



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α2 ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604553

Καλλιθέα, 03/06/2022

Αριθμός Απόφασης: 2207

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. Την ΠΟΛ 1064/12-04-2017 Εγκύκλιο της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.).

δ. Την ΠΟΛ 1069/04-03-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

2. 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».

3. Την από **04/02/2022** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της ανώνυμης εταιρείας με επωνυμία «.....» ΑΦΜ, με έδρα την νήσο κατά:

α) τις με αριθ. /23-12-2021, /23-12-2012 και /23-12-2021

Οριστικές Πράξεις Διορθωτικού Προσδιορισμού/επιβολής προστίμου Φόρου Εισοδήματος οικονομικών ετών 2012, 2013 και 2014, αντίστοιχα και β) /23-12-2021, /23-12-2021,

..... /23-12-2021, /23-12-2021, /23-12-2021, /23-12-

2021 Οριστικές Πράξεις Διορθωτικού Προσδιορισμού/επιβολής προστίμου Φόρου Εισοδήματος φορολογικών ετών 2014, 2015, 2016, 2017, 2018 και 2019, αντίστοιχα και γ) τις με αριθ.

/23-12-2021, /23-12-2021, /23-12-2021 Οριστικές Πράξεις Διορθωτικού

Προσδιορισμού ΦΠΑ φορολογικών περιόδων 01/01-31/12/2011, 01/01-31/12/2012 και 01/01-

31/12/2013, αντίστοιχα, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΡΟΔΟΥ και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

4. Τις ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΡΟΔΟΥ καθώς και τις οικείες εκθέσεις ελέγχου, των οποίων ζητείται η ακύρωση,

5. Τις απόψεις της ως άνω υπηρεσίας.

6. Την με Α.1012/2022 Απόφαση του Υφυπουργού Οικονομικών και του Διοικητή της ΑΑΔΕ.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του **Τμήματος Α2** όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης από **04/02/2022** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της ανώνυμης εταιρείας με 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. /23-12-2021 προσβαλλόμενη Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, οικονομικού έτους 2012 (διαχειριστική περίοδος 01/01-31/12/2011), του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΡΟΔΟΥ καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας φόρος ποσού 22.214,98€, πλέον πρόστιμο μη υποβολής ποσού 26.657,98€, ήτοι συνολικό ποσό **48.872,96€**.

2. Με την υπ' αριθμ. /23-12-2021 προσβαλλόμενη Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, οικονομικού έτους 2013 (διαχειριστική περίοδος 01/01-31/12/2012), του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΡΟΔΟΥ καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας φόρος ποσού 16.431,49€, πλέον πρόστιμο μη υποβολής ποσού 19.717,79€, ήτοι συνολικό ποσό **36.149,28€**.

3. Με την υπ' αριθμ. /23-12-2021 προσβαλλόμενη Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, οικονομικού έτους 2014 (διαχειριστική περίοδος 01/01-31/12/2013), του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΡΟΔΟΥ καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας φόρος ποσού 16.313,35€, πλέον πρόστιμο μη υποβολής ποσού 19.576,02€, ήτοι συνολικό ποσό **35.889,37€**.

4. Με την υπ' αριθμ. /23-12-2021 προσβαλλόμενη Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού/Επιβολής Προστίμου Φόρου Εισοδήματος, φορολογικού έτους 2014, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΡΟΔΟΥ καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας φόρος ποσού 30.027,06€, πλέον πρόστιμο του άρθρου 58 ΚΦΔ λόγω μη υποβολής ποσού 15.013,53€, ήτοι συνολικό ποσό **45.040,59€**.

5. Με την υπ' αριθμ. /23-12-2021 προσβαλλόμενη Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού/Επιβολής Προστίμου Φόρου Εισοδήματος, φορολογικού έτους 2015, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΡΟΔΟΥ καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας φόρος ποσού 49.071,15€, πλέον πρόστιμο του άρθρου 58 ΚΦΔ λόγω μη υποβολής ποσού 24.535,57€, ήτοι συνολικό ποσό **73.606,72€**.

