



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



**ΑΑΔΕ**

Ανεξάρτητη Αρχή  
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ  
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ  
ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α2

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604553

ΦΑΞ : 2131604567

Καλλιθέα, 13/01/2021  
Αριθμός απόφασης: 32

**ΑΠΟΦΑΣΗ**  
**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

Έχοντας υπόψη:

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 1125859 ΕΞ 2020/23.10.2020 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ Β' 4738/26.10.2020) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)».
    - γ. Την ΠΟΛ 1064/12-04-2017 Εγκύκλιο της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.).
  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 με ημερομηνία κατάθεσης **02/10/2020** και αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανή προσφυγή της εταιρείας ....., **ΑΦΜ** ..... με έδρα στην ..... επί της οδού ..... κατά της υπ' αριθμ...../2020 Πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ρόδου οικονομικού έτους 2011 και τα προσκομιζόμενα με την προσφυγή, έγγραφα.
  5. Την υπ' αριθμ...../2020 Πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ρόδου οικονομικού έτους 2011, καθώς και την οικεία έκθεση ελέγχου, των οποίων ζητείται η ακύρωση.
  6. Τις απόψεις της **Δ.Ο.Υ. Ρόδου**.
  7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος **A2** όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.
- Επί της με ημερομηνία κατάθεσης **02/10/2020** και αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας ....., **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:

**Με την υπ' αριθμ...../2020 Πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος** του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ρόδου οικονομικού έτους 2011 καταλογίσθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας φόρος εισοδήματος 137.223,72 ευρώ, πρόσθετος φόρος λόγω μη υποβολής 148.750,51 ήτοι συνολικό ποσό **285.974,23 ευρώ**.

Η ως άνω διαφορά φόρου καταλογίσθηκε κατόπιν των διαπιστώσεων ελέγχου της από 08/09/2020 έκθεσης μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ρόδου. Συγκεκριμένα δυνάμει της με αριθμ...../2020 εντολής ελέγχου διενεργήθηκε έλεγχος στην προσφεύγουσα εταιρεία και λόγω του ότι τα βιβλία και στοιχεία του υπό κρίση οικονομικού έτους κρίθηκαν από τον έλεγχο ανακριβή τα ακαθάριστα έσοδα και τα αποτελέσματα προσδιορίστηκαν εξωλογιστικά σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 30 και 32 του ν.2238/1994.

Η προσφεύγουσα με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά να γίνει δεκτή η εν λόγω προσφυγή και να ακυρωθεί η ως άνω προσβαλλόμενη πράξη προβάλλοντας τους παρακάτω ισχυρισμούς:

- Παραγραφή του δικαιώματος επιβολής φόρου.
- Το σύνολο των βιβλίων και στοιχείων είχε προσκομισθεί προγενέστερα στην φορολογική αρχή.
- Επικουρικά ισχυρίζεται ότι ο έλεγχος οδηγείται σε λάθος συμπεράσματα καθώς δεν λαμβάνει υπόψη ότι η κύρια δραστηριότητα της επιχείρησης είναι και οι «.....» οπότε η προσβαλλόμενη πράξη καθίσταται νομικά πλημμελής.

**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...».*

**Επειδή στο άρθρο 84 παρ. 5 του ν.2238/1994** ορίζεται:

*«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».*

**Επειδή** στην προκειμένη περίπτωση όπως προκύπτει και στη σελίδα 14 της οικείας έκθεσης ελέγχου εισοδήματος αλλά και από την εκτύπωση TAXIS των δηλώσεων του νομικού προσώπου η προσφεύγουσα εταιρεία δεν είχε υποβάλλει φορολογική δήλωση για το οικονομικό έτος 2011 (διαχειριστική περίοδος 01.01.2010-31.12.2010) και επομένως σύμφωνα με τις ανωτέρω διατάξεις για την επίδικη υπόθεση ισχύει η δεκαπενταετής παραγραφή, δηλαδή η διαχειριστική περίοδος

01.01.2010-31.12.2010 παραγράφεται μετά την πάροδο δεκαπέντε (15) ετών από τη λήξη της προθεσμίας για την επίδοση της δήλωσης, ήτοι στις 31.12.2026. Ως εκ τούτου ο σχετικός ισχυρισμός της προσφεύγουσας περί παραγραφής απορρίπτεται ως αβάσιμος.

