



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α1**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 – Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 213 1604534
ΦΑΞ : 213 1604567

Καλλιθέα 7 / 9 / 2020

Αριθμός απόφασης: **1678**

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 1064/12.4.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων.
- δ. Του άρθρου έκτου, παράγραφος 4, της από 30/03/2020 Πράξης Νομοθετικού Περιεχομένου (ΦΕΚ Α' 75) όπως κυρώθηκε με το ν. 4684/2020 (ΦΕΚ Α' 86), καθώς και της υπ' αριθμ. Α 1122/2020 Απόφασης του Υφυπουργού Οικονομικών και του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 2088/31-05-2020).

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

3. Την υπ' αριθμ. ΔΕΔ 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759/ τ. Β' / 01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Τη με ημερομηνία κατάθεσης 09/04/2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του, ΑΦΜ, ως νομίμου εκπροσώπου της επιχείρησης, ΑΦΜ, με έδρα στην, κατά α) της υπ' αριθ. / 28.02.2020 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΖ' ΑΘΗΝΩΝ, οικονομικού έτους 2009, και β) της υπ' αριθ. / 28.02.2020 Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 του ν. 4174/2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΖ' ΑΘΗΝΩΝ, φορολογικού έτους 2019, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. α) Την υπ' αριθ./28.02.2020 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΖ' ΑΘΗΝΩΝ, οικονομικού έτους 2009, και β) την υπ' αριθ./28.02.2020 Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 του ν. 4174/2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΖ' ΑΘΗΝΩΝ, φορολογικού έτους 2019, των οποίων ζητείται η ακύρωση, καθώς και τις οικείες εκθέσεις ελέγχου.
6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. ΙΖ' ΑΘΗΝΩΝ.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α1 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 09/04/2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, ως νομίμου εκπροσώπου της, η οποία υπεβλήθη 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 την υπ' αριθ./28.02.2020 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΖ' ΑΘΗΝΩΝ, οικονομικού έτους 2009, καταλογίστηκε σε βάρος της επιχείρησης φόρος ποσού 14.924,05 €, πλέον πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας ύψους 15.524,00 €, ήτοι συνολικό ποσό 30.448,05 €. Η διαφορά φόρου προέκυψε καθόσον ο έλεγχος έκρινε τα βιβλία και τα στοιχεία της επιχείρησης ανακριβή για το οικονομικό έτος 2009 (διαχειριστική περίοδος 01/01-31/12/2008) με βάση τις διατάξεις του άρθρου 30 παρ. 4,7 και 8 του Π.Δ. 186/92 (ΚΒΣ) και προέβη στον εξωλογιστικό προσδιορισμό των αποτελεσμάτων, ήτοι τον προσδιορισμό των ακαθαρίστων εσόδων βάσει των διατάξεων του άρθρου 30 § 2 περίπτωση γ' του ν. 2238/94 και τον προσδιορισμό των καθαρών κερδών βάσει των διατάξεων του άρθρου 32 § 2 του ν. 2238/94.
2. Με την υπ' αριθ./28.02.2020 Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 του ν. 4174/2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΖ' ΑΘΗΝΩΝ, φορολογικού έτους 2019, επιβλήθηκε σε βάρος της επιχείρησης πρόστιμο συνολικού ποσού 500,00 €, καθόσον δεν ανταποκρίθηκε στο με αριθμό πρωτοκόλλου/19.09.2019 έγγραφο αίτημα της Φορολογικής Αρχής για παροχή αντιγράφων των βιβλίων και στοιχείων του, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 14§2 του Κ.Φ.Δ..

Ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση των ως άνω προσαλλόμενων πράξεων, ισχυριζόμενος ότι η εταιρεία ψευδώς ισχυρίζεται ότι παρέλαβε Τιμολόγια Παροχής Υπηρεσιών από την καθώς α) το τελευταίο θεωρηθέν χειρόγραφο τιμολόγιο παροχής υπηρεσιών εκδόθηκε την 31/10/2017 και δεν προκύπτει η έκδοση

των τιμολογίων προγενέστερα ή μεταγενέστερα, β) δεν υπάρχει απολεσθέν τιμολόγιο παροχής υπηρεσιών, γ) τα επίμαχα τιμολόγια δεν έχουν εμφανιστεί ποτέ και πουθενά, δ) οι φορολογικοί μηχανισμοί φυλάσσονται από την 02/10/2007 στην οικεία του προσφεύγοντος όπου δεν είχε πρόσβαση κανένας άλλος πλην του ιδίου.

