



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ

ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ

Καλλιθέα, 15-05-2019

ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Αριθμός απόφασης: 1496

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α3

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604536

ΦΑΞ : 2131604567

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. 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 Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ Β' 1440/27-4-2017).

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

3. Την υπ' αριθμόν Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30-8-2016 (ΦΕΚ 2759/τ.Β'/01-09-2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Την με αριθμό πρωτοκόλλου /15-01-2019 ενδικοφανή προσφυγή της εταιρείας, Α.Φ.Μ., με έδρα στο, κατά:

α) Της υπ' αριθμ. /2018 Πράξης Επιβολής Προστίμου Επί Παραβάσεων Τήρησης Βιβλίων και Έκδοσης Στοιχείων Κ.Β.Σ. του άρθρου 7 ν.4337/2015, διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2012 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ε' Πειραιά,

β) της υπ' αριθμ. /2018 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, οικονομικού έτους 2013 (διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2012), του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ε' Πειραιά,

γ) της υπ' αριθμ. /20018 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2012, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ε' Πειραιά,

5. α) Της υπ' αριθμ. /2018 Πράξης Επιβολής Προστίμου Επί Παραβάσεων Τήρησης Βιβλίων και Έκδοσης Στοιχείων Κ.Β.Σ. του άρθρου 7 ν.4337/2015 του ΠΔ 186/92 , διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2012 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ε΄ Πειραιά,
β) της υπ' αριθμ. /2018 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, οικονομικού έτους 2013 (διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2012), του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ε΄ Πειραιά,
γ) της υπ' αριθμ. /2018 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2012, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ε΄ Πειραιά, των οποίων ζητείται η ακύρωση, καθώς και τις από 27-12-2018 οικείες εκθέσεις ελέγχου.
6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α3 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με αριθμό πρωτοκόλλου /15-01-2019 ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας, Α.Φ.Μ., 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:

ΙΣΤΟΡΙΚΟ

Ύστερα από την υπ' αριθ. /16.10.2018 εντολή μερικού επιτόπιου φορολογικού ελέγχου του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ε΄ Πειραιά, διενεργήθηκε στην προσφεύγουσα εταιρεία έλεγχος Φορολογίας Εισοδήματος και ΦΠΑ, για την ορθή εφαρμογή των διατάξεων των ν. 2238/1994 (Κ.Φ.Ε.) και ν. 2859/2000 (Φ.Π.Α.) για τη διαχειριστική περίοδο από 01.01.2012 έως 31.12.2012. Κοινοποιήθηκαν στην προσφεύγουσα οι διαπιστώσεις του ελέγχου με το με αριθ. /2018 σημείωμα διαπιστώσεων του άρθρου 28 του Ν. 4174/2013 και μαζί με τις αντίστοιχες προσωρινές πράξεις. Επί του ως άνω σημειώματος η προσφεύγουσα, στις 24-12-2018 υπέβαλε εγγράφως το με αριθ. πρωτ. υπόμνημα σε απάντηση του.

Εν συνεχεία ο έλεγχος αφού έλαβε υπόψη του, το υπόμνημα της προσφεύγουσας, εξέδωσε το πόρισμα, το οποίο περιλαμβάνεται στις από 27/12/2018 εκθέσεις μερικού ελέγχου: 1) ΚΒΣ, 2) Φορολογίας εισοδήματος και 3) Φόρου Προστιθέμενης Αξίας, με βάση τις οποίες ο προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. Ε΄ Πειραιά, εξέδωσε τις κατωτέρω προσβαλλόμενες Πράξεις:

Την υπ' αριθμ. /2018 προσβαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου Επί Παραβάσεων Τήρησης Βιβλίων και Έκδοσης Στοιχείων με την οποία επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας για τη διαχειριστική περίοδο 01/01-31/12/2012: 1) πρόστιμο ποσού 10.978,17 € κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 2, 6, 10, 12, 17, 18 του Π.Δ.186/92 που επισύρει τις κυρώσεις του άρθρου 7 παρ.3 περ. στ' του Ν.4337/2015 και 2) πρόστιμο ποσού 300,00 € κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 2, 4, 7 και 18 του Π.Δ.186/92 που επισύρει τις κυρώσεις του άρθρου 7 του Ν.4337/2015 (πρόστιμο αρθ.5 ν.2523/1997), ήτοι συνολικού ποσού 11.278,17. Οι παραβάσεις για τα ως άνω πρόστιμα αφορούν στο ότι δεν ζήτησε δεν έλαβε και δεν εξέδωσε ή δεν εξέδωσε τουλάχιστον σε μία (1) περίπτωση τιμολόγιο πώλησης, ΑΛΠ ή άλλο φορολογικό στοιχείο αξίας για αγαθά εμπορεύματα αξίας 43.912,69 € και δεν τήρησε τις αρχές του ΓΛΣ αντίστοιχα.

