



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 31/3/2020

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Αριθμός απόφασης: 666

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α6

Ταχ. Δ/νση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213-1604529

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 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017).

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

3. Την αριθ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759 / τ. Β'/01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την από 2/12/2019 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της εταιρείας με την επωνυμία «.....» με ΑΦΜ, που εδρεύει στην, οδός, κατά των υπ αριθμ.: α)/2019 και β)/2019 οριστικών πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος

φορολογικών ετών 2015 και 2016 αντίστοιχα του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΓΛΥΦΑΔΑΣ, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα:

5. Τις υπ' αριθμ./2019 και β)/2019 οριστικές πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικών ετών 2015 και 2016 αντίστοιχα του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΓΛΥΦΑΔΑΣ, καθώς και την με ημερομηνία θεώρησης 31/10/2019 έκθεση μερικού φορολογικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος, των οποίων ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α6 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 2/12/2019 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:

1) Με την υπ' αριθμ./2019 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΓΛΥΦΑΔΑΣ, φορολογικού έτους 2015, καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας, φόρος εισοδήματος ποσού 58.633,03 €, πλέον πρόστιμο άρθρου 58 Κ.Φ.Δ. λόγω ανακριβείας ποσού 29.316,52 €, ήτοι συνολικό ποσό ύψους 87.949,55 €, σύμφωνα τις διατάξεις των άρθρων 28§1 του ν.4172/2013, 27 και 34 του ν.4174/13.

2) Με την υπ' αριθμ./2019 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΓΛΥΦΑΔΑΣ, φορολογικού έτους 2016 καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας, φόρος εισοδήματος ποσού 619.197,28 €, πλέον πρόστιμο άρθρου 58 Κ.Φ.Δ. λόγω ανακριβείας ποσού 309.598,64 €, ήτοι συνολικό ποσό ύψους 928.795,92 €, σύμφωνα τις διατάξεις των άρθρων 28§1 του ν.4172/2013, 27 και 34 του ν.4174/13.

Οι ως άνω διαφορές φόρου προέκυψαν από το πόρισμα της με ημερομηνία θεώρησης 31/10/2019 έκθεσης μερικού φορολογικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος κατόπιν του ελέγχου που διενεργήθηκε βάσει της με αριθμ./2018 εντολής μερικού ελέγχου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΓΛΥΦΑΔΑΣ, η οποία εκδόθηκε εξ αφορμής του με αρ. πρωτ./...../...../2017 εγγράφου της «Αρχής Καταπολέμησης της Νομιμοποίησης εσόδων από εγκληματικές ενέργειες του άρθρου 7 του Ν.3691/2008». Με το ως άνω έγγραφο η Αρχή γνωστοποίησε στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας, ότι κατόπιν έρευνας στο φυσικό

πρόσωπο με στοιχεία του και της με ΑΦΜ, διαπιστώθηκε ότι κατά την περίοδο 12.2014-2.2016 έχει δεχθεί τέσσερα εμβάσματα συνολικού ποσού 13.700,00 € από την προσφεύγουσα εταιρεία και έχει πραγματοποιήσει εννέα εμβάσματα ποσού 59.080,00 € προς την προσφεύγουσα εταιρεία. Κατόπιν των ανωτέρω, προκειμένου να διερευνηθεί τυχόν φοροδιαφυγή εκδόθηκε εντολή ελέγχου από την αρμόδια Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας.

Λόγω μη ανταπόκρισης της προσφεύγουσας επιχείρησης στην πρόσκληση για προσκόμιση των λογιστικών αρχείων για τα φορολογικά έτη 09/07/2015-31/12/2015 και 01/01/2016-31/12/2016, ο έλεγχος προσδιόρισε τα ακαθάριστα έσοδα της επιχείρησης βάσει των διατάξεων του άρθρ.27 του ν.4174/13 με τις μεθόδους έμμεσου προσδιορισμού της φορολογητέας ύλης και ειδικότερα λαμβάνοντας υπόψη:

1)τα ακαθάριστα έσοδα που δηλώθηκαν στη δήλωση φορολογίας εισοδήματος 2) τις φορολογητέες εκροές που δηλώθηκαν στις υποβληθείσες περιοδικές δηλώσεις ΦΠΑ και 3)τις καταθέσεις που έχουν πραγματοποιηθεί στους τραπεζικούς λογαριασμούς της επιχείρησης. Επειδή δεν προσκομίστηκαν φορολογικά παραστατικά αγορών και εξόδων, τα ακαθάριστα έσοδα ελήφθησαν ακέραια και ως καθαρά κέρδη φορολογητέα χωρίς να αναγνωρισθούν δαπάνες και αγορές για έκπτωση.