**Επειδή στο άρθρο 30 παρ.4 του Π.Δ.186/1992 (Κ.Β.Σ.) ορίζεται:**

«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 επιχείρησής του, για τον επιτηδευματία 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...».

**Επειδή στο άρθρο 30 παρ. 2γ και 3 του ν.2238/1994 ορίζεται:**

«Για επιχειρήσεις που δεν τηρούν βιβλία και στοιχεία του Κ.Β.Σ. 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 ίδιων 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 επανάληψης 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.

3. Στις περιπτώσεις β' και γ' της προηγούμενης παραγράφου, η κρίση του προϊσταμένου της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας για τον προσδιορισμό των ακαθάριστων εσόδων πρέπει να μην απέχει από τα δεδομένα της κοινής πείρας.».

**Επειδή στο άρθρο 32 παρ.1 και 2 του ν.2238/1994 ορίζεται:**

«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.

2. Για κάθε κατηγορία επιχειρήσεων προβλέπεται ένας μοναδικός συντελεστής καθαρού κέρδους, ο οποίος εφαρμόζεται στα ακαθάριστα έσοδα.

Οι μοναδικοί συντελεστές καθαρού κέρδους περιλαμβάνονται σε ειδικό πίνακα, ο οποίος καταρτίζεται με αποφάσεις του Υπουργού Οικονομικών που δημοσιεύονται στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως.

Ο συντελεστής καθαρού κέρδους που εφαρμόζεται στα ακαθάριστα έσοδα δεν μπορεί να είναι ανώτερος από τα τρία πέμπτα (3/5) του συντελεστή μικτού κέρδους, που έχει καθορίσει το Υπουργείο Εμπορίου.

Όταν το Υπουργείο Εμπορίου, αντί για συντελεστές μικτού κέρδους, έχει καθορίσει συντελεστές καθαρού κέρδους, δεν εφαρμόζονται οι συντελεστές καθαρού κέρδους του πίνακα, αλλά οι συντελεστές καθαρού κέρδους του Υπουργείου Εμπορίου.

Για τις επιχειρήσεις για τις οποίες τα βιβλία και στοιχεία κρίνονται ανακριβή ο συντελεστής προσαυξάνεται κατά σαράντα τοις εκατό (40%). Επίσης, κατά σαράντα τοις εκατό (40%) προσαυξάνεται ο συντελεστής για τις επιχειρήσεις που δεν τηρούν βιβλία που προβλέπονται γι' αυτές από τον Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων στα οποία καταχωρούνται πρωτογενώς οι συναλλαγές ή τηρούν βιβλία κατώτερης κατηγορίας από τα οριζόμενα από τον ίδιο Κώδικα.

Ειδικά, ο συντελεστής του προηγούμενου εδαφίου δεν προσαυξάνεται όταν η τήρηση βιβλίων προκύπτει από υπέρβαση του ορίου των ακαθάριστων εσόδων της επιχείρησης και κατά το πρώτο έτος της υποχρέωσης τήρησης βιβλίων αυτής.

**Εξαιρετικά, το παραπάνω ποσοστό προσαύξησης διπλασιάζεται εφόσον η ανακρίβεια των βιβλίων και στοιχείων οφείλεται σε έναν τουλάχιστον από τους πιο κάτω λόγους:**

α) Στην έκδοση πλαστών ή εικονικών ή στη λήψη εικονικών φορολογικών στοιχείων ως προς την ποσότητα ή την αξία ή στη νόθευση αυτών.

β).....

**γ) Στη μη διαφύλαξη ή μη επίδειξη στον τακτικό φορολογικό έλεγχο των βιβλίων και στοιχείων.**

δ).....

.....

