



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 28/02/2020

Αριθμός απόφασης: 446

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α4

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604526

ΦΑΞ : 213 1604567

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 τροποποιήθηκε και ισχύει.

β. Του άρθρου 10 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.), όπως αναριθμήθηκε τροποποιήθηκε και ισχύει».

γ. Της ΠΟΛ 1064/28.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2014) «Εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (Ειδική Διοικητική Διαδικασία - Ενδικοφανής προσφυγή), καθορισμός λεπτομερειών για τη λειτουργία της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.), την εφαρμοστέα διαδικασία και τον τρόπο έκδοσης των αποφάσεων αυτής και ρύθμιση ζητημάτων καταβολής και αναστολής καταβολής του οφειλόμενου ποσού σε περίπτωση άσκησης ενδικοφανούς προσφυγής».

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

3. Την αριθ. Δ.Ε.Δ. 126366 ΕΞ 2016/30-08-2016 (ΦΕΚ 2759/τ.Β'/01-08-2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών με θέμα «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την από 31.10.2019 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της Ετερόρρυθμης Εταιρείας με την επωνυμία «.....» η οποία έχει έδρα στην επί της οδού αρ..... με ΑΦΜ κατά της

με αριθμό/2019 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, φορολογικού έτους 01.01.2016-31.12.2016, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Δ' Αθηνών και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5.Την ως ανωτέρω αναφερόμενη πράξη της οποίας ζητείται η ακύρωση, άλλως η μεταρρύθμιση και την έκθεση έλεγχου φορολογίας εισοδήματος.

6.Τις απόψεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Δ' Αθηνών

7.Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α4, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 31-10-2019 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με την επωνυμία «..... 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, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με την υπ' αριθ./2019 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, καταλογίστηκε στην προσφεύγουσα εταιρεία φόρος εισοδήματος (κύριος) ποσού 94.977,48€ πλέον 47.488,74€ (πρόστιμο άρθ. 58 Κ.Φ.Δ. μη δήλωσης), τέλος επιτηδεύματος (άρθρο 31 ν.3986/2011) ποσού 1.000,00 ευρώ, ήτοι συνολικού **ποσού 143.466,22 €**, για το φορολογικό έτος 2016.

Αιτία έλεγχου αποτέλεσε, ότι η προσφεύγουσα δεν υπέβαλε δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2016 και εκδόθηκε η υπ. αρ./2018 εντολή έλεγχου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Δ' Αθηνών

Η προσφεύγουσα εταιρεία, με κύρια δραστηριότητα ταχυμεταφορές εγγράφων και αντικειμένων, τηρούσε απλογραφικά φορολογικά βιβλία (Β' Κατηγορίας), υπέβαλε μόνο τρεις(3) περιοδικές δηλώσεις ΦΠΑ (1ον, 2ον, 3ον τρίμηνο) με τις οποίες κατέβαλε συνολικό ποσόν ΦΠΑ 38.913,07 ευρώ, ενώ δεν υπέβαλε την περιοδική δήλωση του 4^{ου} τριμήνου 2016.

Από τον έλεγχο διαπιστώθηκε ότι κατά την διενέργεια του έλεγχου η προσφεύγουσα δεν λειτουργούσε πλέον στην δηλωθείσα κατά την έναρξη εργασιών διεύθυνση, οδός αρ....., ενώ διέθετε (αρχείο της υπηρεσίας ΟΠΣ ELENXIS) αυτοκίνητα και μοτοσυκλέτες όπως αυτά καταγράφονται στην έκθεση έλεγχου(σελ.3-4).

Ύστερα, από την ανωτέρω εντολή έλεγχου, ο έλεγχος κοινοποίησε:

α) Στις 02-11-2018, στην δηλωθείσα έδρα της προσφεύγουσας, αρμόδιοι υπάλληλοι της υπηρεσίας, **θυροκόλλησαν την με αρ. πρωτ./2018 πρόσκληση** παροχής πληροφοριών του άρθρου 14 παρ. 2 του ν. 4174/2013 (**1^η πρόσκληση**), την υπ. αρ./2018 εντολή έλεγχου και την με αρ. πρωτ./2018 γνωστοποίηση δυνατότητας εκπρόθεσμων φορολογικών δηλώσεων μέχρι την κοινοποίηση του προσωρινού διορθωτικού προσδιορισμού φόρου.