Η προσφεύγουσα εταιρεία, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση όλων των πράξεων, προβάλλοντας τους πιο κάτω λόγους:

- Ο έλεγχος δεν προέβη σε συγκεκριμένη κρίση σχετικά με το εάν η προαναφερθείσα απώλεια βιβλίων και στοιχείων καθιστούν εφικτό ή ανέφικτο τον λογιστικό προσδιορισμό των οικονομικών αποτελεσμάτων των ελεγχόμενων χρήσεων σε σχέση με το Εισόδημα, ούτε προέβη σε συνολική αξιολόγηση της επίπτωσης της ελλείψεως των βιβλίων στην δυνατότητα διενέργειας των ελεγκτικών επαληθεύσεων, ενώ εκτίμησε μεμονωμένα την κάθε μία έλλειψη. Συγκεκριμένα, έκρινε, αναιτιολόγητα, ότι η έλλειψη των παραστατικών εκπιπτομένων δαπανών αρκεί για να καταστήσει ανέφικτο τον έλεγχο σχετικά με τα εκπιπτόμενα ποσά για τον προσδιορισμό των καθαρών φορολογητέων εισροών. Αντίθετα, θα μπορούσε ο έλεγχος να διαπιστώσει την ύπαρξη εκπιπτομένων δαπανών πρώτον από τις καταστάσεις πελατών και προμηθευτών και δεύτερον από τις πληρωμές που έγιναν μέσω τράπεζας (πληρωμές που αφορούν και ποσά κάτω των 500,00 ΕΥΡΩ), παρόλον ότι αξιολόγησε τις κινήσεις των τραπεζικών λογαριασμών της εταιρείας. Τα στοιχεία που θα συνέλεγε με αυτόν τον τρόπο θα μπορούσε να αντιπαραβάλλει με τα στοιχεία των εταιρειών

(πελατών και προμηθευτών που αναφέρονται στις σχετικές καταστάσεις) που εξέδωσαν τα εισπραχθέντα ή εξοφληθέντα από την εταιρεία μας τιμολόγια, ούτως ώστε να καταλήξει σε ασφαλές συμπέρασμα για το πιο πάνω ζήτημα.

- Στην έκθεση ελέγχου δεν υφίσταται κανενός είδους αιτιολογία για το πώς με βάση τα στοιχεία του έμμεσου προσδιορισμού που αναφέρονται στην έκθεση ελέγχου προκύπτει η απόρριψη του ποσού των εκπιπτομένων δαπανών, η οποία ως μόνη αιτιολογία έχει την έλλειψη των σχετικών παραστατικών. Συνεπώς, πρέπει η έκθεση αυτή να ακυρωθεί και οι επ' αυτής στηριζόμενες πράξεις ως εκδοθείσες κατά παράλειψη ουσιώδους τύπου της διαδικασίας που διαγράφεται από τις διατάξεις των άρθρων 28 παρ. 2 και 64 Νόμου 4174/2013 και να επανεξεταστεί η υπόθεση επί της ουσίας, εξ αρχής.
- Η απώλεια των βιβλίων και στοιχείων οφείλεται σε πρόβλημα σχέσεων της εταιρείας μας με τους τότε λογιστές της. Πλην όμως το ζήτημα αυτό (μεταγενέστερα) ελύθη, τα βιβλία και τα στοιχεία της εταιρείας μας βρίσκονται στην ακώλυτη χρήση της και προσκαλούμε την αρμόδια φορολογική αρχή να προβεί σε επανέλεγχο. Από τον επανέλεγχο αυτό θα προκύψει ότι το σύνολο των εκπιπτομένων δαπανών ανέρχεται στα δηλωθέντα από την εταιρεία μας ποσά καθώς και ότι όλα τα συναφή κονδύλια είναι δικαιολογημένα και πρέπει να εκπεσθούν.

Επειδή, με τις διατάξεις του **άρθρου 22** «Εκπιπτόμενες επιχειρηματικές δαπάνες» του **ν.4172/2013** ορίζεται ότι:

«Κατά τον προσδιορισμό του κέρδους από επιχειρηματική δραστηριότητα, επιτρέπεται η έκπτωση όλων των δαπανών, με την επιφύλαξη των διατάξεων του άρθρου 23 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 αγοραίας, στη βάση των στοιχείων που διαθέτει η Φορολογική Διοίκηση.
- γ) εγγράφονται στα τηρούμενα βιβλία απεικόνισης των συναλλαγών της περιόδου κατά την οποία πραγματοποιούνται και αποδεικνύονται με κατάλληλα δικαιολογητικά.»

