



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α2

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κωδ. : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604553

ΦΑΞ : 2131604567

Καλλιθέα, 30/03/2020

Αριθμός απόφασης:647

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' 1440/27-04-2017) .

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. «*Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής*».

4. Την με ημερομηνία κατάθεσης **29/11/2019** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή i) της εταιρείας με την επωνυμία «.....», ΑΦΜ, εδρεύουσας στο, επί της οδού, όπως νόμιμα εκπροσωπείται και ii) του του, ΑΦΜ, κατοίκου, επί της οδού κατά α) της υπ' αριθμ. /2019 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικονομικού έτους 2014, β) της υπ' αριθμ. /2019 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού/επιβολής προστίμου Φόρου Εισοδήματος, φορολογικού έτους 2014, γ) της υπ' αριθμ. /2019 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού/επιβολής προστίμου Φόρου Εισοδήματος, φορολογικού έτους 2015 και δ) της υπ' αριθμ. /2019 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού/επιβολής προστίμου Φόρου Εισοδήματος, φορολογικού έτους 2016 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Χολαργού καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα

5. Τις ως άνω πράξεις των οποίων ζητείται η ακύρωση και τη με ημερομηνία θεώρησης 30-10-2019 οικεία έκθεση ελέγχου.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α2 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης **29/11/2019** και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής i) της εταιρείας με την επωνυμία «.....», **ΑΦΜ**, και ii) του του, 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, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με την υπ' αριθμ./2019 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικονομικού έτους 2014 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Χολαργού καταλογίσθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας κύριος φόρος ποσού 12.897,06 ευρώ, πλέον πρόσθετου φόρου ανακρίβειας ποσού 12.944,78 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό **25.841,84 ευρώ**.

Με την υπ' αριθμ./2019 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού/επιβολής προστίμου Φόρου Εισοδήματος, φορολογικού έτους 2014 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Χολαργού καταλογίσθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας κύριος φόρος ποσού 62.890,10 ευρώ, πλέον πρόσθετου φόρου ανακρίβειας ποσού 18.867,03 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό **81.757,13 ευρώ**.

Με την υπ' αριθμ./2019 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού/επιβολής προστίμου Φόρου Εισοδήματος, φορολογικού έτους 2015 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Χολαργού καταλογίσθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας κύριος φόρος ποσού 695.797,25 ευρώ, πλέον πρόσθετου φόρου ανακρίβειας ποσού 347.898,63 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό **1.043.695,88 ευρώ**.

Με την υπ' αριθμ./2019 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού/επιβολής προστίμου Φόρου Εισοδήματος, φορολογικού έτους 2016 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Χολαργού καταλογίσθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας κύριος φόρος ποσού 9.286,32 ευρώ, πλέον τέλους επιτηδεύματος ποσού 1.000,00 ευρώ, πλέον πρόσθετου φόρου μη δήλωσης ποσού 4.643,16 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό **14.929,48 ευρώ**.

Οι ως άνω διαφορές φόρου καταλογίσθηκαν στην προσφεύγουσα, κατόπιν διενέργειας μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος, φορολογικών περιόδων από 01/01-31/12/2013 έως 01/01-31/12/2016, δυνάμει της υπ' αριθμ./2018 εντολής ελέγχου της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Χολαργού.

Κατά τη διενέργεια του ελέγχου η προσφεύγουσα δεν προσκόμισε στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. τα τηρούμενα λογιστικά αρχεία και φορολογικά στοιχεία που αφορούν τα υπό κρίση φορολογικά έτη 2013 έως 2016, μετά από δύο σχετικές Προσκλήσεις για την διενέργεια μερικού επιτόπιου ελέγχου κατόπιν της ως άνω εντολής ελέγχου.

Ως εκ τούτου, η διενέργεια των ελεγκτικών επαληθεύσεων κατέστη αντικειμενικώς ανέφικτη, κατά συνέπεια ο έλεγχος βασίστηκε αποκλειστικά στα δεδομένα των δηλώσεων Φ.Π.Α., φορολογίας εισοδήματος και συγκεντρωτικών καταστάσεων εσόδων-εξόδων που υπέβαλλε η προσφεύγουσα για τα υπό κρίση έτη.

Σύμφωνα με το πόρισμα της οικείας έκθεσης ελέγχου, τα ακαθάριστα έσοδα και τα καθαρά κέρδη της προσφεύγουσας προσδιορίσθηκαν με αντικειμενικό τρόπο, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 32 του ν. 2238/1994 για τη χρήση 2013, και σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 28 του ν. 4172/2013 για τις χρήσεις από 2014 έως και 2016.

