



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

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

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604 534

ΦΑΞ : 213 1604 567

Καλλιθέα, 07/04/2020

Αριθμός απόφασης: 706

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

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 Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων.

2. Την ΠΟΛ 1069/04-03-2014 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. Τη με ημερομηνία κατάθεσης **13/01/2020** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της ανώνυμης εταιρείας με την επωνυμία «.....»,

ΑΦΜ, με έδρα στη, επί της οδού, κατά των υπ' αριθμ. /2019, /2019, /2019 και /2019, Οριστικών Πράξεων Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικον. ετών 2008, 2009, 2010 και 2011, αντίστοιχα, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΧΑΛΚΙΔΑΣ και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις ως άνω Οριστικές Πράξεις Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικον. ετών 2008, 2009, 2010 και 2011, των οποίων ζητείται η ακύρωση καθώς και την από 27/11/2019 έκθεση ελέγχου φορολογίας εισοδήματος της Δ.Ο.Υ. ΧΑΛΚΙΔΑΣ.

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. ΧΑΛΚΙΔΑΣ.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Α1 τμήματος της Υπηρεσίας μας, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης **13/01/2020** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της ανώνυμης εταιρείας 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, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

1) Με την υπ' αριθμ./2019 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΧΑΛΚΙΔΑΣ, οικονομικού έτους 2008 (διαχειριστική περίοδος 01/01-31/12/2007), καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας, φόρος εισοδήματος ποσού 240.088,38€, πλέον πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας ύψους 244.482,00€, ήτοι συνολικό ποσό ύψους 484.570,38€.

2) Με την υπ' αριθμ./2019 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΧΑΛΚΙΔΑΣ, οικονομικού έτους 2009 (διαχειριστική περίοδος 01/01-31/12/2008), καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας, φόρος εισοδήματος ποσού 148.676,49€, πλέον πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας ύψους 151.397,27€, ήτοι συνολικό ποσό ύψους 300.073,76€.

3) Με την υπ' αριθμ./2019 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΧΑΛΚΙΔΑΣ, οικονομικού έτους 2010 (διαχειριστική περίοδος 01/01-31/12/2009), καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας, φόρος εισοδήματος ποσού 49.659,51€, πλέον πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας ύψους 50.568,28€, ήτοι συνολικό ποσό ύψους 100.227,79€.

4) Με την υπ' αριθμ./2019 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΧΑΛΚΙΔΑΣ, οικονομικού έτους 2011 (διαχειριστική περίοδος 01/01-31/12/2010), καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας, φόρος εισοδήματος ποσού 80.596,38€, πλέον πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας ύψους 82.071,29€, ήτοι συνολικό ποσό ύψους 162.667,67€.

Οι ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις εισοδήματος προέκυψαν από το πόρισμα της από 27/11/2019 έκθεσης ελέγχου φορολογίας εισοδήματος του ν.2238/1994 της Δ.Ο.Υ. ΧΑΛΚΙΔΑΣ, σύμφωνα με το οποίο αφού η προσφεύγουσα εταιρεία δεν έχει υποβάλει δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος και δεν ανταποκρίθηκε σε αιτήματα της φορολογικής αρχής για προσκόμιση των βιβλίων και των στοιχείων των ελεγχόμενων χρήσεων καθιστώντας αδύνατη τη διενέργεια των προσηκουσών ελεγκτικών επαληθεύσεων και ανέφικτο τον λογιστικό προσδιορισμό των αποτελεσμάτων των ως άνω χρήσεων **έκρινε** τα βιβλία και τα στοιχεία της προσφεύγουσας για τα έτη αυτά **ανακριβή** με βάση τις διατάξεις του άρθρου 30 παρ. 3 και 4 του Π.Δ. 186/92 (ΚΒΣ) και **προέβη** στον **εξωλογιστικό προσδιορισμό των αποτελεσμάτων** (με βάση τα στοιχεία και τις πληροφορίες που διέθετε ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. για την έκταση της συναλλακτικής δράσης και τις συνθήκες λειτουργίας της επιχείρησης), ήτοι τον προσδιορισμό των ακαθαρίστων εσόδων βάσει των διατάξεων του άρθρου 30 § 2 και τον προσδιορισμό των καθαρών κερδών βάσει των διατάξεων του άρθρου 32 § 2 του ν. 2238/94.