Επειδή στο άρθρο 30§§2 και 4 του ΠΔ. 186/92 (Κ.Β.Σ.) ορίζεται ότι:

«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 επιχείρησης του, για τον επιτηδεύματά της τρίτης κατηγορίας,

ε) δεν τηρεί ή δεν διαφυλάσσει ή δεν επιδεικνύει στον τακτικό φορολογικό έλεγχο τα πρόσθετα βιβλία της παραγράφου 5 του άρθρου 10 ή δεν καταχωρεί σε αυτά τις συναλλαγές ή καταχωρεί σε αυτά ανακριβώς τα στοιχεία που προσδιορίζουν το ύψος της συναλλαγής,

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,

ζ) νοθεύει τα φορολογικά στοιχεία,

η) εμφανίζει αθροιστικά λάθη στο βιβλίο εσόδων - εξόδων, στη μηνιαία κατάσταση του βιβλίου εσόδων - εξόδων, καθώς και στο βιβλίο απογραφών,

θ) δεν τηρεί κατά περίπτωση τα ημερολόγια ή το ισοζύγιο του γενικού - αναλυτικών καθολικών ή το βιβλίο εσόδων - εξόδων ή τη μηνιαία κατάσταση του βιβλίου εσόδων - εξόδων ή δεν τηρεί ή δεν διαφυλάσσει το βιβλίο αποθήκης ή τις καταστάσεις της ποσοτικής καταχώρισης των αποθεμάτων ή το βιβλίο απογραφών όταν δεν συντάσσονται τέτοιες καταστάσεις.

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.

Δεν λογίζονται ως ανεπάρκεια ή ως ανακρίβεια:

- α) η καταχώριση εσόδου ή εξόδου σε χρήση άλλη από εκείνη που αφορά,
- β) οι πράξεις της περίπτωσης η' της παραγράφου αυτής, όταν από αυτές δεν μειώνεται το φορολογικό αποτέλεσμα,
- γ) η αποτίμηση των αποθεμάτων με διαφορετικό τρόπο από αυτόν που ορίζεται με τις διατάξεις των παραγράφων 1 και 2 του άρθρου 28 του παρόντος Κώδικα, με την προϋπόθεση ότι είναι δυνατή στο χρόνο που θα ζητηθεί από το φορολογικό έλεγχο η σύνταξη κατάστασης αποτίμησης αυτών με τον τρόπο που ορίζεται από τις προαναφερόμενες διατάξεις.»

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 30§2 περ. γ' του ν. 2238/1994:

«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 ιδίων 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 επανάλληψης 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, περαιτέρω, στο άρθρο 32 ορίζονται, μεταξύ άλλων, τα εξής:

«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 ιδίων 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 για τους ελεύθερους επαγγελματίες για τον προσδιορισμό του ακαθαρίστου εισοδήματος λαμβάνονται υπόψη ο χρόνος και ο τρόπος άσκησης του επαγγέλματος, ο τόπος που ασκείται αυτό, η ειδικότητα, ο επιστημονικός τίτλος, ο κύκλος των εργασιών, το ύψος της αμοιβής που εισπράττεται κατά περίπτωση, το προσωπικό το οποίο απασχολείται, τα μέσα που διαθέτονται, η πελατεία, το ύψος των επαγγελματικών δαπανών και γενικά κάθε άλλο στοιχείο που προσδιορίζει την επαγγελματική δραστηριότητα και απόδοση αυτών. Η κρίση της ελεγκτικής αρχής για τον προσδιορισμό του ακαθαρίστου εισοδήματος πρέπει να βασίζεται στα δεδομένα της κοινής πείρας.

β) Το καθαρό εισόδημα προσδιορίζεται με πολλαπλασιασμό του ακαθαρίστου 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, εν προκειμένω, διενεργήθηκε έλεγχος στην οντότητα κατόπιν της με αριθ. αριθ. /06-03-2018 εντολής μερικού ελέγχου (γραφείου) εισοδήματος της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΙΖ' Αθηνών. Αιτία του ελέγχου αποτέλεσε το με αριθ. πρωτ. ΔΕΛ ΕΞ 2015 ΕΜΠ /23-01-2015 έγγραφο της Διεύθυνσης Ελέγχων - Τμήμα Β' με θέμα «Αποστολή Πληροφοριακών Δελτίων για περαιτέρω ενέργειες», το οποίο απεστάλη στην υπηρεσία στις 11-2-2015 και έλαβε το με αριθμό εισερχομένου πρωτοκόλλου ΕΜΠ. Με το παραπάνω έγγραφο διαβιβάστηκε η με α/α excel «ΑΠΟΦΑΣΗ ΑΞΙΟΛΟΓΗΣΗΣ Π.Δ. ΤΟΥ ΣΔΟΕ» με συνημμένο σε αυτό το με αριθ. καταχώρησης Πληροφοριακό Δελτίο, στο οποίο περιλαμβάνεται η από 29/9/2014 καταγγελία του διαχειριστή της ως άνω ελεγχόμενης επιχείρησης προς το ΣΔΟΕ - Τμήμα καταγγελιών.

