



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α4 ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 – Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604 573

Καλλιθέα, 17.10.2022

Αριθμός απόφασης: 3204

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 01/01/2012 - 31/12/2012, 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 01/01/2012 - 31/12/2012 καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας Φ.Π.Α. ποσόν 17.512,04 ευρώ πλέον πρόσθετος φόρος ανακρίβειας δήλωσης ποσόν 21.014,44 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσόν 38.526,48 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 και ο έλεγχος, ύστερα από τις παραπάνω παραβάσεις, έκρινε τα βιβλία ανακριβή σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ.4 στ του άρθρου 30 του Π.Δ. 186/92 (Κ.Β.Σ.) και προσδιόρισε τα αποτελέσματα εξωλογιστικά σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 30, 32 του ν.2238/1994.

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 4155/2018 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 Διοικητικού Πρωτοδικείου κρίθηκε 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. 4155/2018 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 εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κέρκυρας, προβάλλοντας συνοπτικά τους παρακάτω λόγους:

- Η προσφεύγουσα, ισχυρίζεται ότι την χρήση 2012, 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 της 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 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 2012, 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 01.01.2012 - 31.12.2012,

α)Υπέβαλε δήλωση φορολογίας εισοδήματος και δήλωσε ακαθάριστα έσοδα από πωλήσεις εμπορευμάτων χονδρικά (λογ.70) ποσόν **21.102,90 ευρώ**, αμοιβές και έξοδα προσωπικού (λογ. 60) ύψους 60.986,24 ευρώ, παροχές τρίτων (λογ.62) ύψους 79,40 ευρώ, ήτοι **συνολικό ποσόν εξόδων ύψους 61.065,64 ευρώ και αποτέλεσμα χρήσης, ζημίες ύψους 39.962,74 ευρώ.** (σελ.5-6 έκθεσης).

β) Υπέβαλε την υπ. αριθ. εκκαθαριστική δήλωση ΦΠΑ και δήλωσε φορολογητέες εκροές **21.102,90 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 8.832,00 ευρώ, τα οποία δεν καταχώρησε στα βιβλία της (σελ. 23 έκθεσης).

δ) Υπέβαλε, στις 7/9/2017 κατά την διάρκεια του ελέγχου, τις προσωρινές δηλώσεις Φόρου Μισθωτών Υπηρεσιών κάνοντας χρήση των διατάξεων του ν.4446/2016 (άρθρα 57-61) για την οικειοθελή αποκάλυψη φορολογητέας ύλης παρελθόντων (σελ.6-7 έκθεσης).

Επειδή, από τις παραπάνω δηλώσεις που υπέβαλε η ίδια η προσφεύγουσα, προκύπτει ότι την ελεγχόμενη χρήση 2012 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 ΠΔ 186/1992(ΚΒΣ), ορίζεται ότι:

Άρθρο 30. Κύρος και αποδεικτική δύναμη βιβλίων και στοιχείων.

"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 ...,

στ) δεν διαφυλάσσει ή δεν επιδεικνύει στον τακτικό φορολογικό έλεγχο, εντός τακτού εύλογου 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 συνοδευτικό 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.

θ)[.....] ή δεν τηρεί ή δεν διαφυλάσσει το βιβλίο αποθήκης ή τις καταστάσεις της ποσοτικής καταχώρισης των αποθεμάτων ή το βιβλίο απογραφών όταν δεν συντάσσονται τέτοιες καταστάσεις."

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, εφαρμοζόμενων 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.

Δεν λογίζονται ως ανεπάρκεια ή ως ανακρίβεια: α) η καταχώριση εσόδου ή εξόδου σε χρήση άλλη από εκείνη που αφορά, β) οι πράξεις της περίπτωσης η` της παραγράφου αυτής, όταν από αυτές δεν μειώνεται το φορολογικό αποτέλεσμα, γ) η αποτίμηση των αποθεμάτων με διαφορετικό τρόπο από αυτόν που ορίζεται με τις διατάξεις των παραγράφων 1 και 2 του άρθρου 28 του παρόντος Κώδικα, με την προϋπόθεση ότι είναι δυνατή στο χρόνο που θα ζητηθεί από το φορολογικό έλεγχο η σύνταξη κατάστασης αποτίμησης αυτών με τον τρόπο που ορίζεται από τις προαναφερόμενες διατάξεις."