6. Με την υπ' αριθμ. /23-12-2021 προσβαλλόμενη Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού/Επιβολής Προστίμου Φόρου Εισοδήματος, φορολογικού έτους 2016, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΡΟΔΟΥ καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας φόρος ποσού 19.947,54€, πλέον πρόστιμο του άρθρου 58 ΚΦΔ λόγω μη υποβολής ποσού 9.973,77€, ήτοι συνολικό ποσό **29.921,31€**.
7. Με την υπ' αριθμ. 12..... /23-12-2021 προσβαλλόμενη Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού/Επιβολής Προστίμου Φόρου Εισοδήματος, φορολογικού έτους 2017, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΡΟΔΟΥ καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας φόρος ποσού 10.462,04€, πλέον πρόστιμο του άρθρου 58 ΚΦΔ λόγω μη υποβολής ποσού 5.231,02€, ήτοι συνολικό ποσό 15.693,06€.
8. Με την υπ' αριθμ. /23-12-2021 προσβαλλόμενη Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού/Επιβολής Προστίμου Φόρου Εισοδήματος, φορολογικού έτους 2018, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΡΟΔΟΥ καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας φόρος ποσού 49.815,75€, πλέον πρόστιμο του άρθρου 58 ΚΦΔ λόγω μη υποβολής ποσού 24.907,87€, ήτοι συνολικό ποσό 74.723,62€.
9. Με την υπ' αριθμ. /23-12-2021 προσβαλλόμενη Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού/Επιβολής Προστίμου Φόρου Εισοδήματος, φορολογικού έτους 2019, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΡΟΔΟΥ καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας φόρος ποσού 13.976,86€, πλέον πρόστιμο του άρθρου 58 ΚΦΔ λόγω μη υποβολής ποσού 6.988,43€, ήτοι συνολικό ποσό 20.965,29€.
10. Με την υπ' αριθμ. /23-12-2021 προσβαλλόμενη Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΡΟΔΟΥ, φορολογικής περιόδου 01/01-31/12/2011, καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας ΦΠΑ ποσού 63.450,79€, πλέον πρόσθετοι φόροι ποσού 76.140,95€, ήτοι συνολικό ποσό 139.591,74€.
11. Με την υπ' αριθμ. /23-12-2021 προσβαλλόμενη Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΡΟΔΟΥ, φορολογικής περιόδου 01/01-31/12/2012, καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας ΦΠΑ ποσού 47.585,85€, πλέον πρόσθετοι φόροι ποσού 54.362,08€, ήτοι συνολικό ποσό 101.947,93€.
12. Με την υπ' αριθμ. /23-12-2021 προσβαλλόμενη Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΡΟΔΟΥ, φορολογικής περιόδου 01/01-31/12/2013, καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας ΦΠΑ ποσού 19.519,04€, πλέον πρόσθετοι φόροι ποσού 20.588,68€, ήτοι συνολικό ποσό 40.107,72€.

Οι ως άνω προσβαλλόμενες Πράξεις εκδόθηκαν από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. ΡΟΔΟΥ, κατόπιν των πορισμάτων των από 23/12/2021 εκθέσεων ελέγχου εισοδήματος και ΦΠΑ, οι οποίες συντάχθηκαν δυνάμει της με αριθ. /04-11-2021 αρχικής εντολής μερικού ελέγχου.