Με την υπ' αρ. /2018 οριστική πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικονομικού έτους 2013 (διαχειριστικής περιόδου 1/1/2012-31/12/2012) επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας, φόρος εισοδήματος ποσού 50.899,61 €, πλέον 47.743,84 € πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας, ήτοι συνολικού ποσού 98.643,45 €.

Με την υπ' αρ. /2018 οριστική πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Προστιθέμενης Αξίας διαχειριστικής περιόδου 1/1/2012-31/12/2012 επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας, ΦΠΑ ποσού 19.138,68 €, πλέον 17.952,08 € πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας ήτοι συνολικού ποσού 37.090,76 €.

Οι διαφορές φόρου προέκυψαν καθόσον τα τηρούμενα βιβλία και στοιχεία της προσφεύγουσας, διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2012 κρίθηκαν από τον έλεγχο ανακριβή, σύμφωνα με τις διατάξεις των παραγράφων 4 και 7 του άρθρου 30 του Π.Δ.186/92 (ΚΒΣ) και τα αποτελέσματα (ακαθάριστα έσοδα, καθαρά κέρδη), προσδιορίστηκαν εξωλογιστικά, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 30 και 32 του ν. 2238/94.

Η προσφεύγουσα εταιρεία με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση όλων των παραπάνω πράξεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ε' Πειραιά, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

1) Μη νόμιμες οι παραβάσεις τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων διότι α) δεν υπάρχει πρωτόκολλο καταμέτρησης ταμείου για την χρήση 2012, β) η εντολή ελέγχου. αναφέρει επιτόπιο έλεγχο αλλά δεν έγινε έλεγχος ταμείου για την ελεγχόμενη χρήση, όπως ορίζει η ΠΟΛ. 1087/10-06-2005, αλλά ούτε και στην τρέχουσα.

- 2) Μη νόμιμη η απόρριψη των βιβλίων της, στη χρήση 2012 διότι: α) το ταμείο της δεν είχε σε κανένα μήνα πιστωτικό υπόλοιπο, β) ο πρώην διαχειριστής, το έτος 2012 δάνεισε στην εταιρία το ποσό των 50.000,00 € για ρευστότητα και μέσα στο ίδιο χρόνο τα πήρε πίσω.
- 3) Για την παράβαση της μη έκδοσης δεν μπορεί μόνο εξ αυτού του λόγου να κριθούν τα βιβλία της χρήσης 2012 ανακριβή, αφού εμπίπτει στις διατάξεις του άρθρου 30 του Π.Δ. 186/92 παράγραφος 7 περίπτωση β.
- 4) Είναι υποχρεωτικός ο υπολογισμός των φόρων με τον ευνοϊκότερο νόμο 4174/2013 λόγο της χρηστής διοίκησης και της ασφάλειας του δικαίου.
- 5) Το κύρος των βιβλίων πρέπει να κριθεί σύμφωνα με τις διατάξεις του ΚΦΑΣ (ν.4093/2012).
- 6) Είναι αδικαιολόγητη η προσαύξηση ακαθαρίστων εσόδων εκ πωλήσεων και παράνομη φορολόγηση των, στο Φ.Π.Α. και είναι αντίθετη με τις κοινοτικές οδηγίες που υπερισχύουν των νομοθετημάτων της χώρας μας.
- 7) Παραβίαση αρχής αμεροληψίας- παραβίαση αρχής χρηστής διοίκησης και δικαιολογημένης εμπιστοσύνης- κατάχρηση εξουσίας- ανύπαρκτη αιτιολογία της εκθέσεως ελέγχου εν σχέση με τη φύση των επικαλούμενων στοιχείων ώστε να στηριχθεί ο έλεγχος επαρκώς.
- 8) Όπως προκύπτει από τις εκθέσεις ελέγχου δεν διενεργήθηκαν ελεγκτικές επαληθεύσεις αν και ο έλεγχος είχε μη νόμιμα τα βιβλία και τα στοιχεία της στη φορολογική αρχή, με βάση την εντολή στην οποία αναφέρεται επιτόπιος μερικός έλεγχος, επεξεργάστηκαν στην έδρα της φορολογικής αρχής τα στοιχεία χωρίς έκθεση κατάσχεσης.
- 9) Το σκεπτικό του δήθεν ελέγχου δεν είναι νόμιμο όντας υποθετικό, αυθαίρετο, εσφαλμένο, ψεύτικο και αναιτιολόγητο, και δεν θεμελιώνει, την πορισματική του διαπίστωση.
- 10) Δεν υπάρχουν διαπιστώσεις του ελέγχου για την απόρριψη των δαπανών της στην έκθεση ελέγχου, και ο καταλογισμός αντιβαίνει στις συνταγματικές αρχές της ισότητας και της δικαιολογημένης εμπιστοσύνης.