"7. Δεν επηρεάζεται το κύρος των βιβλίων και στοιχείων για πράξεις ή παραλείψεις των παραγράφων 3, 4 και 6 για συνολικά οικονομικό μεγέθη μέχρι τα όρια των ποσοστών ακαθάριστων εσόδων και των αξιών που αναφέρονται κατωτέρω, ως εξής:

"α) Ποσοστό τρία τοις εκατό (3%) και για αξία μικρότερη ή ίση των τριάντα χιλιάδων (30.000) ευρώ για ακαθάριστα έσοδα μέχρι και ένα εκατομμύριο πεντακόσιες χιλιάδες (1.500.000) ευρώ.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του ν.2238/1994(ΚΦΕ), ορίζεται ότι:

Άρθρο 30 Ακαθάριστο εισόδημα

2. Ο προσδιορισμός των ακαθάριστων εσόδων των εμπορικών επιχειρήσεων

ενεργείται ως ακολούθως:

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 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.

Άρθρο 32 Εξωλογιστικός προσδιορισμός του καθαρού εισοδήματος

1. «**Το καθαρό εισόδημα 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, 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, 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/νση Ηπείρου – Δυτ. Μακεδονίας & Βορείων Ιονίων Νήσων – Τμήμα Ερευνών Κέρκυρας 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 προσδιορισμό διότι δεν καθίστατο αδύνατος ο λογιστικός έλεγχος των φορολογικών υποχρεώσεων, απορρίπτεται ως νόμω αβάσιμος.

Επειδή, ύστερα από τις παραπάνω παραβάσεις, ο έλεγχος έκρινε τα βιβλία ανακριβή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 30 ΠΔ 186/92(ΚΒΣ) και προσδιόρισε τα ακαθάριστα έσοδα και καθαρά αποτελέσματα εξωλογιστικά σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 30 και 32 ν.2238/1994(ΚΦΕ).

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

α) Τα ακαθάριστα έσοδα ύψους **21.102,90 ευρώ**,

β) τις επαγγελματικές δαπάνες για μισθοδοσία προσωπικού ύψους 61.065,64 ευρώ,

γ) το γεγονός ότι η προσφεύγουσα δεν καταχώρησε στα βιβλία της στοιχεία αγορών συνολικής καθαρής αξίας 8.832,00 ευρώ, που έλαβε από την επιχείρηση «.....» με **ΑΦΜ**

δ) το καθαρό κέρδος ύψους **21.102,90 ευρώ** μετά την φορολογική αναμόρφωση των δηλώσεων (λογιστικός προσδιορισμός, ΣΚΚ 24,83%),

προσδιόρισε εξωλογιστικά τα ακαθάριστα έσοδα στο ποσό των 85.000,00 ευρώ και το καθαρό κέρδος στο ποσό των **22.950,00 ευρώ** (εφαρμόζοντας τον ΜΣΚΚ ΚΩΔ.1004, που ανέρχεται στο 15% προσαυξημένο κατά 80%, ήτοι **ΣΚΚ 27%**) και έλαβε υπόψη το μεγαλύτερο εξωλογιστικό αποτέλεσμα ύψους **22.950,00 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 ελεγκτικές επαληθεύσεις που προέβη ο έλεγχος, οι παραβάσεις που υπέπεσε η προσφεύγουσα και κρίθηκαν τα βιβλία ανακριβή, η αδυναμία διενέργειας συγκεκριμένων εκλεκτικών επαληθεύσεων, καθώς και οι διατάξεις του ΠΔ 186/92(ΚΒΣ) και του ν.2238/1994(ΚΦΕ) σχετικά με την ανακρίβεια των βιβλίων και τον εξωλογιστικό 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 01/01/2012 - 31/12/2012, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΕΡΚΥΡΑΣ.

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

Φορολογική Περίοδος 01.01.2012 - 31.12.2012

Φ.Π.Α.	17.512,04 €
Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας *	21.014,44 €
Συνολικό ποσό	38.526,48 €
*Για τον υπολογισμό του πρόσθετου φόρου έχει εφαρμοστεί η επιεικέστερη 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
Η ΥΠΑΛΛΗΛΟΣ ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ
ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ ΤΗΣ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

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.