



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη, 03.06.2019

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ ΚΑΙ
ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α8 - ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Αριθμός απόφασης: 1440

Ταχ. Δ/ση : Εγνατία 45

Ταχ. Κώδικας : 54630 - Θεσσαλονίκη

Τηλέφωνο : 2313-333254

ΦΑΞ : 2313-333258

E-Mail : ded.thess@aaade.gr

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. 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 Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017).

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

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

4. Την από 06/02/2019 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της εταιρίας με την επωνυμία «.....», ΑΦΜ κατά της υπ' αριθ. /2018 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2012 και της υπ' αριθ. /2018 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΣΕΡΡΩΝ και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την υπ' αριθ. /2018 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2012 και την υπ' αριθ. /2018 οριστική πράξη

διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΣΕΡΡΩΝ, των οποίων ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. ΣΕΡΡΩΝ.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α8 – Επανεξέτασης όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 06.02.2019 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της εταιρίας 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 υπ' αριθ./2018 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2012 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΣΕΡΡΩΝ επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας φόρος ποσού 494.625,78 €, και πρόσθετος φόρος ανακρίβειας (πρόστιμο άρθρου 58Α Κ.Φ.Δ. και τόκοι άρθρου 53 Κ.Φ.Δ.) ποσού 463.959,01 €, δη σύνολο φόρου 958.584,79 €.

Με την υπ' αριθ./2018 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΣΕΡΡΩΝ εξαλείφθηκε το πιστωτικό υπόλοιπο ποσού 2.001,28 €, ενώ επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας φόρος ποσού 331.134,85 €, και πρόσθετος φόρος ανακρίβειας (πρόστιμο άρθρου 58Α Κ.Φ.Δ. και τόκοι άρθρου 53 Κ.Φ.Δ.) ποσού 310.604,49 €, δη σύνολο φόρου 641.739,34 €.

Οι εν λόγω πράξεις εδράζονται επί της από 27/12/2018 έκθεσης μερικού ελέγχου Φ.Π.Α. της ανωτέρω φορολογικής αρχής. Η διαφορά φόρου προέκυψε κατόπιν απόρριψης των βιβλίων και στοιχείων ως ανακριβών και εξωλογιστικού προσδιορισμού των ακαθάριστων εσόδων της στη φορολογία εισοδήματος και κατ' επέκταση των φορολογητέων εκροών της στη φορολογία του Φ.Π.Α. και μη αναγνώρισης της αξίας του Φ.Π.Α. των φορολογητέων εισροών, λόγω μη προσκόμισης στον έλεγχο των τηρούμενων βιβλίων και στοιχείων.

Επιπροσθέτως στην εταιρία «.....», ΑΦΜ καταλογίστηκε η παράβαση της έκδοσης εκατόν ογδόντα έξι (186) εικονικών τιμολογίων στο σύνολό τους, Τ.Δ.Α. και Τ.Π.Υ. καθαρής αξίας 1.992.882,10 € στη χρήση 2012 και εξήντα επτά (67) εικονικών τιμολογίων στο σύνολό τους, Τ.Δ.Α. και Τ.Π.Υ. καθαρής αξίας 1.335.081,18 € στη χρήση 2013, βάσει της από 27/12/2018 έκθεσης μερικού επιτόπιου ελέγχου προστίμων Κ.Β.Σ. (Π.Δ. 186/1992) και Κ.Φ.Α.Σ. (Ν. 4093/2012) της Δ.Ο.Υ. ΣΕΡΡΩΝ. Για τις ανωτέρω παραβάσεις Κ.Β.Σ. και Κ.Φ.Α.Σ. η προσφεύγουσα δεν υπέβαλε ενδικοφανή προσφυγή στην Υπηρεσία μας έως σήμερα.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή, ζητά την ακύρωση των παραπάνω πράξεων προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

- 1) Αντικειμενική αδυναμία της εταιρίας να προσκομίσει τα βιβλία και στοιχεία της καθώς αυτά έχουν απολεσθεί στις 29.11.2017, όπως προκύπτει από τη δήλωση απώλειας του νόμιμου εκπροσώπου της στο Τμήμα Ασφάλειας Γλυφάδας Αττικής.
- 2) Από τις διατάξεις του Κ.Β.Σ. απαιτείται πλήρης απόδειξη για τη θεμελίωση οιασδήποτε φορολογικής παράβασης. Συνεπώς, η ύπαρξη ανεπίσημων στοιχείων δεν μπορεί από μόνη της να θεμελιώσει την ύπαρξη φορολογικών παραβάσεων, ενώ ο φορολογούμενος έχει σε κάθε περίπτωση τη δυνατότητα να αμφισβητήσει τις αξιολογήσεις της έκθεσης ελέγχου.