Σε περίπτωση εξωλογιστικού προσδιορισμού των καθαρών κερδών επιχειρήσεων της παραγράφου 1 του άρθρου 31, συγκρίνεται ο συντελεστής που προκύπτει από το λογιστικό προσδιορισμό του καθαρού εισοδήματος με το συντελεστή που ορίζεται με τα προηγούμενα εδάφια και εφαρμόζεται ο μεγαλύτερος, ο οποίος δεν μπορεί να υπερβαίνει το διπλάσιο του οικείου συντελεστή του πίνακα. Εφόσον τα προκύπτοντα κατά τα ανωτέρω καθαρά κέρδη υπολείπονται των καθαρών κερδών που προσδιορίζονται από τον έλεγχο λογιστικά, ως τελικά καθαρά κέρδη λαμβάνονται τα λογιστικώς προσδιοριζόμενα, ανεξάρτητα αν αυτά αντιστοιχούν σε συντελεστή ανώτερο του διπλάσιου του οικείου συντελεστή του πίνακα.

Σε κάθε περίπτωση ο συντελεστής καθαρού κέρδους που τελικά εφαρμόζεται ή αντιστοιχεί στα τελικά προσδιοριζόμενα, κατ' εφαρμογή του παρόντος άρθρου, καθαρά κέρδη, δεν μπορεί να είναι ανώτερος από το εβδομήντα πέντε τοις εκατό (75%).».

**Επειδή στο άρθρο 65 του ν.4174/2013 ορίζεται:**

«Σε περίπτωση αμφισβήτησης πράξης προσδιορισμού φόρου στα πλαίσια ενδικοφανούς προσφυγής, ο φορολογούμενος ή οποιοδήποτε άλλο πρόσωπο που προβαίνει στην εν λόγω αμφισβήτηση φέρει το βάρος της απόδειξης της πλημμέλειας της πράξης προσδιορισμού του φόρου.».

**Επειδή** εν προκειμένω όπως προκύπτει από την οικεία έκθεση ελέγχου τα βιβλία και στοιχεία του υπό κρίση οικονομικού έτους κρίθηκαν ανακριβή καθώς για την προσφεύγουσα εταιρεία και για το υπό κρίση οικονομικό έτος υφίστανται παραβάσεις ΚΒΣ και συγκεκριμένα η προσφεύγουσα εταιρεία βαρύνεται με τις εξής παραβάσεις:

**«ΥΦΙΣΤΑΜΕΝΕΣ ΠΑΡΑΒΑΣΕΙΣ ΚΒΣ**

**Στο αρχείο της υπηρεσίας μας υφίστανται:**

- η ΑΕΠ με α/α ...../2010, σύμφωνα με την οποία, επιβλήθηκε στην ελεγχόμενη επιχείρηση για τη χρήση 2010 πρόστιμο λόγω μη διαφύλαξης των βιβλίων και στοιχείων της έδρας

-η ΑΕΠ με α/α ...../2010, σύμφωνα με την οποία, επιβλήθηκε στην ελεγχόμενη επιχείρηση για τη χρήση 2010, για το υποκατάστημα που διατηρούσε επί της ..... στα

....., πρόστιμο λόγω μη διαφύλαξης των βιβλίων και στοιχείων του υποκαταστήματος

-η ΑΕΠ με α/α ...../2014, σύμφωνα με την οποία, επιβλήθηκε στην ελεγχόμενη επιχείρηση πρόστιμο για λήψη στη χρήση 2010 εικονικών ως προς το πρόσωπο του εκδότη φορολογικών στοιχείων αξίας 350.060,00€

-η ΑΕΠ με α/α ...../2012, σύμφωνα με την οποία, επιβλήθηκε στην ελεγχόμενη επιχείρηση για τη χρήση 2010 πρόστιμο για έκδοση αθεωρήτων φορολογικών στοιχείων χωρίς παραδρομή.

- η ΑΕΠ με α/α ...../2012, σύμφωνα με την οποία, επιβλήθηκε στην ελεγχόμενη επιχείρηση για τη χρήση 2011 πρόστιμο λόγω μη διαφύλαξης των ληφθέντων στοιχείων του υποκαταστήματος της χρήση 2006.

- η ΑΕΠ με α/α ...../2011, σύμφωνα με την οποία, επιβλήθηκε στην ελεγχόμενη επιχείρηση πρόστιμο για μη επίδειξη βιβλίων και στοιχείων στη χρήση 2010 στον έλεγχο.