β) Στις 08-11-2018, στο κατάστημα της υπηρεσίας (Δ.Ο.Υ.), ο έλεγχος κοινοποίησε, στην διαχειρίστρια της προσφεύγουσας εταιρείας, κα με ΑΦΜ

και πάλι τόσο την ανωτέρω πρόσκληση, όσο και την εντολή έλεγχου με την ως άνω γνωστοποίηση.

γ) Στις 31-01-2019, στο κατάστημα της υπηρεσίας (Δ.Ο.Υ.), ο έλεγχος κοινοποίησε, στην διαχειρίστρια της προσφεύγουσας εταιρείας, κα με ΑΦΜ, την με αρ. πρωτ. /2019 πρόσκληση άρθρου 14 του ν. 4174/2013 (2^η πρόσκληση).

Η προσφεύγουσα, δεν ανταποκρίθηκε στις δύο(2) προσκλήσεις του έλεγχου και δεν προσκόμισε τα βιβλία και στοιχεία.

Ο έλεγχος, από τα στοιχεία που είχε στην διάθεση του (**Συγκεντρωτικές καταστάσεις ΜΥΦ εσόδων και εξόδων**) έλαβε υπόψη του, ως ακαθάριστα έσοδα στην φορολογία εισοδήματος και ως φορολογητέες εκροές στον Φ.Π.Α., τα έσοδα που είχε δηλώσει η ίδια η προσφεύγουσα στην ΜΥΦ εσόδων ποσού ύψους 327.508,56 ευρώ, ενώ δεν έλαβε υπόψη του (δεν αναγνώρισε) ούτε στην φορολογία εισοδήματος ούτε στο ΦΠΑ τα δηλωθέντα από την ίδια την προσφεύγουσα έξοδα, ποσού ύψους 62.365,73 ευρώ, το οποίο ποσόν είχε καταχωρηθεί και στις ΜΥΦ εσόδων που υπέβαλαν οι αντισυμβαλλόμενοι.

Η προσφεύγουσα με τις τρεις(3) περιοδικές δηλώσεις που είχε υποβάλλει το έτος 2016 είχε δηλώσει ως φορολογητέες εκροές ποσόν ύψους 216.461,35 ευρώ και ως φορολογητέες εισροές, ποσόν ύψους 48.847,62 ευρώ.

Η προσφεύγουσα με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, αιτείται να ακυρωθεί η προσβαλλόμενη πράξη, ισχυριζόμενη συνοπτικά τα εξής:

- Παραβίαση του δικαιώματος της προηγούμενης ακρόασης του διοικούμενου. Κατ' άρθρο 6 του Κ.Δ. Διαδικασίας.
- Έλλειψη πλήρους και εμπεριστατωμένης αιτιολογίας με συνέπεια η πράξη να είναι νομικώς πλημμελής γεγονός που επιβάλλει την ακύρωση της.
- Για τον εξωλογιστικό προσδιορισμό του φορολογητέου εισοδήματος δεν είναι αρκετή οποιαδήποτε ανωμαλία η πλημμέλεια των βιβλίων και στοιχείων, αλλά απαιτείται οι διαπιστούμενες πλημμέλειες να καθιστούν αδύνατη τη διενέργεια των ελεγκτικών επαληθεύσεων και ανέφικτο το λογιστικό προσδιορισμό των οικονομικών αποτελεσμάτων.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 3 του ν.4308/2014 (ΕΛΠ) ορίζεται ότι

Άρθρο 3 Λογιστικό σύστημα και βασικά λογιστικά αρχεία

«1. Η οντότητα τηρεί, ως μέρος του λογιστικού συστήματός της, αρχείο κάθε συναλλαγής και γεγονότος αυτής που πραγματοποιείται στη διάρκεια της περιόδου αναφοράς, καθώς και των προκύπτοντων πάσης φύσεως εσόδων, κερδών, εξόδων, ζημιών, αγορών και πωλήσεων περιουσιακών στοιχείων, εκπτώσεων και επιστροφών, φόρων, τελών και των πάσης φύσεως εισφορών σε ασφαλιστικούς οργανισμούς[.....].