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

- Η έκθεση ελέγχου και οι καταλογιστικές πράξεις δεν φέρουν ημερομηνία και υπογραφή.
- Ο φορολογικός έλεγχος έπρεπε να ήταν επιτόπιος σύμφωνα με τη σχετική εντολή.
- Οι κλήσεις για προσκόμιση βιβλίων και στοιχείων δεν κοινοποιήθηκαν στον νόμιμο εκπρόσωπο.
- Κατάργηση των διατάξεων του ν 2238/1994 περί εξωλογιστικού προσδιορισμού.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 37 του Ν. 4174/2013 : «*Η κατά τα άρθρα 32, 33, 34 και 35 πράξη προσδιορισμού φόρου υπογράφεται από τον Γενικό Γραμματέα ή άλλον ειδικά οριζόμενο υπάλληλο της Φορολογικής Διοίκησης. Η πράξη προσδιορισμού φόρου περιέχει τις εξής πληροφορίες: α) το ονοματεπώνυμο ή την επωνυμία του φορολογούμενου, β) τον αριθμό φορολογικού μητρώου του φορολογούμενου, εφόσον έχει αποδοθεί στον φορολογούμενο, γ) την ημερομηνία έκδοσης της πράξης, δ) το είδος προσδιορισμού του φόρου και το θέμα στο οποίο αφορά η πράξη, ε) το ποσό της φορολογικής οφειλής, στ) την ημερομηνία μέχρι την οποία πρέπει να εξοφληθεί ο φόρος, ζ) τους λόγους για τους οποίους η Φορολογική Διοίκηση προέβη στον προσδιορισμό φόρου και τον τρόπο με τον οποίο υπολογίστηκε το ποσό του φόρου, η) το χρόνο, τον τόπο και τον τρόπο αμφισβήτησης του προσδιορισμού φόρου, και θ) τυχόν αλληλεγγύως υπεύθυνα πρόσωπα ι) λοιπές πληροφορίες. Η πράξη προσδιορισμού φόρου κοινοποιείται στο πρόσωπο στο οποίο αφορά ο προσδιορισμός φόρου. Με την πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου κοινοποιείται ταυτόχρονα και η οικεία έκθεση ελέγχου, εκτός από την περίπτωση του τετάρτου εδαφίου του άρθρου 34. Ο τύπος των πράξεων προσδιορισμού του φόρου και της οικείας έκθεσης καθορίζεται με απόφαση του Γενικού Γραμματέα.*»

Επειδή η Δ.Ο.Υ. Χολαργού κοινοποίησε με θυροκόλληση στην κατοικία του διαχειριστή της προσφεύγουσας του, ΑΦΜ:, τις με α/α/2019,/2019,/2019 και/2019 Οριστικές Πράξεις Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος με συνημμένη την έκθεση φορολογίας Εισοδήματος φορολογικών περιόδων 2013 έως 2016. Οι παραπάνω Οριστικές Πράξεις έφεραν όλες τις απαραίτητες πληροφορίες, όπως αυτές προαναφέρθηκαν στις ως άνω διατάξεις και προς τούτο ο σχετικός ισχυρισμός της προσφεύγουσας απορρίπτεται ως αβάσιμος.

Επειδή σύμφωνα με την με ημερομηνία θεώρησης 30/10/2019 έκθεση μερικού επιτόπιου ελέγχου προσδιορισμού φόρου εισοδήματος της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Χολαργού, στην προσφεύγουσα απεστάλησαν οι με α/α/2019 και/2019 προσκλήσεις παροχής πληροφοριών και στοιχείων άρθρου 14 ν. 4174/2013 με τις οποίες καλούνταν, εντός πέντε (5) ημερών από τη λήψη του αιτήματος να θέσει στην διάθεση του ελέγχου τα απαιτούμενα στοιχεία. Στις προσκλήσεις αυτές δεν ανταποκρίθηκε. Από επιτόπια αυτοψία που πραγματοποιήθηκε από τον έλεγχο στην έδρα της προσφεύγουσας στην οδό--....., διαπιστώθηκε ότι η προσφεύγουσα δεν λειτουργούσε πια στην παραπάνω έδρα. Από τηλεφωνική επικοινωνία με τον υιό της ιδιοκτήτριας του παραπάνω ακινήτου κύριο, έγινε η ενημέρωση ότι η προσφεύγουσα επιχείρηση είχε αποχωρήσει από το παραπάνω ακίνητο λόγω μη καταβολής μισθωμάτων. Στην παραπάνω διεύθυνση πλέον από τον Δεκέμβριο του 2016, στεγαζόταν υποκατάστημα της