Οι ως άνω διαφορές φόρου εισοδήματος προέκυψαν από το πόρισμα των από 23/12/2021 εκθέσεων ελέγχου φορολογίας εισοδήματος της Δ.Ο.Υ. ΡΟΔΟΥ, σύμφωνα με το οποίο ο έλεγχος αφού έλαβε υπόψη του α) ότι η προσφεύγουσα δεν έχει ανταποκριθεί σε αιτήματα της φορολογικής αρχής της Δ.Ο.Υ. ΡΟΔΟΥ και της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ για προσκόμιση των βιβλίων και των στοιχείων, β) ότι δεν έχουν υποβληθεί δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος για τα ελεγχόμενα φορολογικά έτη, γ) τις υποβληθείσες δηλώσεις ΦΠΑ, δ) τις συγκεντρωτικές καταστάσεις πελατών και προμηθευτών που έχουν

υποβάλει τρίτοι καθώς και κάθε άλλο διαθέσιμο στοιχείο, όπως προέκυψε από έρευνα που διενήργησε η Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ, στο ηλεκτρονικό αρχείο taxis, έκρινε ότι ο λογιστικός προσδιορισμός καθίσταται αντικειμενικά αδύνατος και

Α) για τα οικονομικά έτη 2012, 2013 και 2014, προσδιόρισε τα αποτελέσματα εξωλογιστικά, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 30 του ν.2238/1994, ήτοι προσδιόρισε τα ακαθάριστα έσοδα με αναγωγή των αγορών δαπανών βάσει συγκεντρωτικών δηλώσεων τρίτων και τα καθαρά κέρδη σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 32§2 και 34§§2, 4, εφαρμόζοντας Μ.Σ.Κ.Κ. 18%.

Β) για τα φορολογικά έτη 2014 έως και 2019, προσδιόρισε τα αποτελέσματα σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 28 του ΚΦΕ με τις οποίες προβλέπεται έμμεσος προσδιορισμός του εισοδήματος με βάση κάθε διαθέσιμο στοιχείο, ήτοι προσδιόρισε τα ακαθάριστα έσοδα ελέγχου σύμφωνα με τις εκροές ΦΠΑ των υποβληθεισών δηλώσεων ΦΠΑ και τα καθαρά κέρδη μετά την αφαίρεση εξόδων ελέγχου σύμφωνα με τις εισροές ΦΠΑ.

Οι ως άνω διαφορές ΦΠΑ προέκυψαν από το πόρισμα της από 23/12/2021 έκθεσης ελέγχου ΦΠΑ της Δ.Ο.Υ. ΡΟΔΟΥ, σύμφωνα με το οποίο ο έλεγχος αφού έλαβε υπόψη του για τις διαχειριστικές περιόδους 01/01–31/12/2011, 01/01-31/12/2012 και 01/01-31/12/2013 α) ότι η προσφεύγουσα δεν έχει ανταποκριθεί σε αιτήματα της φορολογικής αρχής της Δ.Ο.Υ. ΡΟΔΟΥ και της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ για προσκόμιση των βιβλίων και των στοιχείων, β) ότι δεν έχουν υποβληθεί δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος για τα ελεγχόμενα φορολογικά έτη, γ) ότι δεν έχουν υποβληθεί όλες οι περιοδικές δηλώσεις ΦΠΑ, δ) τις συγκεντρωτικές καταστάσεις πελατών και προμηθευτών τρίτων, ε) την από 26/08/2011 έκθεση προσωρινού ελέγχου ΦΠΑ της Δ.Ο.Υ. ΚΩ που διενεργήθηκε για το χρονικό διάστημα 01/03/2011 -30/06/2011 και στ) τον συντελεστή ΦΠΑ 16% όπως ίσχυε κατά τα ελεγχόμενα έτη στη νήσο ΚΩ προσδιόρισε τις φορολογητέες εκροές και εισροές ως εξής:

ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ	ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΗΣ ΦΠΑ	ΕΚΡΟΕΣ ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΚΡΟΕΣ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΕΙΣΡΟΕΣ ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΙΣΡΟΕΣ ΕΛΕΓΧΟΥ
01/01-31/12/2011	16%	220.515,42	617.082,88	187.489,08	187.489,08
01/01-31/12/2012	16%	159.018,63	456.430,17	166.718,64	166.718,64
01/01-31/12/2013	16%	226.581,92	348.575,91	113.305,06	113.305,06