#### **ΔΙΑΠΙΣΤΩΘΕΙΣΕΣ ΠΑΡΑΒΑΣΕΙΣ ΑΠΟ ΤΟΝ ΠΑΡΟΝΤΑ ΕΛΕΓΧΟ**

**Μία (1) παράβαση επειδή η ελεγχόμενη επιχείρηση δεν προσκόμισε στον έλεγχο τα ζητηθέντα με το ...../2020 Αίτημα του άρ.14 του Ν.4174/2013 βιβλία και στοιχεία.**

**Μία (1) παράβαση επειδή η ελεγχόμενη επιχείρηση υπέβαλε ανακριβώς τις Συγκεντρωτικές Καταστάσεις Πελατών — Προμηθευτών της ελεγχόμενης διαχειριστικής περιόδου όπως προκύπτει από την αντιπαραβολή των δηλώσεων της ελεγχόμενης με τις δηλώσεις που υπέβαλαν.**

*Για τις ανωτέρω παραβάσεις συντάχθηκαν οι σχετικές εκθέσεις ελέγχου.».*

#### **Επειδή κατόπιν:**

α)των ανωτέρω παραβάσεων ΚΒΣ, από τις οποίες σύμφωνα με το σύστημα TAXIS-ΠΑΡΑΒΑΣΕΙΣ ΚΒΣ και σύμφωνα με σχετική ενημέρωση από το Δικαστικό Τμήμα της Δ.Ο.Υ. Ρόδου οι ΑΕΠ με α/α ...../2010, με α/α ...../2010, και με α/α ...../2011 έχουν καταστεί οριστικές καθότι δεν έχει ασκηθεί δικαστική προσφυγή από την προσφεύγουσα εταιρεία-ενώ για την ΑΕΠ ...../2014 έχει εκδοθεί η με αριθμ. ..../2019 Απόφαση του Διοικητικού Πρωτοδικείου .....-Τμήμα 1<sup>ο</sup>-Τριμελές η οποία απέρριψε την από με αριθμ. ΠΡ...../2014 Δικαστική προσφυγή της προσφεύγουσας εταιρείας και β)της διαπιστωθείσας ανακρίβειας των βιβλίων και στοιχείων εξαιτίας αυτών,

τα ακαθάριστα έσοδα και τα αποτελέσματα του υπό κρίση οικονομικού έτους, ως αναλύονται στις σελίδες 12-17 της οικείας έκθεσης ελέγχου προσδιορίσθηκαν εξωλογιστικά ορθώς και σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 30 και 32 του ν.2238/1994.

Η προσφεύγουσα εταιρεία με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ισχυρίζεται την προσκόμιση των βιβλίων και στοιχείων στην φορολογική διοίκηση σε προγενέστερο έλεγχο ωστόσο από τα στοιχεία του φακέλου και από τις προαναφερθείσες υφιστάμενες παραβάσεις ΚΒΣ διαπιστώνεται η μη διαφύλαξη των βιβλίων και στοιχείων του υπό κρίση οικονομικού έτους από την πλευρά της τόσο για τα βιβλία και στοιχεία της έδρας όσο και για το υποκατάστημα, και συνεπώς δεν τεκμηριώνεται ο εν λόγω ισχυρισμός. Επικουρικώς επίσης η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι η φορολογική αρχή κατά τον εξωλογιστικό προσδιορισμό των ακαθαρίστων εσόδων και των αποτελεσμάτων εσφαλμένα έλαβε

υπόψη της ως κύρια δραστηριότητα τις «.....» που είχε δηλωθεί από τις 26/07/2010 και μετά και όχι και την κύρια δραστηριότητα «.....» που είχε για το χρονικό διάστημα από 01/01/2010-26/07/2010.

