



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α4 ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Ταχ. Δ/νση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 – Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604 573

Καλλιθέα, 17.10.2022

Αριθμός απόφασης: 3206

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 1064/28.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2014) «Εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (Ειδική Διοικητική Διαδικασία - Ενδικοφανής προσφυγή), καθορισμός λεπτομερειών για τη λειτουργία της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.), την εφαρμοστέα διαδικασία και τον τρόπο έκδοσης των αποφάσεων αυτής και ρύθμιση ζητημάτων καταβολής και αναστολής καταβολής του οφειλόμενου ποσού σε περίπτωση άσκησης ενδικοφανούς προσφυγής».

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

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

4. Την με ημερομηνία κατάθεσης 25-04-2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της εταιρείας περιορισμένης ευθύνης με την επωνυμία «.....» ΑΦΜ η οποία έχει έδρα τους

..... Τ.Κ....., κατά της υπ. αρ...../2017 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου 01/01/2013 - 31/12/2013, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΕΡΚΥΡΑΣ και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την ως άνω προσβαλλόμενη πράξη, της οποίας ζητείται η ακύρωση, καθώς και την από 15.12.2017 έκθεση μερικού ελέγχου Φόρου Εισοδήματος Ν.2238/1994, ΦΠΑ Ν.2859/2000 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΕΡΚΥΡΑΣ.

6. Την με αριθμό/2021 Απόφαση του Διοικητικού Πρωτοδικείου

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α4 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία 25-04-2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με την επωνυμία «.....» ΑΦΜ 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. αρ. /2017 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου 01/01/2013 - 31/12/2013 καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας Φ.Π.Α. ποσόν 14.898,69 ευρώ πλέον πρόσθετος φόρος ανακρίβειας δήλωσης ποσόν 17.878,43 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσόν 32.777,12 ευρώ.

ΙΣΤΟΡΙΚΟ

Πρόκειται για Εταιρεία Περιορισμένης Ευθύνης με ημερομηνία έναρξης δραστηριότητας 06/09/1976, με κύρια δραστηριότητα Εξόρυξη αμμοχάλικου και άμμου, και δευτερεύουσες δραστηριότητες χονδρικό εμπόριο άλλων οικοδομικών υλικών, λιανικό εμπόριο οικοδομήσιμων υλικών, τηρούσε βιβλία Γ' Κατηγορίας, και εξέδιδε χειρόγραφα θεωρημένα φορολογικά στοιχεία. Διαχειριστής και νόμιμος εκπρόσωπος της προσφεύγουσας ήταν ο με ΑΦΜ, ενώ εταίροι ήταν ο ΑΦΜ και ΑΦΜ

Ύστερα από το με αρ. πρωτ. /...../2016 Πληροφοριακό Δελτίο της Ειδικής Γραμματείας ΣΔΟΕ - Περιφερειακή Διεύθυνση Ηπείρου - Δυτ. Μακεδονίας & Βορείων Ιονίων Νήσων και την με αρ. πρωτ. /2013 Εισαγγελική Παραγγελία εκδόθηκε η υπ. αρ. /2016 εντολή μερικού ελέγχου του Προϊσταμένου της αρμόδιας Δ.Ο.Υ. Κέρκυρας.

Ο έλεγχος, ζήτησε να προσκομιστούν τα τηρούμενα βιβλία και στοιχεία, χωρίς η προσφεύγουσα να προσκομίσει (σελ. 27):

α) το τηρούμενο Βιβλίο Απογραφών και Ισολογισμού (ΑΠΘ /1998, σελ.1-196) και δεν διενεργήθηκε ο έλεγχος ορθής αποτίμησης των απογραφέντων αποθεμάτων.

β) τα εκδοθέντα στοιχεία.

Η προσφεύγουσα, δεν προσκόμισε τα Δελτία Αποστολής (σχετ. οι από 07/03/2017 και 11/10/2017 προσκλήσεις), και δεν διενεργήθηκε η επαλήθευση για την έκδοση των φορολογικών στοιχείων αξίας για την πώληση των αγαθών. Η προσφεύγουσα την χρήση 2011 είχε εκδώσει τα με αρ. /2011 & /2011 τιμολόγια για πώληση αγαθών.