Συγκεκριμένα τα ακαθάριστα έσοδα προσδιορίστηκαν ως εξής:

Οικονομικό έτος	Ακαθάριστα έσοδα	Πηγή πληροφορίας
2008	1.667.280,44€	Περιοδικές δηλώσεις ΦΠΑ
2009	1.032.475,62€	Περιοδικές δηλώσεις ΦΠΑ
2010	344.857,73€	Περιοδικές δηλώσεις ΦΠΑ
2011	583.017,79€	Συγκεντρωτικές καταστάσεις άρθρου 20 του ΚΒΣ τρίτων επιχειρήσεων

Ο ως άνω έλεγχος διενεργήθηκε βάσει της με αριθμ./2019 εντολής ελέγχου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΧΑΛΚΙΔΑΣ.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά να ακυρωθούν οι προσβαλλόμενες πράξεις, προβάλλοντας τους κάτωθι ισχυρισμούς:

1. Οι προσβαλλόμενες πράξεις έχουν υποπέσει σε παραγραφή (5ετή παραγραφή).
2. Οι προσβαλλόμενες πράξεις έχουν εκδοθεί κατά πλάνη περί τα πράγματα καθώς η προσφεύγουσα έχει παύσει ολοσχερώς τις εργασίες της και συνακόλουθα έχει παύσει κάθε είδους επιχειρηματική δραστηριότητα. Ως εκ τούτου δεν ήταν οικονομικά ενεργή επιχείρηση και βρισκόταν σε αδράνεια, γι' αυτό το λόγο δεν υποβλήθηκαν οι σχετικές δηλώσεις.
3. Έλλειψη επαρκούς αιτιολογίας για το λόγο που έλεγχος προέβη σε εξωλογιστικό προσδιορισμό, κατά παράβαση του άρθρου 64 του ν.4174/2013.
4. Παραβίαση αρχής της αναλογικότητας.
5. Οι προσβαλλόμενες πράξεις είναι ακυρωτές διότι η μη προσκόμιση στον έλεγχο βιβλίων και στοιχείων δεν αποκλείει την δυνατότητα λογιστικού προσδιορισμού δεδομένου ότι τα παραλειπόμενα βιβλία και στοιχεία δεν καθιστούν απολύτως αδύνατες τις ελεγκτικές επαληθεύσεις.
6. Άπασες οι προσβαλλόμενες πράξεις και το αίτημα παροχής πληροφοριών ουδέποτε της κοινοποιήθηκαν νόμιμα.
7. Υφίσταται παραβίαση του δικαιώματος προηγούμενης ακρόασης.

Ως προς την παραγραφή των προσβαλλόμενων πράξεων χρήσεων 2007 – 2010.

Επειδή, στην παρ.11 του άρθρου 72 του ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) ορίζεται:

«Διατάξεις περί παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου να κοινοποιεί φύλλα ελέγχου και πράξεις προσδιορισμού φόρου, τελών, εισφορών «προστίμων», προϊσχύουσες του άρθρου 36 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας, εξακολουθούν να έχουν εφαρμογή για τις χρήσεις, τις περιόδους, τις υποθέσεις και τις φορολογικές υποχρεώσεις τις οποίες αφορούν. Κατ' εξαίρεση, οι διατάξεις της παραγράφου 3 του άρθρου 36 εφαρμόζονται και για περιπτώσεις φοροδιαφυγής, η οποία διαπράχθηκε πριν την εφαρμογή του Κώδικα, εάν, κατά τη θέση αυτού σε ισχύ, το δικαίωμα του Δημοσίου δεν έχει παραγραφεί.

Όπου σε κείμενες διατάξεις ουσιαστικού φορολογικού δικαίου, που εμπίπτουν στο πεδίο εφαρμογής του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας, προβλέπεται προθεσμία παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου να κοινοποιεί φύλλα ελέγχου, πράξεις προσδιορισμού φόρου, τελών, εισφορών, πράξεις επιβολής προστίμων

και κάθε άλλη συναφή πράξη, η παραγραφή διακόπτεται με την έκδοση τους. Η διάταξη του προηγούμενου εδαφίου εφαρμόζεται και σε εκκρεμείς δικαστικές υποθέσεις, οι οποίες δεν έχουν συζητηθεί κατά τη δημοσίευση του παρόντος νόμου σε πρώτο βαθμό.».