Επειδή, στο πλαίσιο του εν λόγω ελέγχου και λόγω του ότι η ελεγχόμενη οντότητα έχει προβεί με την υπ' αριθ. /30-7-2015 δήλωση προς την αρμόδια Δ.Ο.Υ Βόρωνα σε διακοπή των εργασιών της, με ημερομηνία διακοπής την 16-09-2014, απεστάλη στον διαχειριστή- προσφεύγοντα αυτής, με συστημένη επιστολή η υπ' αριθ. πρωτ. /3-10-2018 γνωστοποίηση δυνατότητας υποβολής εκπρόθεσμων φορολογικών δηλώσεων μέχρι την κοινοποίηση του προσωρινού διορθωτικού προσδιορισμού (ΠΟΛ.1073/2018) και συνημμένο φωτοαντίγραφο της υπ' αριθ. /6-6-2018 εντολής ελέγχου για την ελεγχόμενη επιχείρηση

Επειδή, από τον έλεγχο της Δ.Ο.Υ. ΙΖ' Αθηνών απεστάλη με το υπ' αριθ. πρωτ. /18-6-2018 έγγραφο στη Δ.Ο.Υ. (1101) Α' Αθηνών, με το οποίο ζητήθηκε, όπως διενεργηθεί έλεγχος, βάσει των καταγγελλομένων του διαχειριστή της ελεγχόμενης στο ΣΔΟΕ στην επιχείρηση με ΑΦΜ Στη συνέχεια και λόγω του ότι η Δ.Ο.Υ. ΙΖ' Αθηνών δεν πήρε απάντηση από την παραπάνω Δ.Ο.Υ προχώρησε σε υπόμνηση με το με αριθμό /29-10-2019 έγγραφό της. Συνεπεία των ανωτέρω η ελέγκτρια υπάλληλος της Δ.Ο.Υ. Α' Αθηνών απάντησε με έγγραφό της αναφέροντας επιλέξει ότι: «Εν συνεχεία κατόπιν τον με αριθμ πρωτ /29-10-2019 εγγράφον σας μεταβήκαμε στην δηλωθείσα ως έδρα της ελεγχόμενης δικής μας αρμοδιότητας με ΑΦΜ επί της οδού Επί της οδού υφίστανται ένα κτίριο γραφείων και 2 ισόγεια καταστήματα με πρόσωση επί της οδού. Ωστόσο από τον έλεγχο τόσο στο κτίριο γραφείων όσο και στα ισόγεια καταστήματα δεν προέκυψε η ύπαρξη της ελεγχόμενης. Ο έλεγχος ρώτησε τις προσκείμενες επί της οδού επιχειρήσεις εάν γνωρίζουν την ελεγχόμενη

οντότητα δικής μας αρμοδιότητας με ΑΦΜ Από τις πληροφορίες που λάβαμε προέκυψε ότι η ελεγχόμενη λειτούργησε στο κτίριο γραφείων για περίπου δύο χρόνια μετά την έναρξή της, ήτοι το 2008, και εν συνεχεία αποχώρησε προς άγνωστη κατεύθυνση».