Επειδή, με τις διατάξεις του **άρθρου 28** «Μέθοδος προσδιορισμού εσόδων» του **ν.4172/2013** ορίζεται ότι:

«1. Το εισόδημα των φυσικών και νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων που ασκούν ή προκύπτει ότι ασκούν επιχειρηματική δραστηριότητα μπορεί να προσδιορίζεται με βάση κάθε

διαθέσιμο στοιχείο ή με έμμεσες μεθόδους ελέγχου κατά τις ειδικότερες προβλέψεις του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας στις ακόλουθες περιπτώσεις:

- α) όταν τα λογιστικά αρχεία δεν τηρούνται ή οι οικονομικές καταστάσεις δεν συντάσσονται σύμφωνα με τον νόμο για τα λογιστικά πρότυπα, ή
- β) όταν τα φορολογικά στοιχεία ή τα λοιπά προβλεπόμενα σχετικά δικαιολογητικά δεν συντάσσονται σύμφωνα με τον Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας, ή
- γ) όταν τα λογιστικά αρχεία ή φορολογικά στοιχεία δεν προσκομίζονται στη Φορολογική Διοίκηση μετά από σχετική πρόσκληση.»

2. Το εισόδημα φυσικών προσώπων, ανεξαρτήτως αν προέρχεται από άσκηση επιχειρηματικής δραστηριότητας, μπορεί επίσης να προσδιορίζεται με βάση κάθε διαθέσιμο στοιχείο ή έμμεσες μεθόδους ελέγχου σύμφωνα με τις σχετικές διατάξεις του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας, όταν το ποσό του δηλούμενου εισοδήματος δεν επαρκεί για την κάλυψη των προσωπικών δαπανών διαβίωσης ή σε περίπτωση που υπάρχει προσαύξηση περιουσίας η οποία δεν καλύπτεται από το δηλούμενο εισόδημα.»

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου **23§1** «Εξουσίες Φορολογικής Διοίκησης» του **ν.4174/2013** ορίζεται ότι:

«1. Η Φορολογική Διοίκηση έχει την εξουσία να επαληθεύει, να ελέγχει και να διασταυρώνει την εκπλήρωση των φορολογικών υποχρεώσεων εκ μέρους του φορολογούμενου, την ακρίβεια των φορολογικών δηλώσεων που υποβάλλονται σε αυτήν και να επιβεβαιώνει τον υπολογισμό και την καταβολή του οφειλόμενου φόρου, διενεργώντας έλεγχο σε έγγραφα, λογιστικά στοιχεία και στοιχεία γνωστοποιήσεων και παρόμοιες πληροφορίες, θέτοντας ερωτήσεις στον φορολογούμενο και σε τρίτα πρόσωπα, ερευνώντας εγκαταστάσεις και μέσα μεταφοράς που χρησιμοποιούνται για τη διενέργεια επιχειρηματικών δραστηριοτήτων, σύμφωνα με τις διαδικασίες και χρησιμοποιώντας μεθόδους που προβλέπονται στον Κώδικα.»

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου **27§1** «Μέθοδοι έμμεσου προσδιορισμού της φορολογητέας ύλης» του **ν.4174/2013** ορίζεται ότι:

«1. Η Φορολογική Διοίκηση δύναται να προβαίνει σε εκτιμώμενο, διορθωτικό ή προληπτικό προσδιορισμό της φορολογητέας ύλης και με την εφαρμογή μιας ή περισσότερων από τις κατωτέρω τεχνικές ελέγχου:

- α) της αρχής των αναλογιών,
- β) της ανάλυσης ρευστότητας του φορολογούμενου,
- γ) της καθαρής θέσης του φορολογούμενου,
- δ) της σχέσης της τιμής πώλησης προς το συνολικό όγκο κύκλου εργασιών και
- ε) του ύψους των τραπεζικών καταθέσεων και των δαπανών σε μετρητά.

Με τις ως άνω τεχνικές μπορούν να προσδιορίζονται τα φορολογητέα εισοδήματα των φορολογουμένων, τα ακαθάριστα έσοδα, οι εκροές και τα φορολογητέα κέρδη των υπόχρεων βάσει των γενικά παραδεκτών αρχών και τεχνικών της ελεγκτικής.»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου **28 του Ν.4174/2013** ορίζεται ότι:

«1. Η Φορολογική Διοίκηση κοινοποιεί εγγράφως στο φορολογούμενο τα αποτελέσματα του φορολογικού ελέγχου και τον προσωρινό διορθωτικό προσδιορισμό φόρου 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.