Επειδή στις παρ. **1, 4 και 5 του άρθρου 84 του ν.2238/1994** (Όπως η περίπτωση β΄ της παρ. 4 του άρθρου 84 αντικαταστάθηκε με την παρ. 6 του άρθρου 13 του Ν. 3522/2006 (ΦΕΚ Α΄ 276/22-12-2006) και σύμφωνα με το άρθρο 39 του ίδιου νόμου ισχύει από 22/12/2006 και μετά) ορίζεται:

«1. Η κοινοποίηση φύλλου ελέγχου, κατά τις διατάξεις του άρθρου 69, δεν μπορεί να γίνει μετά την πάροδο πενταετίας από το τέλος του έτους μέσα στο οποίο λήγει η προθεσμία για την επίδοση της δήλωσης. Το δικαίωμα του Δημοσίου για επιβολή του φόρου παραγράφεται μετά την πάροδο της πενταετίας.

4. Το δικαίωμα του Δημοσίου για την ενέργεια αρχικής ή συμπληρωματικής φορολογικής εγγραφής και την επιβολή φόρων, πρόσθετων φόρων, για φορολογικές παραβάσεις, παραγράφεται μετά την πάροδο δεκαετίας, εφόσον η μη ενάσκηση του, έστω και κατά ένα μέρος, οφείλεται:

α) Στην από πρόθεση πράξη ή παράλειψη του φορολογουμένου με τη σύμπραξη του αρμόδιου φορολογικού οργάνου.

β) Σε οποιαδήποτε από τις περιπτώσεις που αναφέρονται στην παράγραφο 2 του άρθρου 68, ανεξάρτητα από το εάν έχει εκδοθεί και κοινοποιηθεί ή όχι, αρχικό φύλλο ελέγχου.

Όταν τα συμπληρωματικά στοιχεία περιέρχονται στον προϊστάμενο της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας το τελευταίο έτος της παραγραφής, ο χρόνος αυτής παρατείνεται για ένα ακόμη ημερολογιακό έτος.

5. Αν δεν υποβληθεί δήλωση φορολογίας εισοδήματος ή δήλωση απόδοσης παρακρατούμενων φόρων ή δήλωση φόρου εισοδήματος του άρθρου 64, το δικαίωμα του Δημοσίου να κοινοποιήσει το φύλλο ελέγχου ή την πράξη καταλογισμού φόρου του άρθρου 64, παραγράφεται μετά την πάροδο δεκαπέντε (15) ετών από τη λήξη της προθεσμίας για την επίδοση της δήλωσης.

Σε περίπτωση υποβολής των πιο πάνω δηλώσεων κατά τη διάρκεια του τελευταίου έτους πριν από την ημερομηνία λήξης του χρόνου Παραγραφής, το δικαίωμα του Δημοσίου για την κοινοποίηση φύλλου ελέγχου παραγράφεται μετά την πάροδο τριετίας από τη λήξη του έτους υποβολής της δήλωσης.».

Επειδή, εν προκειμένω, διενεργείται έλεγχος σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας δυνάμει της με αριθ./2019 εντολής μερικού φορολογικού ελέγχου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΧΑΛΚΙΔΑΣ.

Επειδή, όπως προκύπτει από την οικεία έκθεση ελέγχου φορολογίας εισοδήματος και από το πληροφοριακό σύστημα taxis της ΑΑΔΕ, η προσφεύγουσα δεν έχει υποβάλει δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος για τα οικον. έτη 2008- 2011.

Συνεπώς, σύμφωνα με τις προαναφερόμενες διατάξεις του άρθρου 84§5 του ν.2238/1994 το δικαίωμα του Δημοσίου για επιβολή φόρου εισοδήματος οικον. ετών 2008 έως 2011 και προστίμων παραγράφεται μετά την πάροδο δεκαπενταετίας, ήτοι την 31/12/2023 έως 31/12/2026, αντίστοιχα.