Η προσφεύγουσα με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ζητά την ακύρωση των προσβαλλόμενων πράξεων, προβάλλοντας τους παρακάτω ισχυρισμούς:

1. Μη νόμιμη η διαδικασία εξωλογιστικού προσδιορισμού αποτελεσμάτων – αίτημα επανεξέτασης.
2. Τα βιβλία και τα στοιχεία της προσφεύγουσας ευρίσκονταν εκτός της έδρας της εταιρείας, εφόσον τηρούνταν από διαφορετικό λογιστικό γραφείο από αυτό που τηρούνται σήμερα και εξ

αιτίας οικονομικών διαφορών που είχε η προσφεύγουσα με το προηγούμενο λογιστικό γραφείο, δεν έχει καταστεί δυνατό μέχρι την έκδοση των προσβαλλόμενων πράξεων να ανακτηθούν και να προσκομισθούν στον έλεγχο.

3. Η προσφεύγουσα εταιρεία με την υπό κρίση ενδικοφανή ισχυρίζεται ότι θέτει ενώπιον της ΔΕΔ τα βιβλία, στοιχεία και λοιπά δικαιολογητικά έγγραφα της εταιρείας προκειμένου να γίνουν οι απαραίτητες ελεγκτικές επαληθεύσεις, και επικαλείται τις με αρ. 39/2017 και 1285/2011 αποφάσεις του ΣτΕ .

Επειδή, με τις διατάξεις των παραγράφων **1 και 2 του άρθρου 21 του Κ.Β.Σ. (Π.Δ. 186/1992)**, όπως **ίσχυαν μέχρι την 31.12.2012**, οριζόταν ότι τα βιβλία, τα στοιχεία και τα λοιπά δικαιολογητικά των εγγραφών τηρούνται στην έδρα του επιτηδευματία, με εξαίρεση τα βιβλία, τα στοιχεία και τα λοιπά δικαιολογητικά των λοιπών εγκαταστάσεων τα οποία τηρούνται σε αυτές. Μετά τη λήξη της προθεσμίας υποβολής της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος τα βιβλία, τα στοιχεία και τα λοιπά δικαιολογητικά κάθε διαχειριστικής περιόδου μπορεί να φυλάσσονται σε διαφορετικό τόπο από αυτόν που ορίζεται με τις διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου αυτού, επιφυλασσομένων των διατάξεων της παραγράφου 9 του άρθρου 18α του παρόντος Κώδικα. Τα βιβλία, οι οπτικοί δίσκοι και γενικά όλα τα ηλεκτρομαγνητικά μέσα στα οποία αποθηκεύονται δεδομένα βιβλίων, για τα οποία δεν υπάρχει υποχρέωση εκτύπωσής τους, τα στοιχεία που ορίζονται από τον Κώδικα αυτό, καθώς και τα λοιπά δικαιολογητικά των εγγραφών στα βιβλία διατηρούνται στον εκάστοτε οριζόμενο από τις σχετικές φορολογικές διατάξεις χρόνο παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου για επιβολή φόρου.