12. Όταν, σύμφωνα με τις ρυθμίσεις αυτού του νόμου, η οντότητα δεν συντάσσει ισολογισμό, δύναται, αντί του λογιστικού συστήματος της παραγράφου 10, να χρησιμοποιεί ένα κατάλληλο απλογραφικό λογιστικό σύστημα (βιβλία εσόδων - εξόδων) για την παρακολούθηση των στοιχείων της παραγράφου 1 του παρόντος άρθρου, τα οποία συμπεριλαμβάνουν:

α) Τα πάσης φύσεως έσοδα διακεκριμένα σε έσοδα από πώληση εμπορευμάτων, από πώληση προϊόντων, από παροχή υπηρεσιών και λοιπά έσοδα.

β) Τα πάσης φύσεως κέρδη.

γ) Τις πάσης φύσεως αγορές περιουσιακών στοιχείων, διακεκριμένα σε αγορές εμπορευμάτων, υλικών (πρώτων ή βοηθητικών υλών), παγίων και αγορές λοιπών περιουσιακών στοιχείων.

δ) Τα πάσης φύσεως έξοδα, διακεκριμένα σε αμοιβές προσωπικού συμπεριλαμβανομένων εισφορών σε ασφαλιστικούς οργανισμούς, αποσβέσεις, έξοδα από τη λήψη λοιπών υπηρεσιών και λοιπά έξοδα.

ε) Τις πάσης φύσεως ζημιές.

στ) Τους πάσης φύσεως φόρους και τέλη, ξεχωριστά κατά είδος».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 5 του ν.4308/2014(ΕΛΠ) ορίζεται ότι:

Άρθρο 5 Διασφάλιση αξιοπιστίας λογιστικού συστήματος

«1. Η διοίκηση της οντότητας έχει την ευθύνη της τήρησης αξιόπιστου λογιστικού συστήματος και κατάλληλων λογιστικών αρχείων για τη σύνταξη των χρηματοοικονομικών καταστάσεων και άλλων πληροφοριών, σύμφωνα με τις ρυθμίσεις του παρόντος νόμου ή σύμφωνα με τα Δ.Π.Χ.Α., κατά περίπτωση[...]

5. Κάθε συναλλαγή και γεγονός που αφορά την οντότητα τεκμηριώνεται με κατάλληλα παραστατικά (τεκμήρια). Τα παραστατικά αυτά εκδίδονται είτε από την οντότητα είτε από τους συναλλασσόμενους με αυτήν είτε από τρίτους, σε έντυπη ή σε ηλεκτρονική μορφή, σύμφωνα με τα οριζόμενα στο νόμο αυτόν. Τα παραστατικά αναφέρουν όλες τις απαραίτητες πληροφορίες για την ασφαλή ταυτοποίηση κάθε μίας συναλλαγής ή γεγονότος, και σε κάθε περίπτωση όσα ορίζει ο παρών νόμος.[...]

14. Τα λογιστικά αρχεία πρέπει να είναι διαθέσιμα στα αρμόδια ελεγκτικά όργανα και στις αρμόδιες αρχές εντός ευλόγου χρόνου από σχετική ειδοποίηση, εκτός εάν άλλη νομοθεσία απαιτεί άμεση πρόσβαση ή ρυθμίζει διαφορετικά το θέμα.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 7 του ν.4308/2014(ΕΛΠ) ορίζεται ότι:

Άρθρο 7 Διαφύλαξη λογιστικών αρχείων

«1. Το σύνολο των λογιστικών αρχείων που η οντότητα τηρεί, σύμφωνα με τις διατάξεις αυτού του νόμου διαφυλάσσονται για το μεγαλύτερο χρονικό διάστημα από:

α) Πέντε (5) έτη από τη λήξη της περιόδου. β) Το χρόνο που ορίζεται από άλλη νομοθεσία.

2. Τα λογιστικά αρχεία μπορούν να διαφυλάσσονται σε οποιαδήποτε μορφή, εφόσον υπάρχει σύστημα αναζήτησης, εμφάνισης και εκτύπωσης ή αναπαραγωγής αυτών, για τη διευκόλυνση οποιουδήποτε ελέγχου.