Επομένως, ο σχετικός ισχυρισμός της προσφεύγουσας περί ακύρωσης των προσβαλλόμενων πράξεων Διορθωτικού Προσδιορισμού εισοδήματος, οικον. ετών 2008 έως 2011, λόγω παραγραφής, είναι νόμω αβάσιμος.

Ως προς τον 2° ισχυρισμό ότι οι προσβαλλόμενες πράξεις έχουν εκδοθεί κατά πλάνη περί τα πράγματα

Επειδή, όπως προκύπτει από το πληροφοριακό σύστημα του taxis, η προσφεύγουσα δεν έχει υποβάλει δήλωση παύσης εργασιών, μέχρι την έκδοση της παρούσης απόφασης.

Επειδή, βάσει των διατάξεων του ν.2238/1994, η προσφεύγουσα είχε υποχρέωση σε υποβολή δήλωσης φορολογίας εισοδήματος ν.π. για όλα τα ελεγχόμενα οικονομικά έτη.

Επειδή, οι ισχυρισμοί της προσφεύγουσας ότι είχε παύσει κάθε είδους επιχειρηματική δραστηριότητα, δεν ήταν οικονομικά ενεργή επιχείρηση και βρισκόταν σε αδράνεια, κατά τα ελεγχόμενα έτη είναι αβάσιμοι.

Ως προς τους ισχυρισμούς περί μη νόμιμης κοινοποίησης και περί παραβίασης του δικαιώματος προηγούμενης ακρόασης.

Επειδή, όπως προκύπτει από την οικεία έκθεση ελέγχου εισοδήματος και από τα λοιπά στοιχεία του φακέλου, ο έλεγχος συνέταξε την υπ' αριθ./2019 πρόσκληση άρθρου 14 του ν.4174/2013 για προσκόμιση βιβλίων και στοιχείων προς την προσφεύγουσα εταιρεία, την οποία επέδωσε μέσω θυροκόλλησης, την 12/4/2019, στην τελευταία δηλωθείσα διεύθυνση της προσφεύγουσας, επί της οδού

Επειδή, η προσφεύγουσα μέχρι την σύνταξη των προσβαλλόμενων πράξεων δεν ανταποκρίθηκε στο ως άνω αίτημα.

Επειδή, εν συνεχεία, στις 25/9/2019, ο έλεγχος θυροκόλλησε στην ως άνω διεύθυνση το υπ' αριθ./2019 σημείωμα διαπιστώσεων των άρθρων 28 και 62 του ν. 4174/2013, μαζί με προσωρινές πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος.

Επειδή, η προσφεύγουσα εταιρεία ανταποκρίθηκε στην ως άνω κλήση και υπέβαλε το με αριθ. πρωτ./2019 έγγραφο απόψεων σχετικά με τις διαπιστώσεις του ελέγχου, προβάλλοντας ισχυρισμούς όμοιους με την υπό κρίση προσφυγή.

Επειδή, όλοι οι προβαλλόμενοι ισχυρισμοί έχουν λεπτομερώς αντικρουστεί στην οικεία έκθεση φορολογίας εισοδήματος.

Επομένως, οι σχετικοί ισχυρισμοί της προσφεύγουσας περί μη νόμιμης κοινοποίησης και περί παραβίασης του δικαιώματος της προηγούμενης ακρόασης είναι αβάσιμοι.

Ως προς τον ισχυρισμό περί εσφαλμένου εξωλογιστικού προσδιορισμού των ακαθαρίστων εσόδων και καθαρών κερδών της επιχείρησής της

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 30§§1,2 του Π.Δ. 186/92 (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 έκταση 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.».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 4 του ως άνω άρθρου του ίδιου ΠΔ:

«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) ..., δ) ..., ε) ..., 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 αυτό αφορούν .

ζ) ..., η) ..., θ) ...

