών**

**Ο Προϊστάμενος Της Υποδιεύθυνσης
Επανεξέτασης και Νομικής Υποστήριξης**

ΚΑΤΣΙΟΥΡΗΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ

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.