Ως προς τον πρώτο προβαλλόμενο λόγο της προσφεύγουσας

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 14 παρ. 1 και 2 του ν. 4174/2013 ορίζεται ότι: «**1.** Πληροφορίες, τις οποίες ζητά εγγράφως η Φορολογική Διοίκηση από τον φορολογούμενο, πρέπει να παρέχονται εντός πέντε (5) εργασίμων ημερών από την κοινοποίηση του σχετικού αιτήματος, εκτός εάν ο φορολογούμενος προσκομίσει επαρκείς αποδείξεις για πιθανές δυσχέρειες κατά την προετοιμασία και υποβολή των πληροφοριών που του ζητήθηκαν, εφόσον οι δυσχέρειες αυτές οφείλονται σε πράξεις ή παραλείψεις της Δημόσιας Διοίκησης ή σε λόγους ανωτέρας βίας. **2.** Κατόπιν εγγράφου αιτήματος της Φορολογικής Διοίκησης, αντίγραφα μέρους των βιβλίων και στοιχείων ή οποιουδήποτε συναφούς εγγράφου, πρέπει να παρέχονται στη Φορολογική Διοίκηση εντός πέντε (5) εργασίμων ημερών από την κοινοποίηση του σχετικού αιτήματος, εκτός εάν ο φορολογούμενος προσκομίσει επαρκείς αποδείξεις για πιθανές δυσχέρειες κατά την προετοιμασία και παράδοση των πληροφοριών που του ζητήθηκαν, εφόσον οι δυσχέρειες αυτές οφείλονται σε πράξεις ή παραλείψεις της Δημόσιας Διοίκησης ή σε λόγους ανωτέρας βίας. Όταν τα βιβλία τηρούνται ή τα στοιχεία εκδίδονται μηχανογραφικά παρέχονται αντίγραφα των ηλεκτρονικών αρχείων. Η Φορολογική Διοίκηση υποχρεούται να παραδίδει στον φορολογούμενο αποδεικτικό παράδοσης, στο οποίο γίνεται μνεία όλων των παραδοθέντων εγγράφων ή αρχείων.»

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 30 του Π.Δ. 186/1992 (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 έκτασή 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: ... **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, ... **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, ...

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, σύμφωνα με το άρθρο 30 του ν. 2238/1994 ορίζεται ότι: «**1.** Ως ακαθάριστο εισόδημα από εμπορικές επιχειρήσεις λαμβάνεται το σύνολο των ακαθάριστων εσόδων από τις κάθε είδους εμπορικές συναλλαγές αυτών. **2.** Ο προσδιορισμός των ακαθάριστων εσόδων των εμπορικών επιχειρήσεων ενεργείται ως ακολούθως: ... **γ)** Για επιχειρήσεις που δεν τηρούν βιβλία και στοιχεία του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων ή τα τηρούμενα είναι κατώτερα της προσήκουσας κατηγορίας ή ανεπαρκή ή 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. 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.

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 το άρθρο 32 του ν. 2238/1994, ως ίσχυε τη διαχειριστική περίοδο 01/01-31/12/2012, οριζόταν ότι: «**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, σύμφωνα με το άρθρο 32 του ν. 2238/1994, ως ίσχυε τη διαχειριστική περίοδο 01/01-31/12/2013, οριζόταν 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.»

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 48 παρ. 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 περιέρχονται 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 το άρθρο 32 παρ. 1 του ν. 2859/2000 ορίζεται ότι: «**1.** Το δικαίωμα έκπτωσης του φόρου μπορεί να ασκηθεί, εφόσον ο υποκείμενος στο φόρο κατέχει: ... **β)** νόμιμο τιμολόγιο ή άλλο αποδεικτικό στοιχείο που επέχει θέση τιμολογίου, από τα οποία αποδεικνύονται

οι παραδόσεις αγαθών και οι παροχές υπηρεσιών που γίνονται σ' αυτόν και ο φόρος με τον οποίο επιβαρύνθηκαν, ...»