2. Η Φορολογική Διοίκηση εκδίδει την οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου, εντός μηνός από την ημερομηνία παραλαβής των απόψεων του φορολογούμενου ή, σε περίπτωση που ο φορολογούμενος δεν υποβάλλει τις απόψεις του, την εκπνοή της προθεσμίας που ορίζεται στην παράγραφο 1. Η οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου εκδίδεται με βάση έκθεση ελέγχου την οποία συντάσσει η Φορολογική Διοίκηση. Η έκθεση ελέγχου περιλαμβάνει εμπεριστατωμένα και αιτιολογημένα τα γεγονότα, τα στοιχεία και τις διατάξεις τις οποίες έλαβε υπόψη της η Φορολογική Διοίκηση για τον προσδιορισμό του φόρου. Η οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου μαζί με την έκθεση ελέγχου κοινοποιούνται στον φορολογούμενο».

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 έτη 2015 και 2016 προκύπτει ότι ο έλεγχος προσδιόρισε τα ακαθάριστα έσοδα της επιχείρησης βάσει των διατάξεων του άρθρ. 27 του ν.4174/13 με τις μεθόδους έμμεσου προσδιορισμού της φορολογητέας ύλης και ειδικότερα λαμβάνοντας υπόψη: 1)τα ακαθάριστα έσοδα που δηλώθηκαν στη δήλωση φορολογίας εισοδήματος 2) τις φορολογητέες εκροές που δηλώθηκαν στις υποβληθείσες περιοδικές δηλώσεις ΦΠΑ και 3)τις καταθέσεις που έχουν πραγματοποιηθεί στους τραπεζικούς λογαριασμούς της επιχείρησης και επειδή δεν προσκομίστηκαν φορολογικά παραστατικά αγορών και εξόδων, τα ακαθάριστα έσοδα ελήφθησαν ακέραια και ως καθαρά κέρδη φορολογητέα χωρίς να αναγνωρισθούν δαπάνες και αγορές για έκπτωση.

Επειδή, με την υπό κρίση προσφυγή, η προσφεύγουσα επικαλείται ότι ο έλεγχος αναιτιολόγητα έκρινε, ότι η έλλειψη των παραστατικών εκπιπτομένων δαπανών αρκεί για να καταστήσει ανέφικτο τον έλεγχο σχετικά με τα εκπιπτόμενα ποσά για τον προσδιορισμό των καθαρών φορολογητέων κερδών και παρέλειψε να προβεί σε οποιαδήποτε προσπάθεια διαπίστωσης σχετικά με τη νομιμότητα των εκπιπτομένων δαπανών και του ύψους στο οποίο ανέρχονται. Αντίθετα, θα μπορούσε ο έλεγχος να διαπιστώσει την ύπαρξη εκπιπτομένων δαπανών πρώτον από τις καταστάσεις πελατών και προμηθευτών και δεύτερον από τις πληρωμές που έγιναν μέσω τράπεζας (πληρωμές που αφορούν και ποσά κάτω των 500,00 ΕΥΡΩ), παρόλον ότι αξιολόγησε τις κινήσεις των τραπεζικών λογαριασμών της εταιρείας.

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 της προσφεύγουσας έλαβε υπόψη κάθε διαθέσιμο στοιχείο σύμφωνα και με τα οριζόμενα από τις διατάξεις του **άρθρου 28§1** «Μέθοδος προσδιορισμού εσόδων» του **ν.4172/2013** (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.) 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, οι προσβαλλόμενες πράξεις Εισοδήματος των φορολογικών ετών 2015 και 2016 είναι νομικώς πλημμελείς και ακυρωτές, 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 οι προσβαλλόμενες πράξεις πρέπει να ακυρωθούν 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 από 2/12/2019 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με την επωνυμία «.....» με ΑΦΜ και την **ακύρωση: α)** της με αριθ./2019 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΓΛΥΦΑΔΑΣ, φορολογικού έτους 2015 **β)**/2019 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΓΛΥΦΑΔΑΣ, φορολογικού έτους 2016 **για λόγους τυπικής πλημμέλειας** σύμφωνα με το ως άνω σκεπτικό, προκειμένου η αρμόδια Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας να ενεργήσει εκ νέου σύμφωνα με τα οριζόμενα στο τελευταίο εδάφιο της παρ. 6 του άρθρου 63 του ν. 4174/2013.

Οριστική φορολογική υποχρέωση της υπόχρεου-καταλογιζομενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση:

1.Φορολογικό έτος 2015

Υπ' αριθμ./2019 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος ποσό φόρου: ΜΗΔΕΝ

2.Φορολογικό έτος 2016

Υπ' αριθμ./2019 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος
ποσό φόρου: ΜΗΔΕΝ

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

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Ακριβές Αντίγραφο
Ο/Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

Ο ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΤΗΣ 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.