Η προσφεύγουσα προσκόμισε στον έλεγχο το δελτίο αποστολής (σειρά Α΄) και διαπιστώθηκε ότι είχαν εκδοθεί δύο (2) δελτία αποστολής τα οποία αφορούσαν πώληση πάγιου εξοπλισμού. (σελ. 22 έκθεσης)

γ) Το Μητρώο Παγίων (σελ.22 έκθεσης).

Επίσης, διαπιστώθηκε η μη καταχώρηση φορολογικών στοιχείων εξόδων, και ο έλεγχος, ύστερα από τις παραπάνω παραβάσεις, προσδιόρισε το καθαρό αποτέλεσμα με αντικειμενικό τρόπο σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 32 του ν.2238/1994, όπως τροποποιήθηκε με το άρθρο 4 παρ. 1 του ν.4410/2013, καθώς με τις διατάξεις του Ν.4093/2012 (ΚΦΑΣ) καταργήθηκαν οι διατάξεις του άρθρου 30 του ΠΔ 186/92 (ΚΒΣ) περί κύρους των βιβλίων.

Ο έλεγχος εξέδωσε και κοινοποίησε στις 20.12.2017 την παραπάνω προσβαλλόμενη οριστική πράξη Φ.Ε., η προσφεύγουσα υπέβαλε την με αριθμό πρωτοκόλλου /2018 ενδικοφανή προσφυγή και από την Υπηρεσία μας εκδόθηκε η με αριθμό 4156/2018 απόφαση με την οποία απορρίφτηκε η ενδικοφανή προσφυγή, ως απαράδεκτη λόγω εκπρόθεσμης υποβολής της.

Η προσφεύγουσα, κατά της παραπάνω απορριπτικής απόφασης της υπηρεσίας μας, κατέθεσε την με αρ. καταχ. /2018 προσφυγή, εκδόθηκε η με αριθμό /2021 του Διοικητικού Πρωτοδικείου (επίδοση, αρ. πρωτ. /2021 Δ.Ο.Υ. ΚΕΡΚΥΡΑΣ). Με την ως άνω απόφαση του, το Δικαστήριο έκρινε ότι η επίδοση της προσβαλλομένης πράξης δεν ήταν έγκυρη, ότι η τριανταήμερη προθεσμία για την άσκηση της ενδικοφανούς προσφυγής δεν είχε ξεκινήσει, λόγω ακυρότητας της επίδοσης (σκ. 6), ακύρωσε την υπ. αρ. 4156/2018 απόφαση της υπηρεσίας μας και ανέπεμψε την υπόθεση στην Φορολογική Διοίκηση προκειμένου να εξεταστεί κατ' ουσία η με αρ. πρωτ. ενδικοφανή προσφυγή (σκ.7).

Η προσφεύγουσα με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση άλλως την τροποποίηση της ως άνω οριστικής πράξης φόρου Φ.Π.Α. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κέρκυρας, προβάλλοντας συνοπτικά τους παρακάτω λόγους:

- Η προσφεύγουσα, ισχυρίζεται ότι την χρήση 2013, δεν λειτούργησε, ούτε εκμεταλλεύτηκε ή άσκησε οποιαδήποτε δραστηριότητα, γιατί από 1-11-2004 είχε ανακληθεί η άδεια εκμετάλλευσης αδρανών Υλικών του Λατομείου από την Περιφέρεια (αρ. πρωτ. /2004) και με το αρ. πρωτ. /2007 έγγραφο τις γνωστοποιήθηκε η λήξη της άδειας εκμετάλλευσης αδρανών Υλικών του Λατομείου, και ότι η εκμετάλλευση του λατομείου γινόταν από την εταιρεία με την επωνυμία

«.....» Επίσης επικαλείται ότι δεν εξέδωσε φορολογικά στοιχεία τα οποία να δηλώνουν απόκρυψη ή φοροδιαφυγή,