Επειδή, με τις διατάξεις της υπό παράγραφο Ε.1 του άρθρου 9 «**Διασφάλιση συναλλαγών και Διαφύλαξη Δεδομένων**» του ν. 4093/2012 (ΚΦΑΣ), που **ίσχυαν από 01/01/2013 και καταργήθηκαν από 01/1/2015** ορίζεται ότι: «[...] 2. Κατά τη διάρκεια της διαχειριστικής περιόδου και μέχρι την υποβολή της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος, τα βιβλία τηρούνται, τα δε στοιχεία, καθώς και τα λοιπά δικαιολογητικά εγγραφών, φυλάσσονται στην επαγγελματική εγκατάσταση που αφορούν και επιδεικνύονται άμεσα στο φορολογικό έλεγχο. Με γνωστοποίηση στην αρμόδια δημόσια οικονομική υπηρεσία της έδρας του υπόχρεου απεικόνισης συναλλαγών μπορεί τα βιβλία να τηρούνται, τα δε στοιχεία, καθώς και τα λοιπά δικαιολογητικά εγγραφών, να φυλάσσονται σε άλλο τόπο, με την προϋπόθεση ότι επιδεικνύονται στην προθεσμία που ορίζεται από την αρμόδια φορολογική αρχή. Επίσης, με τις προϋποθέσεις του προηγούμενου εδαφίου, μπορεί τα βιβλία να ενημερώνονται σε άλλο τόπο με τα πρωτογενή φορολογικά στοιχεία και λοιπά δικαιολογητικά εγγραφών, τα οποία, μετά την ενημέρωσή τους, επιστρέφονται στην επαγγελματική εγκατάσταση που αφορούν.[...] 3. Μετά τη λήξη της προθεσμίας υποβολής της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος τα βιβλία, τα στοιχεία, τα λοιπά δικαιολογητικά των εγγραφών, καθώς και τα ηλεκτρομαγνητικά μέσα αποθήκευσης αυτών κάθε διαχειριστικής περιόδου, μπορεί να φυλάσσονται σε οποιονδήποτε τόπο εντός ή εκτός της Ελληνικής Επικράτειας και επιδεικνύονται στην προθεσμία που ορίζεται από την αρμόδια φορολογική αρχή. Όταν ο τόπος αποθήκευσης ευρίσκεται εκτός Ελλάδας, υποχρεούται να γνωστοποιεί στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. πριν

την αποθήκευση, τον τόπο αυτόν, καθώς και κάθε μεταβολή του τόπου αυτού.[...] 6. Επιτρέπεται στους υπόχρεους απεικόνισης συναλλαγών, εφόσον δεν ορίζεται διαφορετικά από άλλες διατάξεις, να διαφυλάττουν τα εκδοθέντα και ληφθέντα φορολογικά στοιχεία σε μικροφίλμ ή σε ηλεκτρονική μορφή (οπτικοί δίσκοι CD-ROM τεχνολογίας WORM) με φωτογράφιση ή ψηφιοποίηση από τα αντίστοιχα στελέχη, μετά την υποβολή των περιοδικών δηλώσεων του φόρου προστιθέμενης αξίας ή των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος, κατά περίπτωση, για όσο χρόνο ορίζεται στις διατάξεις της προηγούμενης παραγράφου του άρθρου αυτού, εφόσον υπάρχει και σύστημα αναζήτησης, εμφάνισης και εκτύπωσης (αναπαραγωγής) των φορολογικών στοιχείων, με την προϋπόθεση ότι τίθενται στη διάθεση της αρμόδιας φορολογικής αρχής στην προθεσμία που ορίζεται από αυτή. Ειδικά για τα χρησιμοποιούμενα ηλεκτρονικά μέσα του ανωτέρω εδαφίου απαιτείται, προ της χρησιμοποίησής τους, σήμανση από αρμόδια υπηρεσία του Υπουργείου Οικονομικών. **Η αδυναμία αναπαραγωγής αντιγράφων λογίζεται ως μη διαφύλαξη των σχετικών φορολογικών στοιχείων.** Το ίδιο ισχύει και στην περίπτωση μη σήμανσης των ηλεκτρονικών μέσων αρχειοθέτησης.[...]