3. Ειδικά για κάθε τιμολόγιο, διαφυλάσσονται επιπλέον τα δεδομένα που διασφαλίζουν την αυθεντικότητα και την ακεραιότητα του περιεχομένου του, σύμφωνα με τις παραγράφους (1) και (2) του παρόντος άρθρου».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 28 του ν.4174/2013(ΚΦΔ) ορίζεται ότι:

Άρθρο 28 Αποτελέσματα φορολογικού ελέγχου

«1.Η Φορολογική Διοίκηση κοινοποιεί εγγράφως στο φορολογούμενο σημείωμα διαπιστώσεων με τα αποτελέσματα του φορολογικού ελέγχου και τον προσωρινό διορθωτικό προσδιορισμό φόρου, εφόσον προκύπτει διαφοροποίηση της φορολογικής οφειλής σε σχέση με τις δηλώσεις που έχει υποβάλλει ο φορολογούμενος, καθώς και τα στοιχεία που αιτιολογούν τη διαφοροποίηση 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».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 21 του ν.4172/2013(ΚΦΕ) ορίζεται ότι:

Άρθρο 21 Κέρδη από επιχειρηματική δραστηριότητα

«1. Ως κέρδος από επιχειρηματική δραστηριότητα θεωρείται το σύνολο των εσόδων από τις επιχειρηματικές συναλλαγές μετά την αφαίρεση των επιχειρηματικών δαπανών, των αποσβέσεων και των προβλέψεων για επισφαλείς απαιτήσεις...».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 22 του ν.4172/2013(ΚΦΕ) ορίζεται ότι:

Άρθρο 22 Εκπιπτόμενες επιχειρηματικές δαπάνες

Κατά τον προσδιορισμό του κέρδους από επιχειρηματική δραστηριότητα, επιτρέπεται η έκπτωση όλων των δαπανών, με την επιφύλαξη των διατάξεων του επόμενου άρθρου του Κ.Φ.Ε., οι οποίες:

- α)** πραγματοποιούνται προς το συμφέρον της επιχείρησης ή κατά τις συνήθεις εμπορικές συναλλαγές της,
- β)** αντιστοιχούν σε πραγματική συναλλαγή και η αξία της συναλλαγής δεν κρίνεται κατώτερη ή ανώτερη της πραγματικής, στη βάση έμμεσων μεθόδων ελέγχου,
- γ)** εγγράφονται στα τηρούμενα βιβλία απεικόνισης των συναλλαγών της περιόδου κατά την οποία πραγματοποιούνται και αποδεικνύονται με κατάλληλα δικαιολογητικά.

Επειδή, ο έλεγχος, κοινοποίησε στην προσφεύγουσα εταιρεία, **δύο(2) προσκλήσεις** παροχής πληροφοριών του **άρθρου 14 του ν. 4174/2013** (στις 08/11/2018 και 31/01/2019), για προσκόμιση των βιβλίων και στοιχείων, καθώς και **γνωστοποίηση δυνατότητας εκπρόθεσμων φορολογικών δηλώσεων** μέχρι την κοινοποίηση του προσωρινού διορθωτικού προσδιορισμού φόρου.

Επειδή, η προσφεύγουσα εταιρεία, δεν ανταποκρίθηκε στις δύο (2) προσκλήσεις του ελέγχου, όπως και η ίδια αποδέχεται στην υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή και δεν προσκόμισε τα βιβλία και στοιχεία, ούτε υπέβαλλε(εκπρόθεσμη) δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2016 μέχρι την κοινοποίηση. του προσωρινού διορθωτικού προσδιορισμού φόρου.

Επειδή, ο έλεγχος, κοινοποίησε στις 28-06-2019 στο κατάστημα της υπηρεσίας (Δ.Ο.Υ.) στην διαχειρίστρια της προσφεύγουσας εταιρείας, κα, το υπ. αρ./2019 Σημείωμα Διαπιστώσεων έλεγχου και τον προσωρινό διορθωτικό προσδιορισμό φόρου εισοδήματος.(ως η από 28-6-2019 έκθεση επίδοσης).