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 31 του Ν.2238/1994 ορίζεται ότι: «1. Το καθαρό εισόδημα των επιχειρήσεων που τηρούν «βιβλία με την απλογραφική ή διπλογραφική μέθοδο» εξευρίσκεται λογιστικώς με έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα, όπως αυτά ορίζονται στο προηγούμενο άρθρο, των ακόλουθων εξόδων...»

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 30 του Π.Δ. 186/1992 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.

υποχρεούνται να αναγνωρίζει τα δεδομένα που προκύπτουν από αυτά, κατά τον προσδιορισμό των κατά περίπτωση φορολογικών υποχρεώσεων του επιτηδευματία. Οι κατ' τα 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.

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)

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)

ε)

στ)..... 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,

ζ).....

η)

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.

Από τις ανωτέρω διατάξεις συνάγεται ότι επί επιχειρήσεων των οποίων τα βιβλία και στοιχεία ελέγχονται ως ανακριβή και ανεπαρκή ο προσδιορισμός των ακαθάριστων εσόδων και του καθαρού κέρδους ενεργείται εξωλογιστικώς, εφόσον η ανεπάρκεια των βιβλίων και στοιχείων καθιστά αδύνατη την διενέργεια των ελεγκτικών επαληθεύσεων και ανέφικτο τον λογιστικό προσδιορισμό. Εξάλλου το διοικητικό δικαστήριο ενώπιον του οποίου αμφισβητείται η ανωτέρω κρίση της φορολογικής αρχής δεν εμποδίζει μεν να κρίνει ότι οι διαπιστωμένες πλημμέλειες περί την τήρηση βιβλίων και στοιχείων έστω και αν αποτελούν παραβάσεις της οικείας νομοθεσίας δεν κλονίζουν την πίστη στα τηρούμενα

βιβλία και στοιχεία και δεν καθιστούν ανέφικτο τον λογιστικό προσδιορισμό υπό την έννοια ότι οποιαδήποτε ανωμαλία ή πλημμέλεια αυτών δεν άγει κατά τον νόμο αναγκαίως σε ανέφικτο του λογιστικού προσδιορισμού. Στην περίπτωση όμως αυτή οφείλει να σχηματίσει πλήρη δικανική πεποίθηση ως προς την διάταξη και την βαρύτητα των παραβάσεων και να προβεί τόσο σε ειδική κρίση και συνολική αξιολόγηση της επιπτώσεως τους στη δυνατότητα διενέργειας των ελεγκτικών επαληθεύσεων και όχι να εκτιμήσει μεμονωμένα την κάθε μιάς από αυτές, όσο και σε ιδιαίτερη μνεία των λόγων, ένεκα των οποίων κρίνει αδύνατη την διενέργεια των ελεγκτικών επαληθεύσεων (ΣΤΕ 1334/2012, 4236/2011, 1996/2011, πρβλ ΣΤΕ 1389/2011, 3064/2008, 1645-6/2005, 1056/2002). Ο λογιστικός δε προσδιορισμός των οικονομικών αποτελεσμάτων δεν αποκλείεται και αν ακόμα συντρέχει παράλειψη τηρήσεως ή εκδόσεως ορισμένων βιβλίων ή στοιχείων εφόσον και στην περίπτωση αυτή κατά την σχετική ουσιαστική και αιτιολογημένη κρίση του διοικητικού δικαστηρίου, παρά την παράλειψη αυτή, είναι εφικτός ο λογιστικός προσδιορισμός του αποτελέσματος (ΣΤΕ 3277/2010, 3692/1994 πρβλ.4463/1991)

Επιπρόσθετα ως αιτιολογία για την κρίση των βιβλίων ως ανακριβών δεν αρκεί να επικαλείται ο έλεγχος ότι η διαπιστωθείσα ανακρίβεια είναι μεγαλύτερη των ορίων που αναφέρονται στην παρ.7 του Π.Δ. 186/1992 γιατί τότε έχει εφαρμογή βάσει της παρ.8 το τελευταίο εδάφιο της παρ.4 σύμφωνα με την οποία ο έλεγχος θα πρέπει να επικαλείται συγκεκριμένα ευρήματα του ελέγχου βάσει των οποίων κλονίζεται η αξιοπιστία των τηρούμενων βιβλίων και στοιχείων και καθίστανται αδύνατες και όχι απλώς δύσκολες οι ελεγκτικές επαληθεύσεις.