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 7 «**Διαφύλαξη λογιστικών αρχείων**» του ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π.), που ισχύουν από 01/01/2015, ορίζεται ότι: «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, με τις διατάξεις του άρθρου 14 παρ.1 και 2 του Ν.4174/2013, ορίζεται ότι: «Πληροφορίες, τις οποίες ζητά εγγράφως η Φορολογική Διοίκηση από τον φορολογούμενο, πρέπει να παρέχονται εντός πέντε (5) εργασίμων ημερών από την κοινοποίηση του σχετικού αιτήματος, εκτός εάν ο φορολογούμενος προσκομίσει επαρκείς αποδείξεις για πιθανές δυσχέρειες κατά την προετοιμασία και υποβολή των πληροφοριών που του ζητήθηκαν, εφόσον οι δυσχέρειες αυτές οφείλονται σε πράξεις ή παραλείψεις της Δημόσιας Διοίκησης ή σε λόγους ανωτέρας βίας».

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 30 του ΠΔ 186/92, ΚΒΣ, ορίζεται ότι «Κύρος και αποδεικτική δύναμη βιβλίων και στοιχείων», στην παρ. 4, ορίζεται ότι: «4. «**Τα βιβλία και τα στοιχεία της δεύτερης και τρίτης κατηγορίας κρίνονται ανακριβή** όταν ο υπόχρεος διαζευκτικά ή αθροιστικά: α)..β)..γ)...στ) **Δεν διαφυλλάσσει 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, με τις διατάξεις του άρθρου 30 του Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος (Ν. 2238/1994), ορίζεται: «1. Ως ακαθάριστο εισόδημα από εμπορικές επιχειρήσεις λαμβάνεται το σύνολο των ακαθάριστων εσόδων από τις κάθε είδους εμπορικές συναλλαγές αυτών. 2. Ο προσδιορισμός των ακαθάριστων εσόδων των εμπορικών επιχειρήσεων ενεργείται ως ακολούθως : α) Για επιχειρήσεις που τηρούν επαρκή και ακριβή βιβλία δεύτερης ή τρίτης κατηγορίας του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων , τα ακαθάριστα έσοδα εξευρίσκονται με βάση τα δεδομένα των βιβλίων και στοιχείων ..., β) ..., 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 της επιχείρησης», και στο άρθρο 32 παρ.1 του ιδίου Κώδικα ορίζεται ότι: «**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, με τις διατάξεις του άρθρου 32 του ν.2238/1994 όπως ίσχυε έως 31/12/2012 ορίζεται ότι:

«1.Το καθαρό εισόδημα των επιχειρήσεων που τηρούν βιβλία και στοιχεία πρώτης κατηγορίας του Κ.Β.Σ., καθώς και των επιχειρήσεων που δεν τηρούν βιβλία και στοιχεία ή τηρούν βιβλία και στοιχεία κατώτερης κατηγορίας της προσήκουσας ή τηρούν ανακριβή ή ανεπαρκή βιβλία και στοιχεία και στην τελευταία αυτή περίπτωση η ανεπάρκεια καθιστά αδύνατη τη διενέργεια των ελεγκτικών επαληθεύσεων, προσδιορίζεται εξωλογιστικώς με πολλαπλασιασμό των ακαθάριστων εσόδων της επιχείρησης με ειδικούς, κατά γενικές κατηγορίες επιχειρήσεων, συντελεστές καθαρού κέρδους.»

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 32 του ν.2238/1994 όπως ίσχυε έως 01/01/2013 ορίζεται ότι:

«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.».

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 28§1 του ν.4172/2013 ορίζεται ότι: «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.»

Επειδή, εν προκειμένω, διενεργείται έλεγχος σε βάρος της προσφεύγουσας δυνάμει της με αριθ. /04-11-2021 αρχικής εντολής μερικού ελέγχου.

Επειδή, από τις οικείες εκθέσεις ελέγχου προκύπτει ότι η προσφεύγουσα δεν ανταποκρίθηκε στο με αριθ. πρωτ. /04-11-2011 αίτημα του άρθρου 14 του ΚΦΔ της Δ.Ο.Υ. ΡΟΔΟΥ και δεν προσκόμισε στον έλεγχο τα τηρούμενα βιβλία και στοιχεία.