Επειδή, η προσφεύγουσα εταιρεία, μετά την κοινοποίηση του Σημειώματος Διαπιστώσεων Έλεγχου με το οποίο έλαβε γνώση των διαπιστώσεων του έλεγχου και πάλι δεν έθεσε στην διάθεση του έλεγχου τα βιβλία και στοιχεία, ώστε πριν την έκδοση και κοινοποίηση της οριστικής προσβαλλομένης πράξης Φ.Ε., ο έλεγχος να διαπιστώσει εάν οι δηλωθείσες αγορές-δαπάνες (εισροές) έχουν καταχωρηθεί στα βιβλία της και να αποδεικνύεται από τα δικαιολογητικά ότι έχουν δικαίωμα έκπτωσης από τα ακαθάριστα έσοδα και ο αναλογούν ΦΠΑ έχει δικαίωμα έκπτωσης από τον ΦΠΑ εκρών.

Επειδή, ο έλεγχος για τον προσδιορισμό του φορολογητέου εισοδήματος, έλαβε υπόψη του, ως ακαθάριστα έσοδα, εκείνα τα έσοδα που δήλωσε η ίδια η προσφεύγουσα εταιρεία στις συγκεντρωτικές καταστάσεις ΜΥΦ εσόδων, χωρίς να αφαιρέσει (αναγνωρίσει) τις δηλωθείσες δαπάνες στις ΜΥΦ εξόδων, καθώς η προσφεύγουσα δεν προσκόμισε τα βιβλία και στοιχεία όπως όφειλε να πράξει.

Επειδή, ο έλεγχος προσδιόρισε το φορολογητέο εισόδημα, λογιστικά, σύμφωνα με τις ισχύουσες διατάξεις του ν. 4172/2013 και όχι εξωλογιστικά, όπως, ισχυρίζεται η προσφεύγουσα με την ενδικοφανή της όπως προβλεπόταν κατά τις διατάξεις του ν. 2238/1994 ο οποίος ίσχυε μέχρι 31-12-2013, ήτοι πριν τη θέση σε ισχύ του ν.4172/2013. Συνεπώς ο ισχυρισμός περί εξωλογιστικού προσδιορισμού του φορολογητέου εισοδήματος απορρίπτεται ως αβάσιμος.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου **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.»

Επειδή, συναφώς, στις διατάξεις του άρθρου **17§§1,2** του Κώδικα Διοικητικής Διαδικασίας (Ν. 2690/1999) με τίτλο «Αιτιολογία» ορίζονται τα ακόλουθα: «1. Η ατομική διοικητική πράξη πρέπει να περιέχει αιτιολογία, η οποία να περιλαμβάνει τη διαπίστωση της συνδρομής των κατά νόμο προϋποθέσεων για την έκδοσή της. 2. Η αιτιολογία πρέπει να είναι σαφής, ειδική, επαρκής και να προκύπτει από τα στοιχεία του φακέλου, εκτός αν προβλέπεται ρητώς στο νόμο ότι πρέπει να περιέχεται στο σώμα της πράξης».

Από τον συνδυασμό των ανωτέρω διατάξεων προκύπτει ότι η έκθεση ελέγχου, που συνιστά την αιτιολογία της καταλογιστικής του φόρου πράξεως, πρέπει να είναι σαφής, ειδική και επαρκής. Σκοπός της αιτιολογίας είναι η δημιουργία δυνατότητας ελέγχου τόσο από τον διοικούμενο, όσο και από το Δικαστήριο, κατά πόσο η διοικητική πράξη εκδόθηκε για τη διασφάλιση του διοικουμένου και κατά πόσο είναι σύμφωνη ή βρίσκεται σε αρμονία προς τους κανόνες δικαίου, που καθορίζουν το πλαίσιο της νομιμότητας (βλ. Επαμεινώνδα Σπηλιωτόπουλου, Εγχειρίδιο Διοικητικού Δικαίου, §5.Αιτιολογία της διοικητικής πράξης).

Σύμφωνα, δε, με τη νομολογία, η παντελής αοριστία της Εκθέσεως Ελέγχου ισοδυναμεί με ανυπαρξία αυτής (βλ. ΣτΕ 565/2008, 2054/1995).