Επειδή, από τον φάκελο της υπόθεσης και της σχετικής έκθεσης ελέγχου δεν προκύπτει ότι συντάχθηκε πρωτόκολλο καταμέτρησης ταμείου ούτε ο έλεγχος αναφέρεται στις εγγραφές που έγιναν την 01/01/2012 έως 27/12/2012 προκειμένου να καλυφθεί το πιστωτικό υπόλοιπο του ταμείου το οποίο σημαίνει ότι προέρχεται από την προηγούμενη χρήση 2011 και όχι από την χρήση 2012, στην οποία απλώς μεταφέρεται.

Ως εκ τούτου οι δύο εγγραφές είναι ουδέτερες ως προς τον επηρεασμό των αποτελεσμάτων και απλώς καλύπτουν το υπόλοιπο του ταμείου που στην ουσία προέρχεται από την προηγούμενη χρήση,

Επειδή, από την από 27/12/2018 οικεία έκθεση ελέγχου Κ.Β.Σ., προκύπτει ότι κατά τον φορολογικό έλεγχο που πραγματοποίησε η Δ.Ο.Υ. Ε΄ Πειραιά στα βιβλία της προσφεύγουσας επιχείρησης για την διαχειριστική περίοδο 01/01-31/12/2012., εκτός από την παράβαση της μη λήψης φορολογικών στοιχείων, διαπιστώθηκε και μια γενική παράβαση για τη μη τήρηση των αρχών του ΕΓΛΣ, οι οποίες όμως δεν ήταν πράξεις ή

παραλείψεις μεγάλης έκτασης, ώστε να επηρεάζουν τα βιβλία σημαντικά ή να καθιστούν αντικειμενικά αδύνατο το λογιστικό έλεγχο των φορολογικών υποχρεώσεων, όπως αυτό ορίζεται από το δεύτερο εδάφιο της παραγράφου 4 του άρθρου 30 του Κ.Β.Σ..

Επειδή, η επιβολή προστίμου του ΚΒΣ για αγορά άνευ της λήψης φορολογικού στοιχείου έγινε συμπερασματικά χωρίς να διαλαμβάνει κανένα επιπλέον στοιχείο, βάσει του οποίου θα μπορούσε να διαπιστωθεί η αγορά χωρίς παραστατικά.

Επειδή, από τον περαιτέρω έλεγχο που πραγματοποίησε η φορολογική αρχή δεν προέκυψαν παραβάσεις, παρά μόνο μία γενική παράβαση του ΚΒΣ για μη ορθή εφαρμογή του Ε.Γ.Λ.Σ, η οποία ουσιαστικά δεν επηρεάζει το κύρος των βιβλίων.

Επειδή, σε κάθε περίπτωση το ποσοστό επί των ακαθάριστων εσόδων ανέρχεται σε 2,02 %, δεν είναι μεγάλης έκτασης σε σχέση με τα ακαθάριστα έσοδα της επιχείρησης και τα οικονομικά μεγέθη αυτής.

Επειδή, από τα ανωτέρω συνάγεται ότι για να κριθούν τα βιβλία και στοιχεία της τρίτης κατηγορίας ως ανακριβή και να συνεπάγονται εξωλογιστικό προσδιορισμό των αποτελεσμάτων θα πρέπει να συντρέχουν και οι λοιπές προϋποθέσεις που ορίζουν οι διατάξεις του άρθ. 30 του ΚΒΣ. Δηλαδή οι πράξεις ή οι παραλήψεις να είναι μεγάλης έκτασης σε σχέση με τα οικονομικά μεγέθη των βιβλίων ώστε να τα επηρεάζουν σημαντικά ή να καθιστούν αδύνατο το λογιστικό έλεγχο (Σχ.ετ. 1076242/ΠΟΛ 1163/30.06.1994). Περαιτέρω η ανακρίβεια των βιβλίων και στοιχείων πρέπει να στηρίζεται σε συγκεκριμένα στοιχεία και όχι σε συμπερασματικούς συλλογισμούς (Σχ.ετ. ΣτΕ 3557/2000).

Επειδή, ο έλεγχος προκειμένου να κρίνει τα βιβλία της προσφεύγουσας ως ανακριβή, επικαλείται αποκλειστικά τις προαναφερόμενες παραλείψεις χωρίς να διαλαμβάνει επιπλέον κανένα άλλο στοιχείο ώστε να κλονίζει το κύρος των βιβλίων.