Επειδή, επιπροσθέτως προκύπτει ότι η προσφεύγουσα δεν είχε ανταποκριθεί σε ανάλογα αιτήματα για προσκόμιση των τηρούμενων βιβλίων και στοιχείων που της είχε αποστείλει ο έλεγχος της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ και συγκεκριμένα δεν είχε ανταποκριθεί στα με αριθ. πρωτ. /20-08-2020 και /30-09-2021 αιτήματα.

Επειδή, βάσει των προαναφερόμενων διατάξεων προκύπτει ότι η παράλειψη εκ μέρους της προσφεύγουσας να προσκομίσει στον έλεγχο τα τηρούμενα βιβλία και στοιχεία στην προθεσμία που ορίζεται από την φορολογική αρχή λογίζεται ως μη διαφύλαξη αυτών.

Επειδή, εξαιτίας της μη προσκόμισης των λογιστικών βιβλίων και στοιχείων καθίσταται αδύνατη η διενέργεια των ελεγκτικών επαληθεύσεων και η εξακρίβωση των αποτελεσμάτων των ελεγχόμενων φορολογικών χρήσεων και κατά συνέπεια, νομίμως ο έλεγχος προέβη στον προσδιορισμό των ακαθαρίστων εσόδων και των καθαρών κερδών της προσφεύγουσας (πρβλ. ΣτΕ 1038/2011) με εξωλογιστικό τρόπο για τα οικονομικά έτη 2012 και 2013, με αντικειμενικό τρόπο το οικονομικό έτος 2014 και με βάση κάθε διαθέσιμο στοιχείο τα φορολογικά έτη 2014-2019.

Επειδή, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, η προσφεύγουσα δεν προβάλλει κανένα νομικό ισχυρισμό ή άλλον λόγο που να πλήττει το κύρος και την νομιμότητα των προσβαλλόμενων πράξεων, παρά μόνο προβάλλει τον ισχυρισμό ότι η μη προσκόμισή τους οφείλεται στις οικονομικές διαφορές που έχει με τον προηγούμενο λογιστή της.

Επειδή, ωστόσο, ο ως άνω ισχυρισμός της προσφεύγουσας πέραν του ότι είναι παντελώς αβάσιμος προβάλλεται και αλυσιτελώς δεδομένου ότι ακόμη και αν ήθελε θεωρηθεί ότι είναι βάσιμος ουδόλως επηρεάζει το κύρος των προσβαλλόμενων πράξεων και δεν απαλλάσσει την προσφεύγουσα από τη δική της ευθύνη.

Επειδή, από τις διατάξεις του άρθρου 13 παρ. 1 του ν.4174/2013, προκύπτει ότι η διαφύλαξη των βιβλίων και στοιχείων και η υποβολή καταστάσεων και δηλώσεων είναι υποχρέωση του νομικού

προσώπου και τυχόν αστική, πειθαρχική και ποινική ευθύνη του λογιστή δεν απαλλάσσει την επιχείρηση από τη δική της ευθύνη, ενώ οποιαδήποτε αστική ή ποινική διαφορά μεταξύ ιδιωτών, όπως εν προκειμένω μεταξύ της προσφεύγουσας και του λογιστή της, εκδικάζεται από τα αρμόδια δικαστήρια και δεν υπάγεται στις αρμοδιότητες της δικής μας Υπηρεσίας ή του ελέγχου που οφείλουν, σύμφωνα με την αρχή της νομιμότητας, να εφαρμόζουν το υφιστάμενο νομικό πλαίσιο.

Επειδή, επιπροσθέτως, η προσφεύγουσα επικαλείται ότι θέτει ενώπιον της ΔΕΔ τα βιβλία, στοιχεία και λοιπά δικαιολογητικά έγγραφα της εταιρείας προκειμένου να γίνουν οι απαραίτητες ελεγκτικές επαληθεύσεις.

Επειδή, όπως προκύπτει από τον φάκελο (φυσικό και ηλεκτρονικό) της ενδικοφανούς προσφυγής, η προσφεύγουσα δεν προσκομίζει τα βιβλία και στοιχεία της για τις επίδικες χρήσεις.