- Η παράβαση της μη καταχώρησης φορολογικών στοιχείων εξόδων δεν συνεπάγεται εξωλογιστικό προσδιορισμό των αποτελεσμάτων και δεν καθιστά αδύνατο τον λογιστικό έλεγχο των φορολογικών υποχρεώσεων.
- Έλλειψη νόμιμης αιτιολογίας. Στην σχετική έκθεση ελέγχου η οποία αποτελεί την αιτιολογία των υπό κρίση πράξεων, δεν εκτίθενται λεπτομερειακά και εμπεριστατωμένα η συνδρομή των πραγματικών περιστατικών, δεν γίνεται η υπαγωγή των πραγματικών περιστατικών στον εφαρμοστέο κανόνα δικαίου και δεν υφίσταται νόμιμη ειδική και πλήρης ή επαρκής αιτιολογία ώστε να υφίσταται δυνατότητα ελέγχου της πράξης από τα δικαστήρια.
- Ως προς τον ισχυρισμό της προσφεύγουσας ότι την χρήση 2013, δεν λειτούργησε, ούτε εκμεταλλεύτηκε, ούτε υπήρξε πραγματική δραστηριότητα, λόγω αλλαγής εκμετάλλευσης των λατομείων από άλλο φορέα όπως όρισε η Περιφέρεια

Επειδή, η προσφεύγουσα είχε κύρια δραστηριότητα Εξόρυξη αμμοχάλικου και άμμου, και δευτερεύουσες δραστηριότητες χονδρικό εμπόριο άλλων οικοδομικών υλικών, λιανικό εμπόριο οικοδομήσιμων υλικών.

Επειδή, η προσφεύγουσα την διαχειριστική περίοδο 01.01.2013 - 31.12.2013,

α)Υπέβαλε δήλωση φορολογίας εισοδήματος και δήλωσε ακαθάριστα έσοδα από πωλήσεις εμπορευμάτων χονδρικά (λογ.70) ποσόν 39.590,00 ευρώ, αμοιβές και έξοδα προσωπικού (λογ. 60) ύψους 30.324,37 ευρώ, αμοιβές και έξοδα τρίτων (λογ.61), παροχές τρίτων (λογ.62) συνολικό ποσόν ύψους 256,17 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσόν εξόδων ύψους 30.580,54 ευρώ και αποτέλεσμα χρήσης, κέρδη ύψους 9.009,46 ευρώ. (σελ.5-6 έκθεσης).

β) Υπέβαλε την υπ. αριθ. εκκαθαριστική δήλωση ΦΠΑ και δήλωσε φορολογητέες εκροές 39.590,00 ευρώ και φορολογητέες εισροές 255,78 ευρώ. (σελ. 7 έκθεσης).

γ) Από τον έλεγχο των καταστάσεων άρθρου 20 ΚΒΣ, διαπιστώθηκε ότι πραγματοποίησε συναλλαγές με την επιχείρηση «.....» με ΑΦΜ και συγκεκριμένα έλαβε τρία (3) στοιχεία αγορών συνολικής καθαρής αξίας 6.892,00 ευρώ, τα οποία δεν καταχώρησε στα βιβλία της (σελ. 23 έκθεσης).

Επειδή, από τις παραπάνω δηλώσεις που υπέβαλε η ίδια η προσφεύγουσα, προκύπτει ότι την ελεγχόμενη χρήση 2013 η προσφεύγουσα λειτούργησε, απασχόλησε προσωπικό και πραγματοποίησε συναλλαγές (πωλήσεις εμπορευμάτων, αγορές αναλώσιμων υλικών), συνεπώς ο ισχυρισμός της, ότι δεν λειτούργησε, δεν εκμεταλλεύτηκε, δεν εξέδωσε φορολογικά στοιχεία και δεν άσκησε οποιαδήποτε δραστηριότητα, λόγω της ανάκλησης και λήξης της άδειας εκμετάλλευσης αδρανών Υλικών του Λατομείου, απορρίπτεται ως αναπόδεικτος.

- Ως προς τον ισχυρισμό της προσφεύγουσας ότι η μη καταχώρηση φορολογικών στοιχείων δεν συνεπάγεται εξωλογιστικό προσδιορισμό των αποτελεσμάτων και ότι δεν καθιστά αδύνατο τον λογιστικό έλεγχο των φορολογικών υποχρεώσεων.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του ν.4093/2012 (ΚΦΑΣ, ΦΕΚ Α 222/12.11.2012), ισχύς από 01.01.2013 έως 31.12/2014, ορίζεται ότι:

ΠΑΡΑΓΡΑΦΟΣ Ε. ΡΥΘΜΙΣΕΙΣ ΓΙΑ ΤΑ ΔΗΜΟΣΙΑ ΕΣΟΔΑ, ΤΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΑΠΕΙΚΟΝΙΣΗ ΤΩΝ ΣΥΝΑΛΛΑΓΩΝ ΚΑΙ ΑΛΛΕΣ ΔΙΑΤΑΞΕΙΣ ΑΡΜΟΔΙΟΤΗΤΑΣ ΥΠΟΥΡΓΕΙΟΥ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΥΠΟΠΑΡΑΓΡΑΦΟΣ Ε.1. ΚΩΔΙΚΑΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗΣ ΑΠΕΙΚΟΝΙΣΗΣ ΣΥΝΑΛΛΑΓΩΝ ΚΑΙ ΛΟΙΠΕΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΕΣ ΔΙΑΤΑΞΕΙΣ

«1. Ο Κώδικας Βιβλίων και Στοιχείων (π.δ. [186/1992](#), Α' 84), όπως έχει τροποποιηθεί και ισχύει, καταργείται και αντικαθίσταται με τον Κώδικα Φορολογικής Απεικόνισης Συναλλαγών..»

Άρθρο 2

Τρόπος απεικόνισης συναλλαγών

1. Από την απεικόνιση των συναλλαγών στα βιβλία και από τα στοιχεία πρέπει να προκύπτουν συγκεντρωτικά και αναλυτικά στοιχεία των καταχωρήσεων και να υποστηρίζονται αυτές, ώστε να είναι ευχερής η αναλυτική πληροφόρηση και εφικτή η επαλήθευση αυτών από τον φορολογικό έλεγχο, για τις ανάγκες όλων των φορολογικών αντικειμένων.

Άρθρο 4

Τήρηση Απλογραφικών ή Διπλογραφικών βιβλίων.

1. Ο υπόχρεος απεικόνισης συναλλαγών τηρεί απλογραφικά ή διπλογραφικά βιβλία όπως ορίζεται στις παραγράφους 2 έως 5 του άρθρου αυτού ή απαλλάσσεται από την τήρηση βιβλίων όπως ορίζεται στην παράγραφο 4 του άρθρου 3 από την έναρξη κάθε διαχειριστικής του περιόδου.

10. Ο υπόχρεος απεικόνισης συναλλαγών που τηρεί διπλογραφικά βιβλία τηρεί επίσης:

10.1. Μητρώο παγίων περιουσιακών στοιχείων κατά τα ειδικότερα οριζόμενα στην παράγραφο 2.2.103 του Γενικού Λογιστικού Σχεδίου. Τα έπιπλα και σκεύη μπορεί να παρακολουθούνται στο μητρώο παγίων ανά συντελεστή απόσβεσης.

10.2. Βιβλίο απογραφών στο οποίο μετά από καταμέτρηση καταγράφονται και αποτιμώνται όλα τα στοιχεία της επαγγελματικής του περιουσίας που κατέχει κατά τη λήξη της διαχειριστικής του περιόδου. Την ίδια υποχρέωση έχουν στο τέλος κάθε έτους και τα νομικά πρόσωπα του [άρθρου 101](#) του ν. [2238/1994](#) που έχουν τεθεί σε εκκαθάριση που διαρκεί πέραν του έτους. Για την αποτίμηση των στοιχείων της απογραφής εφαρμόζονται υποχρεωτικά οι κανόνες αποτίμησης του π.δ. [1123/1980](#).

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 4 του ν.4110/2013,ορίζεται ότι:

Άρθρο 4 Προσδιορισμός εισοδημάτων από επιχειρήσεις

1. Το άρθρο 32 του Κ.Φ.Ε. αντικαθίσταται ως εξής:

«Άρθρο 32

Προσδιορισμός ακαθάριστου και καθαρού εισοδήματος από επιχειρηματική δραστηριότητα με αντικειμενικό τρόπο

«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 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.

β) Το καθαρό εισόδημα προσδιορίζεται με πολλαπλασιασμό του ακαθάριστου 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%).»...