Επειδή, εν προκειμένω, από την οικεία έκθεση ελέγχου εισοδήματος για τα φορολογικά έτος 2016 προκύπτει ότι ο έλεγχος έλαβε ως ακαθάριστα έσοδα τα δεδομένα που έχουν καταχωρηθεί στις Μ.Υ.Φ. (Συγκεντρωτική Εσόδων) που υπέβαλε η προσφεύγουσα ποσού 327.508,56 ευρώ, ενώ δεν έλαβε υπόψη τα ποσά που έχουν καταχωρηθεί στις Μ.Υ.Φ.(Συγκεντρωτική εξόδων) που υπέβαλε η προσφεύγουσα ποσού 62.365,73 ευρώ το οποίο ίδιο ποσόν έχει καταχωρηθεί και στις ΜΥΦ (Κατάσταση εσόδων) που υπέβαλαν οι αντισυμβαλλόμενοι της προσφεύγουσας.

Επειδή, από την οικεία έκθεση ελέγχου δεν προκύπτει αναλυτικά με συγκεκριμένη, σαφή, ειδική και επαρκή αιτιολογία ότι η φορολογική αρχή κατά τον προσδιορισμό των αποτελεσμάτων (φορολογητέα κέρδη) της προσφεύγουσας έλαβε υπόψη κάθε διαθέσιμο στοιχείο (όπως δηλώσεις ομοειδών επιχειρήσεων, δεδομένα εμπορικού επιμελητηρίου, δεδομένα από πελάτες και προμηθευτές της προσφεύγουσας, δεδομένα από δηλώσεις που υποβλήθηκαν σε άλλες δημόσιες υπηρεσίες και οργανισμούς κ.α. το γεγονός ότι η προσφεύγουσα διέθετε μεταφορικά μέσα-πάγια) ή χρησιμοποίησε κάθε διαθέσιμη μέθοδο προκειμένου να καταλήξει στον προσδιορισμό αυτών, ως τα έσοδα με συντελεστή κέρδους 100%, με συνέπεια να μην παρέχεται η αιτιολογία της συνδρομής των κατά νόμο προϋποθέσεων που απαιτούνται για την έκδοση των προσβαλλόμενων καταλογιστικών πράξεων.

Επειδή, βάσει των ανωτέρω, η προσβαλλόμενη πράξη Εισοδήματος του φορολογικού έτους 2016 είναι νομικώς πλημμελής και ακυρωτέα, λόγω παραβάσεως ουσιώδους τύπου της διαδικασίας, που προβλέπεται στα άρθρα 28 και 64 του Ν. 4174/2013, και που συνίσταται στην παντελή αοριστία της έκθεσης ελέγχου και ως εκ τούτου η προσβαλλόμενη πράξη πρέπει να ακυρωθεί για τυπικούς λόγους.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του τελευταίου εδαφίου της παρ. 6 του άρθρου 63 του ν.4174/2013, όπως προστέθηκε με το άρθρο 49 παρ.5 Ν.4223/2013 (ΦΕΚ Α 287/31.12.2013) και του άρθρου 4 παρ. 3 της ΠΟΛ 1064/2017, σε συνδυασμό με τη διάταξη των παρ. 1 και 2γ' του

άρθρου 36 του Ν. 4174/2013, σε περίπτωση που η πράξη ακυρώνεται για λόγους τυπικής πλημμέλειας, η αρμόδια φορολογική αρχή ενεργεί εκ νέου σύμφωνα με τα οριζόμενα στην απόφαση της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών, τηρώντας την προβλεπόμενη από το νόμο διαδικασία.

Αποφασίζουμε

Την **αποδοχή** της με ημερομηνία κατάθεσης 31.10.2019 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής, της Ετερόρρυθμης Εταιρείας με την επωνυμία «.....» και **την ακύρωση**, της με αριθμό/2019 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, φορολογικού έτους 2016, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Δ' Αθηνών, για τυπικούς λόγους.

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

Φόρος εισοδήματος	01/01-31.12.2016	Συν. Ποσόν 0,00 ευρώ
-------------------	------------------	----------------------

Η παρούσα απόφαση να κοινοποιηθεί από αρμόδιο όργανο με τη νόμιμη διαδικασία στον υπόχρεο.

Με εντολή του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης
Επίλυσης Διαφορών

ΑΚΡΙΒΕΣ ΑΝΤΙΓΡΑΦΟ
Η ΥΠΑΛΛΗΛΟΣ ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ
ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

Ο ΠΡΟΙΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

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.