Επειδή, αν και ζητήθηκαν με την υπ' αριθ. πρωτ. /19-09-2019 πρόσκληση του άρθρου 14 του Ν.4174/2013 από την ελεγχόμενη επιχείρηση α) τα βιβλία (Γενικό Ημερολόγιο, Βιβλίο Απογραφής και Ισολογισμών, Ισοζύγιο Λογαριασμών Γενικού – Αναλυτικών Καθολικών, Γενικό Καθολικό), καθώς και όλα τα δικαιολογητικά εγγραφών (στοιχεία) εσόδων, δαπανών και εξόδων της ελεγχόμενης χρήσης 2008, 2) οι οικείες δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος και ΦΠΑ (περιοδικές και εκκαθαριστική) και 3) τα 33 πρωτότυπα φορολογικά στοιχεία (τιμολόγια) που εξέδωσε η ελεγχόμενη επιχείρηση στην επιχείρηση το προσφεύγον μέλος, στις 26/9/2019 προσκόμισε στον έλεγχο μόνο τον ισολογισμό (το οποίο αποτελεί ανεπίσημο έγγραφο) της ελεγχόμενης επιχείρησης για την κρινόμενη χρήση 2008 και δήλωσε «... πως τα βιβλία της επιχείρησης «.....» τα πέταξε πριν από δύο περίπου μήνες». Πλην όμως, όπως προέκυψε από το φυσικό αρχείο της αρμόδιας Δ.Ο.Υ. (1152) Βύρωνα, κατά την ημερομηνία διακοπής το έτος 2015 ο διαχειριστής & εκκαθαριστής της ελεγχόμενης επιχείρησης είχε προσκομίσει στη Δ.Ο.Υ. (1152) Βύρωνα, το υπ' αριθ. /06 Ισοζύγιο Γενικών – Αναλυτικών Καθολικών (σελ. 927 – 1400), το υπ' αριθ. /05 Βιβλίο Απογραφής και Ισολογισμών (σελ. 392-1000), το υπ' αριθ. /02 Γενικό Ημερολόγιο (σελ. 13501 – 15.000), το υπ' αριθ. /01 Γενικό Καθολικό (σελ. 1052 – 1397) και σχετικά στοιχεία ήτοι Τ-ΔΑ, ΔΑ, ΤΠΥ, ΑΛΠ, ΑΠΥ της ελεγχόμενης επιχείρησης

Επειδή, στη συνέχεια, ο έλεγχος αφού έλαβε υπόψη του ότι α) δεν είχε υποβληθεί από το προσφεύγον μέλος η οικεία δήλωση φορολογίας εισοδήματος της κρινόμενης χρήσης 2008, β) δεν προσκομίστηκαν στον έλεγχο τα θεωρημένα βιβλία (ήτοι το Βιβλίο Απογραφής και Ισολογισμών, το Γενικό Ημερολόγιο το Γενικό και αναλυτικά καθολικά) από τα οποία να προκύπτουν συγκεντρωτικά και αναλυτικά στοιχεία των καταχωρήσεων, ώστε να είναι ευχερής η πληροφόρηση ή η επαλήθευση από τον φορολογικό έλεγχο, για την κρινόμενη διαχειριστική περίοδο 01/01/2008 – 31/12/2008, γ) το ύψος της ως αποκρυσταλλώσεως φορολογητέας ύλης (συνολικά 307.079,21 €) υπερβαίνει τα όρια που τίθεται στην παράγραφο 7 του άρθρου 30 του Π.Δ. 186/92 (ΚΒΣ), έκρινε ανακριβή τα βιβλία και στοιχεία της ελεγχόμενης επιχείρησης με Α.Φ.Μ. για την χρήση 2008, σύμφωνα με τις διατάξεις της περ. στ' της παρ. 4 του άρθρου 30 του ΠΔ 186/92 (Κ.Β.Σ) και αδύνατο τον λογιστικό προσδιορισμό των αποτελεσμάτων αυτής, τα οποία προσδιόρισε εξωλογιστικά για την ένδικη διαχειριστική περίοδο 2008, όπως ακριβώς αναφέρονται στην έκθεση ελέγχου στις σελίδες 35 και 36 της έκθεσης ελέγχου εισοδήματος.

Επειδή οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στις από 28/02/2020 οικείες Εκθέσεις Ελέγχου του ελεγκτού της Δ.Ο.Υ. ΙΖ' ΑΘΗΝΩΝ, επί των οποίων

εδράζονται οι υπό κρίση προσβαλλόμενες πράξεις, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή πρέπει να απορριφθεί.

Α π ο φ α σ ι ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης 09/04/2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, ΑΦΜ, ως νομίμου εκπροσώπου της επιχείρησης, ΑΦΜ

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

1. Διαχειριστική περίοδος 01/01/2008- 31/12/2008:

Φόρος Εισοδήματος	14.924,05 €
Πρόσθετος φόρος	15.524,00 €
Συνολικό ποσό για καταβολή	30.448,05 €

2. Φορολογικό έτος 2019:

Πρόστιμο άρθρου 54 του ν. 4174/2013 (Κ.Φ.Δ.): 500,00 €

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

Ακριβές Αντίγραφο

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ**

Η Υπάλληλος του Τμήματος

ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Διοικητικής Υποστήριξης

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΣΤΑΥΡΙΔΗΣ

Σ η μ ε ι ω σ η : Κατά της απόφασης αυτής επιτρέπεται η άσκηση προσφυγής ενώπιον των αρμόδιων Διοικητικών Δικαστηρίων εντός τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίησή της.