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 48 παρ. 3 του ν.2859/2000 (ΚΩΔΙΚΑΣ ΦΠΑ), ορίζεται ότι:

«3. Εφόσον διαπιστώνεται ανεπάρκεια ή ανακρίβεια των βιβλίων και στοιχείων, τα οποία τηρεί ο υπόχρεος στο φόρο, αναφορικά με τη φορολογητέα αξία, τα ποσοστά ή τις εκπτώσεις του φόρου, ο Προϊστάμενος ΔΟΥ προβαίνει στον προσδιορισμό τους με βάση τα υπόψη του στοιχεία και ιδίως:

α) Τα ακαθάριστα έσοδα που προσδιορίζονται ύστερα από έλεγχο στη φορολογία εισοδήματος, τις αγορές και τις σχετικές με το φόρο του παρόντος νόμου δαπάνες,

β) τα συναφή στοιχεία που προκύπτουν από τον έλεγχο άλλων φορολογιών από πληροφορίες που διαθέτει ή περιέρχονται σ' αυτόν. Η ανεπάρκεια ή ανακρίβεια των βιβλίων και στοιχείων κρίνεται σύμφωνα με τις διατάξεις του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων και της φορολογίας εισοδήματος».

Επειδή, από τις παραπάνω διατάξεις προκύπτει ότι για την ελεγχόμενη διαχ. περίοδο 01.01.2013 - 31.12.2013, ο προσδιορισμός του αποτελέσματος γίνεται με αντικειμενικό τρόπο σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 32 ν.2238/1994 (ΚΦΕ) όπως τροποποιήθηκε με το άρθρο 4 του ν.4110/2013, ενώ έχουν καταργηθεί οι διατάξεις του άρθρου 30 του ΠΔ 1876/92 (ΚΒΣ) περί κύρους και αποδεικτικής δύναμης των βιβλίων και στοιχείων (ανακριβή βιβλία κλπ.

Επειδή, εν προκειμένω, διενεργήθηκε έλεγχος σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας, δυνάμει της με αριθ./2016 εντολής ελέγχου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΕΡΚΥΡΑΣ.

Επειδή, αιτία της ως άνω εντολής, αποτέλεσε το με αριθ. Πρωτ./...../2016 πληροφοριακό δελτίο από την Ειδική Γραμματεία ΣΔΟΕ Περιφ. Δ/ση Ηπείρου – Δυτ. Μακεδονίας & Βορείων Ιονίων Νήσων – Τμήμα Ερευνών και η με αριθ./2013 Εισαγγελική Παραγγελία.

Επειδή, όπως προκύπτει από την οικεία έκθεση ελέγχου, η προσφεύγουσα δεν προσκόμισε στον έλεγχο, α) το τηρούμενο Βιβλίου Απογραφών και Ισολογισμού (ΑΠΘ/1998, σελ. 1-196) και δεν κατέστη δυνατόν να διενεργηθεί ο έλεγχος ορθής αποτίμησης των απογραφέντων αποθεμάτων, β) δεν προσκόμισε τα Δελτία Αποστολής (σχετ. οι από 07/03/2017 και 11/10/2017 προσκλήσεις) και δεν διενεργήθηκε ο έλεγχος ορθής έκδοσης των φορολογικών στοιχείων αξίας για την πώληση των αγαθών.

Επειδή, η μη προσκόμιση του τηρούμενου Βιβλίου Απογραφών και Ισολογισμού καθιστά αντικειμενικά αδύνατη την διενέργεια ελεγκτικών επαληθεύσεων για την διαπίστωση της ορθής αποτίμησης των απογραφέντων αποθεμάτων, και κατά συνέπεια τον λογιστικό προσδιορισμό του καθαρού αποτελέσματος στις επιχειρήσεις που τηρούν βιβλία Γ' Κατηγορίας.

Συνεπώς, ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας ότι εσφαλμένα ο έλεγχος προέβη σε εξωλογιστικό - αντικειμενικό προσδιορισμό διότι δεν καθίστατο αδύνατος ο λογιστικός έλεγχος των φορολογικών υποχρεώσεων, απορρίπτεται ως νόμω αβάσιμος.

Επειδή, ύστερα από τις παραπάνω παραβάσεις, ο έλεγχος προσδιόρισε τα ακαθάριστα έσοδα και καθαρά αποτελέσματα με αντικειμενικό τρόπο σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 32 ν.2238/1994 (ΚΦΕ), όπως τροποποιήθηκε με το άρθρο 4 ν.4110/2013.