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 τις διατάξεις του άρθρου 32§1 πρώτο εδάφιο του ν. 2238/1994 (Κ.Φ.Ε.):

«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, κατά πάγια νομολογία του Συμβουλίου της Επικρατείας, από την παράλειψη του υπόχρεου επιτηδευματία να ανταποκριθεί στην πρόσκληση της φορολογικής αρχής να προσκομίσει στο κατάστημά της, για έλεγχο, τα βιβλία και στοιχεία που τηρεί τεκμαίρεται άρνησή του να υποστεί το ως άνω έλεγχο, η άρνησή του δε αυτή εξομοιώνεται από άποψη προσδιορισμού εισοδήματος προς μη τήρηση βιβλίων και στοιχείων και καθιστά νόμιμη την προσφυγή της φορολογικής αρχής στον εξωλογιστικό προσδιορισμό των αποτελεσμάτων της επιχείρησής του (βλ. ΣτΕ 1032/2014, 411/2013, 1038/2011).

Επειδή, εν προκειμένω, η προσφεύγουσα δεν ανταποκρίθηκε στις με αριθ. πρωτ./2015 και/2019 προσκλήσεις προσκόμισης των τηρούμενων φορολογικών βιβλίων και στοιχείων, των χρήσεων 2007 έως 2010.

Επειδή, ομοίως, η προσφεύγουσα δεν ανταποκρίθηκε στη με αριθ./2017 ειδική πρόσκληση οικειοθελούς αποκάλυψης φορολογητέας ύλης παρελθόντων ετών.

Επειδή, ο έλεγχος αφού έλαβε υπόψη τις υποβληθείσες περιοδικές δηλώσεις ΦΠΑ των ελεγχόμενων χρήσεων, τις υποβληθείσες από την προσφεύγουσα καταστάσεις πελατών καθώς και τις δηλώσεις τρίτων όπου ο προσφεύγων είχε δηλωθεί ως προμηθευτής (όπως προκύπτουν από το ηλεκτρονικό σύστημα συγκεντρωτικών τιμολογίων πελατών προμηθευτών της ΑΑΔΕ) **και δεδομένου ότι η προσφεύγουσα** δεν έχει υποβάλει δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος ούτε προσκόμισε στον έλεγχο τα τηρούμενα βιβλία και στοιχεία των ελεγχόμενων χρήσεων καθιστώντας αδύνατη τη διενέργεια των προσηκουσών ελεγκτικών επαληθεύσεων, ορθώς **έκρινε** τα βιβλία και τα στοιχεία της **ανακριβή**, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 30§§2, 4, 7 και **προέβη** σε εξωλογιστικό προσδιορισμό των αποτελεσμάτων οικονομικών ετών 2008 έως 2011, ήτοι τον προσδιορισμό των ακαθαρίστων εσόδων βάσει των διατάξεων του άρθρου 30 § 2 περίπτωση γ' και τον προσδιορισμό των καθαρών κερδών βάσει των διατάξεων του άρθρου 32 § 2 του ν 2238/94.

Επειδή, οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην από 27/11/2019 οικεία έκθεση ελέγχου φορολογίας εισοδήματος της Δ.Ο.Υ. ΧΑΛΚΙΔΑΣ, επί της οποίας εδράζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες, ορθώς ο Προϊστάμενος προέβη στην έκδοσή τους.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την απόρριψη της με ημερομηνία κατάθεσης **13/01/2020** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της ανώνυμης εταιρείας με την επωνυμία «.....», **ΑΦΜ**

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

ΕΙΣΟΔΗΜΑ

Οικον. έτος 2008 (Διαχειριστική περίοδος 1/1-31/12/2007):

	Βάσει ελέγχου
Φόρος Εισοδήματος	240.088,38 €
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας	244.482,00 €
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	484.570,38 €

Οικον. έτος 2009 (Διαχειριστική περίοδος 1/1-31/12/2008):

	Βάσει ελέγχου
Φόρος Εισοδήματος	148.676,49 €
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας	151.397,27 €
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	300.073,76 €

Οικον. έτος 2010 (Διαχειριστική περίοδος 1/1-31/12/2009):

	Βάσει ελέγχου
Φόρος Εισοδήματος	49.659,51 €
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας	50.568,28 €
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	100.227,79 €

Οικον. έτος 2011 (Διαχειριστική περίοδος 1/1-31/12/2010):

	Βάσει ελέγχου
Φόρος Εισοδήματος	80.596,38 €
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας	82.071,29 €
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	162.667,67 €

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

Ακριβές Αντίγραφο

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

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