Ωστόσο η φορολογική αρχή με βάση τα στοιχεία που είχε στην διάθεσή της ως προς το ύψος των ακαθαρίστων εσόδων (εκκαθαριστική δήλωση ΦΠΑ και συγκεντρωτικές καταστάσεις του άρθρου 20 του ΚΒΣ -καθώς η προσφεύγουσα δεν υπέβαλε δήλωση φορολογίας εισοδήματος για το υπό κρίση οικονομικό έτος) και ως προς τις εγκαταστάσεις και τον εξοπλισμό της προσφεύγουσας έκρινε ως αναλυτικά αναφέρεται στις σελίδες 11-12 της οικείας έκθεσης ελέγχου, ότι τα ακαθάριστα έσοδα αφορούν κυρίως σε υπηρεσίες ..... και ..... που παρασχέθηκαν από την έδρα και από το υποκατάστημα 2 στην ..... και σε Χονδρικό εμπόριο ..... από το υποκατάστημα στην ....., ήτοι σε δραστηριότητες που έχουν δηλωθεί ως κύριες και δευτερεύουσες στο υποσύστημα Μητρώου TAXIS και ήταν ενεργές από 01/1/2010-31/12/2010.

Αφετέρου η προσφεύγουσα εταιρεία ενώ τόσο στον υπό κρίση έλεγχο όπως και σε προγενέστερους ελέγχους δεν προσκόμισε τα βιβλία και στοιχεία που της ζητήθηκαν λόγω μη διαφύλαξής τους, ενώ επίσης δεν έχει υποβάλει και δήλωση φορολογίας εισοδήματος για το υπό κρίση οικονομικό έτος, αμφισβητεί τις διαπιστώσεις του ελέγχου και επικαλείται αορίστως ότι πραγματοποίησε ακαθάριστα έσοδα κατά το υπό κρίση χρονικό διάστημα και από άλλες δραστηριότητες με χαμηλότερο συντελεστή ΣΚΚ όπως:

| ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑ                          | ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΑ<br>ΕΣΟΔΑ | ΚΩΔΙΚΟΣ ΜΣΚΚ | ΣΚΚ |
|----------------------------------------|---------------------|--------------|-----|
| .....<br>ΑΠΟ 26/07/2010-<br>31/12/2010 | ?                   | 8048         | 40% |
| .....<br>ΑΠΟ 01/01/2010-<br>26/07/2010 | ?                   | 9218         | 12% |
| .....<br>26/07/2010 - 31/12/2010       | ?                   | 7002         | 11% |
| .....                                  | 382.509,76          | 2316         | 8%  |

Ωστόσο τα ως άνω προβαλλόμενα δεν τεκμηριώνονται με συγκεκριμένα στοιχεία (στον ανωτέρω πίνακα που συμπεριλαμβάνεται στη σελίδα 15 της ενδικοφανούς προσφυγής η προσφεύγουσα επικαλείται διαχωρισμό των ακαθαρίστων εσόδων της σε συγκεκριμένες δραστηριότητες απεικονίζοντας όμως με ? στη στήλη ποσά που αντιστοιχούν σε αυτές) και αφετέρου δεν αποκλείεται από την πλευρά της προσφεύγουσας επίσης και η περίπτωση πραγματοποίησης εσόδων από άλλες

δραστηριότητες που ήταν επίσης ενεργές κατά το διάστημα από 01/01/2010-26/07/2010 και εμπίπτουν σε υπηρεσίες ναυτικού πράκτορα.

**Επειδή** οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην από 08/09/2020 έκθεση μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ρόδου επί των οποίων εδράζεται η προσβαλλόμενη πράξη κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες, η υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή πρέπει να απορριφθεί.

### **Αποφασίζουμε**

Την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης **02/10/2020** και αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας ....., **ΑΦΜ** ..... και την επικύρωση της **υπ' αριθμ...../2020 Πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος** του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ρόδου οικονομικού έτους 2010.

**Οριστική φορολογική υποχρέωση της προσφεύγουσας εταιρείας - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση:**

**Οικονομικό έτος 2011**

|                                        |                   |
|----------------------------------------|-------------------|
| Διαφορά φόρου εισοδήματος              | <b>137.223,72</b> |
| Πρόστιμο του άρθρου 49 του ν.4509/2017 | <b>148.750,51</b> |
| <b>Συνολικό καταλογιζόμενο ποσό</b>    | <b>285.974,23</b> |

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

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ  
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ  
Η ΑΝΑΠΛΗΡΩΤΡΙΑ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ  
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ  
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

**ΕΛΠΙΔΑ ΝΙΝΟΥ**

**Ακριβές αντίγραφο**

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

**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.