Επειδή, η προσφεύγουσα ούτε μέχρι την έκδοση της παρούσας απόφασης έχει προσκομίσει τα βιβλία και στοιχεία της, ο ισχυρισμός της απορρίπτεται.

Επειδή, οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στις από 23/12/2021 εκθέσεις μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος και ΦΠΑ της Δ.Ο.Υ. ΡΟΔΟΥ, επί των οποίων εδράζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις οικονομικών ετών 2012-2014 και φορολογικών ετών 2014-2019, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή πρέπει να απορριφθεί.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της με ημερομηνία κατάθεσης **04/02/2022** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της ανώνυμης εταιρείας με επωνυμία «.....» **ΑΦΜ**, σύμφωνα με το ως άνω σκεπτικό.

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

ΕΙΣΟΔΗΜΑ:

ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ ΕΤΟΣ 2012	Βάσει ελέγχου
Φόρος Εισοδήματος	22.214,98 €
Πρόσθετος φόρος μη υποβολής δήλωσης	26.657,98 €
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	48.872,96 €

ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ ΕΤΟΣ 2013	Βάσει ελέγχου
Φόρος Εισοδήματος	16.431,49 €
Πρόσθετος φόρος μη υποβολής δήλωσης	19.717,79 €
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	36.149,28 €

ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ ΕΤΟΣ 2014	Βάσει ελέγχου
Φόρος Εισοδήματος	16.313,35 €
Πρόσθετος φόρος μη υποβολής δήλωσης	19.576,02 €
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	35.889,37 €

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2014	Βάσει ελέγχου
Φόρος Εισοδήματος	30.027,06 €
Πρόσθετος φόρος άρθρου 58 ΚΦΔ	15.013,53 €
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	45.040,59 €

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2015	Βάσει ελέγχου
Φόρος Εισοδήματος	49.071,15 €
Πρόσθετος φόρος άρθρου 58 ΚΦΔ	24.535,57 €
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	73.606,72 €

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2016	Βάσει ελέγχου
Φόρος Εισοδήματος	19.947,54 €
Πρόσθετος φόρος άρθρου 58 ΚΦΔ	9.973,77 €
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	29.921,31 €

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2017	Βάσει ελέγχου
Φόρος Εισοδήματος	10.462,04 €
Πρόσθετος φόρος άρθρου 58 ΚΦΔ	5.231,02 €
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	15.693,06 €

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2018	Βάσει ελέγχου
Φόρος Εισοδήματος	49.815,75 €
Πρόσθετος φόρος άρθρου 58 ΚΦΔ	24.907,87 €
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	74.723,62 €

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2019	Βάσει ελέγχου
Φόρος Εισοδήματος	13.976,86 €

Πρόσθετος φόρος άρθρου 58 ΚΦΔ	6.988,43 €
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	20.965,29 €

ΦΠΑ:

Διαχειριστική περίοδος 01/01-31/12/2011	Βάσει ελέγχου
ΦΠΑ	63.450,79 €
Πρόσθετος φόρος	76.140,95 €
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	139.591,74 €

Διαχειριστική περίοδος 01/01-31/12/2013	Βάσει ελέγχου
ΦΠΑ	47.585,85 €
Πρόσθετος φόρος	54.362,08 €
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	101.947,93 €

Διαχειριστική περίοδος 01/01-31/12/2013	Βάσει ελέγχου
ΦΠΑ	19.519,04 €
Πρόσθετος φόρος	20.588,68 €
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	40.107,72 €

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

**Με εντολή του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης
Επίλυσης Διαφορών**

**Η Προϊστάμενη της
Υποδιεύθυνσης Επανεξέτασης**

ΓΡΑΜΜΑΤΩ ΣΚΟΥΡΑ

Ακριβές Αντίγραφο

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.