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση, η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι η μη προσκόμιση βιβλίων και στοιχείων στη φορολογική αρχή οφείλεται σε αντικειμενική αδυναμία της εταιρίας να τα προσκομίσει καθότι τα βιβλία και στοιχεία της έχουν απολεσθεί στις 29.11.2017.

Επειδή, ο του (διαχειριστής της επιχείρησης με την επωνυμία «.....», ΑΦΜ στην από 24.09.2018 δήλωση απώλειας αντικειμένου με αρ. πρωτ. /..... /..... που κατέθεσε στο Τμήμα Ασφαλείας Γλυφάδας αναφέρει ότι στις 29/11/2017, στην απωλέσθηκε χαρτοφύλακας που περιείχε τα οικονομικά στοιχεία της εταιρίας τραπεζικές κάρτες επ' ονόματί του, την προσωπική του σφραγίδα, όλα τα φοροτεχνικά στοιχεία, ένα laptop μάρκας hp καθώς και ένα ζεύγος παπουτσιών adidas.

Επειδή, ο έλεγχος της φορολογικής αρχής πραγματοποιήθηκε βάσει της υπ' αριθ. 329/23.05.2018 εντολής ελέγχου του Προϊσταμένου της. Στις 24/5/2018 στάλθηκε με αλληλογραφία στην δηλωθείσα διεύθυνση της προσφεύγουσας φωτοαντίγραφο της εντολής ελέγχου και η με αριθμό 31164/24.05.2018 πρόσκληση άρθρου 14 του ν. 4174/2013. Στις 6/6/2018 αναζητήθηκε η προσφεύγουσα στην δηλωθείσα έδρα της, όπου ανευρέθη ο αδελφός του διαχειριστή, ο οποίος δήλωσε προφορικά ότι δε έχει σχέση με την επιχείρηση και ότι ο αδελφός του απουσίαζε στην Κύπρο. Βάσει των ανωτέρω προκύπτει ότι ο διαχειριστής της προσφεύγουσας μετέβη στο Τμήμα Ασφαλείας Γλυφάδας σε μεταγενέστερο χρόνο από την ημερομηνία έναρξης του ελέγχου από τη Δ.Ο.Υ. ΣΕΡΡΩΝ αλλά και σε πολύ μεταγενέστερο χρόνο από τη δηλωθείσα απώλεια των αντικειμένων του (ημερομηνία δήλωσης απώλειας 24.09.2018, ημερομηνία απώλειας 29.11.2017). Επιπροσθέτως είναι αντικειμενικά αδύνατον μέσα σε έναν χαρτοφύλακα να υπάρχουν όλα τα οικονομικά και φοροτεχνικά στοιχεία της προσφεύγουσας (εταιρίας με δηλωθέντα κύκλο εργασιών (πωλήσεις) 2.004.412,65 € τη διαχειριστική περίοδο 01/01-31/12/2012 και 1.272.773,18 € τη διαχειριστική περίοδο 01/01-31/12/2013, ενώ οι πραγματικές πωλήσεις προσδιορίστηκαν από τη φορολογική αρχή σε 1.992.882,10 € και 1.335.081,18 € αντίστοιχα). Περαιτέρω η ανωτέρω δήλωση απώλειας δεν γνωστοποιήθηκε στην αρμόδια φορολογική αρχή, ούτε έγινε καμία προσπάθεια προσκόμισης στοιχείων στην φορολογική αρχή από την προσφεύγουσα (εκτυπώσεων από το μηχανογραφικό της σύστημα ή αντιγράφων από αντισυμβαλλομένους). Η ανωτέρω γενικόλογη και αόριστη δήλωση απώλειας δεν δύναται να αποδομήσει το πόρισμα του ελέγχου και ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας περί αντικειμενικής της αδυναμίας να προσκομίσει τα βιβλία και στοιχεία απορρίπτεται ως αναπόδεικτος.