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 64 του Ν.4174/2013 ορίζεται 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 φόρου. »

Κατόπιν των ανωτέρω, ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας περί αυθαίρετης κρίσης για το κύρος των βιβλίων πρέπει να γίνει αποδεκτός και τα αποτελέσματα να προσδιοριστούν λογιστικά σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 31 του Ν.2238/1994.

Κατόπιν των ανωτέρω, τα βιβλία και στοιχεία της προσφεύγουσας για την διαχειριστική περίοδο 01/01-31/12/12 κρίνονται **ακριβή** και τα καθαρά κέρδη προσδιορίζονται λογιστικώς σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 31 του Ν. 2238/1994 όπως αυτές ίσχυαν κατά το κρινόμενο έτος με τις οποίες ορίζεται ότι το καθαρό εισόδημα των επιχειρήσεων που τηρούν επαρκή βιβλία και στοιχεία τρίτης κατηγορίας του ΚΒΣ

εξευρίσκεται λογιστικώς με έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα των παραγωγικών της δαπανών. Κατά συνέπεια τα καθαρά κέρδη της ανωτέρω χρήσης προσδιορίζονται λογιστικά, με την προσθήκη των λογιστικών διαφορών του ελέγχου, ήτοι :

A) Εισόδημα

Καθαρά αποτελέσματα βάσει βιβλίων (ζημία)	-221.234,67 €
α) δηλωθείσες λογιστικές διαφορές	2.580,85 €
β) λογιστικές διαφορές ελέγχου	57.835,33 €
Αποτελέσματα βάσει Απόφασης ΔΕΔ (ζημία)	-160.818,49 €
Ζημίες προηγούμενων χρήσεων	-206.783,51 €
Συνολικές ζημίες	-367.602,00 €

Λόγω ζημιών δεν προκύπτει φόρος για βεβαίωση

B) ΦΠΑ (σε ευρώ)

	Δήλωσης	Ελέγχου	Απόφασης Δ.Ε.Δ.	Διαφορά
Αξία φορολογητέων εκροών	2.173.988,08	2.306.616,80	2.173.988,08	0
Αξία φορολογητέων εισροών	1.877.781,25	1.869.586,57	1.869.586,57	8.194,68
Φόρος Εκροών	283.751,43	301.062,28	283.751,43	0
Υπόλοιπο Φόρου Εισροών	283.751,43	281.923,60	281.923,60	1.827,83
Πιστωτικό Υπόλοιπο				
Χρεωστικό υπόλοιπο ΦΠΑ		19.138,68	1.827,83	1.827,83
Πρόστιμο άρθρου 58 ^A		913,92	913,92	913,92
Προσαύξηση (65 μήνες * 0,73 % = 47,45 %)		17.952,08	867,30	867,30
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ		37.090,76	3.609,05	3.609,05

Γ) ΚΒΣ

Πρόστιμο άρθρου 7 ν.4337/2015 (πρόστιμο αρθ.5 ν.2523/1997: 300,00 €

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την μερική αποδοχή της με αρ. πρωτ. /15-01-2019 ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας Α.Φ.Μ. και συγκεκριμένα:

- 1) την τροποποίηση της υπ' αριθμ. /2018 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, οικονομικού έτους 2013 (διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2012), του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ε' Πειραιά, σύμφωνα με τα ανωτέρω.
- 2) την τροποποίηση της υπ' αριθμ. /20018 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2012, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ε' Πειραιά, σύμφωνα με τα ανωτέρω.
- 3) την τροποποίηση της υπ' αριθμ. /2018 Πράξης Επιβολής Προστίμου Επί Παραβάσεων Τήρησης Βιβλίων και Έκδοσης Στοιχείων Κ.Β.Σ. του άρθρου 7 ν.4337/2015, διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2012 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ε' Πειραιά σύμφωνα με τα ανωτέρω.

Οριστική φορολογική υποχρέωση της υπόχρεου - καταλογιζόμενο ποσό φόρου εισοδήματος βάσει της παρούσας απόφασης :

1) Εισόδημα:	Φόρος	0
2) ΦΠΑ:	Φόρος	1.827,83 €
	Πρόστιμο αρθ. 58 ^A	913,92 €
	Προσαύξηση	
	(65 μήνες * 0,73 % = 47,45 %)	<u>867,30 €</u>
		3.609,05 €
3) ΚΒΣ:	Πρόστιμο:	300,00 €

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

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ

Ακριβές αντίγραφο
Η Υπάλληλος του Αυτοτελούς Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ 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.