Συγκεκριμένα, ο έλεγχος αφού έλαβε υπόψη τα δηλωθέντα στοιχεία, ήτοι,

α) Τα ακαθάριστα έσοδα ύψους 39.590,00 ευρώ,

β) τις επαγγελματικές δαπάνες για μισθοδοσία προσωπικού, αμοιβές και έξοδα τρίτων, συνολικό ποσόν ύψους 30.580,54 ευρώ,

γ) το γεγονός ότι η προσφεύγουσα δεν καταχώρησε στα βιβλία της στοιχεία αγορών συνολικής καθαρής αξίας 6.892,00 ευρώ, που έλαβε από την επιχείρηση «.....» με ΑΦΜ

δ) το καθαρό κέρδος ύψους 9.009,46 ευρώ μετά την φορολογική αναμόρφωση των δηλώσεων (λογιστικός προσδιορισμός, ΣΚΚ 22,95 %),

προσδιόρισε με αντικειμενικό τρόπο τα ακαθάριστα έσοδα στο ποσό των 85.000,00 ευρώ και το καθαρό κέρδος στο ποσό των 19.125,00 ευρώ (εφαρμόζοντας τον ΜΣΚΚ ΚΩΔ.1004, που ανέρχεται στο 15% προσαυξημένο κατά 50%, ήτοι ΣΚΚ 22,50%) και έλαβε υπόψη το μεγαλύτερο με αντικειμενικό τρόπο αποτέλεσμα ύψους 19.125,00 ευρώ. (σελ.34-35 έκθεσης)

Επειδή, ο έλεγχος αναφορικά με την φορολογητέα αξία των εκροών και εισροών και τον προσδιορισμό του Φ.Π.Α., έλαβε υπόψη τα ακαθάριστα έσοδα που προσδιόρισε στη φορολογία εισοδήματος, καθώς και την αξία των φορολογικών στοιχείων των αγορών που έλαβε η προσφεύγουσα και δεν καταχώρισε στα βιβλία της.

- Ως προς τον ισχυρισμό της προσφεύγουσας περί έλλειψης νόμιμης ειδικής και πλήρους ή επαρκούς αιτιολογίας στην σχετική έκθεση ελέγχου, ότι δεν εκτίθενται λεπτομερειακά και εμπεριστατωμένα η συνδρομή των πραγματικών περιστατικών και δεν γίνεται η υπαγωγή των πραγματικών περιστατικών στον εφαρμοστέο κανόνα δικαίου.**

Επειδή, στην από 15.12.2017 έκθεση μερικού ελέγχου του Προϊσταμένου της αρμόδιας Δ.Ο.Υ. ΚΕΡΚΥΡΑΣ διατυπώνονται αναλυτικά, οι παραβάσεις που υπέπεσε η προσφεύγουσα και η αδυναμία διενέργειας συγκεκριμένων εκλεκτικών επαληθεύσεων, καθώς και οι διατάξεις του άρθρου 32 του ν.2238/1994(ΚΦΕ) όπως τροποποιήθηκε με το άρθρο 4 του ν.4110/2013 και

συντρέχουν οι προϋποθέσεις για τον αντικειμενικό προσδιορισμό του αποτελέσματος, συνεπώς ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας περί έλλειψης νόμιμης ειδικής και πλήρους ή επαρκούς αιτιολογίας στην σχετική έκθεση ελέγχου, απορρίπτεται ως αβάσιμος.

Αποφασίζουμε

Την απόρριψη της με ημερομηνία κατάθεσης 25-04-2018 και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας περιορισμένης ευθύνης με την επωνυμία «.....» ΑΦΜ, και την επικύρωση της υπ. αρ./2017 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου 01/01 - 31/12/2013, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΕΡΚΥΡΑΣ.

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

Φορολογική Περίοδος 01.01.2013 - 31.12.2013

Φ.Π.Α.	14.898,69 €
Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας *	17.878,43 €
Συνολικό ποσό	32.777,12 €
*Για τον υπολογισμό του πρόσθετου φόρου έχει εφαρμοστεί η επεικέστερη κύρωση σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 49 του ν.4509/2017	

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στην προσφεύγουσα.

Ακριβές Αντίγραφο

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ ΤΗΣ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΓΡΑΜΜΑΤΩ ΣΚΟΥΡΑ

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.