Ως προς τον δεύτερο προβαλλόμενο λόγο της προσφεύγουσας

Επειδή, με το άρθρο 34 του Ν. 4174/2013 ορίζεται: «Η Φορολογική Διοίκηση δύναται να προβεί, μετά από έλεγχο, σε έκδοση πράξης διόρθωσης οποιουδήποτε προηγούμενου άμεσου, διοικητικού, εκτιμώμενου ή προληπτικού προσδιορισμού φόρου, εφόσον από τον έλεγχο διαπιστωθεί αιτιολογημένα ότι ο προηγούμενος προσδιορισμός φόρου ήταν ανακριβής ή εσφαλμένος ...».

Επειδή, με το άρθρο 28 παρ. 2 του Ν. 4174/2013 ορίζεται: «...Η οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου εκδίδεται με βάση έκθεση ελέγχου την οποία συντάσσει η Φορολογική Διοίκηση. Η έκθεση ελέγχου περιλαμβάνει εμπειριστатωμένα και αιτιολογημένα τα γεγονότα, τα στοιχεία και τις διατάξεις τις οποίες έλαβε υπόψη της η Φορολογική Διοίκηση για τον προσδιορισμό του φόρου».

Επειδή, το άρθρο 64 του Ν. 4174/2013 «Κώδικας Φορολογικής Διαδικασίας» ορίζει ότι : «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 του φόρου».

Επειδή, η αιτιολογία της πράξης μπορεί να περιέχεται ή να συμπληρώνεται από τη σχετική έκθεση ελέγχου (ΣΤΕ 2695/1993 και ΣΤΕ 962/2012).

Επειδή, με την παρούσα ενδικοφανή προσφυγή η προσφεύγουσα προσβάλλει τις υπ' αριθ./2018 και/2018 οριστικές πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. διαχειριστικών περιόδων 01/01-31/12/2012 και 01/01-31/12/2013 αντίστοιχα του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΣΕΡΡΩΝ.

Επειδή, σύμφωνα με την από 27/12/2018 έκθεση ελέγχου Φ.Π.Α. της φορολογικής αρχής επί της οποίας εδράζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις, η διαφορά φόρου προέκυψε τόσο στη διαχειριστική περίοδο 01/01-31/12/2012 όσο και στη διαχειριστική περίοδο 01/01-31/12/2013 λόγω μη προσκόμισης του συνόλου των βιβλίων και στοιχείων της στη φορολογική αρχή που ως αποτέλεσμα είχε την απόρριψη αυτών ως ανακριβών και τον εξωλογιστικό προσδιορισμό των αποτελεσμάτων της.

Επειδή, η προσφεύγουσα επικαλείται ελλιπή αιτιολογία και μη θεμελίωση των σε βάρος της καταλογιζόμενων παραβάσεων Κ.Β.Σ. (Π.Δ. 186/1992) και Κ.Φ.Α.Σ. (Ν. 4093/2012) από τη φορολογική αρχή. Ωστόσο με την παρούσα ενδικοφανή προσφυγή δεν προσβάλλονται οι σχετικές πράξεις προστίμων επί παραβάσεων Κ.Β.Σ. και Κ.Φ.Α.Σ. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΣΕΡΡΩΝ ούτε έχει υποβληθεί άλλη ενδικοφανής προσφυγή στην Υπηρεσία μας για αυτές.

Αποφασίζουμε

Την απόρριψη της υπ' αριθ. πρωτ./06.02.2019 ενδικοφανούς προσφυγής της
«.....», ΑΦΜ

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

Υπ' αριθ./2018 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2012

Διαφορά φόρου	494.625,78€
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας (Πρόστιμο άρθρου 58Α Κ.Φ.Δ. και τόκοι άρθρου 53 Κ.Φ.Δ.)	463.959,01€
Σύνολο φόρων, τελών και εισφορών για καταβολή	958.584,79€

Υπ' αριθ./2018 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2013

Μείωση πιστωτικού υπολοίπου	2.001,28€
Διαφορά φόρου	331.134,85€
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας (Πρόστιμο άρθρου 58Α Κ.Φ.Δ. και τόκοι άρθρου 53 Κ.Φ.Δ.)	310.604,49€
Σύνολο φόρου	641.739,34€

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

Ακριβές αντίγραφο
Η υπάλληλος του Αυτοτελούς
Γραφείου Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

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.