επιχείρησης με την επωνυμία , Α.Φ.Μ:
.....
Στον διαχειριστή της προσφεύγουσας του , Α.Φ.Μ:
..... , , απεστάλησαν οι με την με αρ. /2019,
..... /2019 και /2019 προσκλήσεις παροχής πληροφοριών και στοιχείων
άρθρου 14 ν. 4174/2013 με τις οποίες καλούνταν, εντός πέντε (5) ημερών από τη λήψη του
αιτήματος να θέσει στην διάθεση του ελέγχου τα απαιτούμενα στοιχεία, τα οποία αναφέρονταν
στις προσκλήσεις αναλυτικά. Με τις ίδιες παραπάνω προσκλήσεις επισημαινόταν ότι η μη
συμμόρφωσή της επιχείρησης επέσυρε τις κυρώσεις που προβλέπονται από τις διατάξεις του
άρθρου 54 του ν.4174/13. Επίσης με τα με αρ. πρωτ. /2019 και /2019
έγγραφά της Δ.Ο.Υ. Χολαργού απεστάλησαν οι ίδιες προσκλήσεις και προς τον λογιστή της
προσφεύγουσας (ο οποίος έχει και την ιδιότητα του μέλους και είχε διατέλεσε διαχειριστής έως
της 16/02/2015) του , Α.Φ.Μ:
..... Οι παραπάνω ενέργειες του ελέγχου προς την
προσφεύγουσα δεν απέφεραν κανένα αποτέλεσμα καθόσον δεν ανταποκρίθηκε στα παραπάνω
αιτήματα. Προς τούτο ο σχετικός με τον επιτόπιο έλεγχο ισχυρισμός απορρίπτεται ως αβάσιμος.

Επειδή σύμφωνα με την από 05/12/2019 έκθεση απόψεων επί ενδικοφανούς
προσφυγής της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Χολαργού : «Όπως προκύπτει από τη με α/α
..... /2015 πράξη της συμβολαιογράφου
..... τροποποίησης καταστατικού και κωδικοποίηση της παραπάνω εταιρείας η οποία καταχωρήθηκε
στο ΓΕΜΗ με αρ. καταχώρησης /2015 έχουμε αλλαγή εταιρικών μεριδίων – αλλαγή
επωνυμίας-κωδικοποίηση και αλλαγή διαχειριστή.

Αναλυτικά σύμφωνα με το παραπάνω καταστατικό στα άρθρο 12 Διαχείριση και
εκπροσώπηση παρ. 1 και 3 αναφέρεται: « Την εταιρεία θα εκπροσωπεί και θα δεσμεύει ο Κος
..... του και της , κάτοικος
..... οδός αρ. , κάτοχος του ΑΔΤ
..... /2014 ΤΑ , με ΑΦΜ:..... της Δ.Ο.Υ. Χαλανδρίου, ο οποίος
ασκώντας το σύνολο των διαχειριστικών και εκπροσωπευτικών εξουσιών και αρμοδιοτήτων,
σύμφωνα με το νόμο και το καταστατικό της εταιρείας, δικαιούται να διενεργεί πράξεις
διαχειρίσεως της εταιρικής περιουσίας και να δεσμεύει την εταιρεία με μόνη την υπογραφή του
τιθέμενη υπό την εταιρική επωνυμία.»

Επίσης όπως προκύπτει από την με α/α /2015 δήλωση μεταβολών που
υπεβλήθη στην Δ.Ο.Υ. Π. ΦΑΛΗΡΟΥ δηλώθηκε ως διαχειριστής ο
..... του από 15/02/2015 και αντίστοιχα η διακοπή ως διαχειριστή του
φυσικού προσώπου με επώνυμο του με την ίδια
ημερομηνία (15-02-2015).

Συνεπώς νόμιμα η φορολογική αρχή κοινοποίησε τις παραπάνω προσκλήσεις στην
κατοικία του διαχειριστή του , ΑΦΜ:
..... , »

Κατόπιν τούτων απορρίπτεται ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας σχετικά με την
κοινοποίηση των κλήσεων στον νόμιμο εκπρόσωπο για προσκόμιση βιβλίων και στοιχείων.

Επειδή με τις διατάξεις του άρθρου 32 “Προσδιορισμός του ακαθάριστου και του καθαρού εισοδήματος από επιχειρηματική δραστηριότητα με αντικειμενικό τρόπο” του Ν. 2238/1994 (Α’ 151), όπως αντικαταστάθηκε με τις διατάξεις του άρθρου 4§1 του ν. 4110/2013 (Α’ 81), ορίζεται ότι: «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%). Στην περίπτωση που για κάποια δραστηριότητα δεν έχει προβλεφθεί μοναδικός συντελεστής καθαρού κέρδους στον ανωτέρω πίνακα, θα έχει εφαρμογή ο μέσος όρος των συντελεστών της κατηγορίας του πίνακα στην οποία θα εντασσόταν η δραστηριότητα αυτή προσαυξημένος κατά πενήντα τοις εκατό (50%).»

Επειδή με τις διατάξεις του άρθρου 28 “Μέθοδος προσδιορισμού εσόδων” 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, για την διαχειριστική περίοδο 01/01/2013-31/12/2013, ο έλεγχος προέβη στον προσδιορισμό των καθαρών κερδών με αντικειμενικό τρόπο, εφαρμόζοντας στα προσδιορισθέντα ακαθάριστα έσοδα από τα δηλωθέντα ποσά στις συγκεντρωτικές καταστάσεις τιμολογίων προμηθευτών τρίτων ύψους **220.462,50 €** τον προβλεπόμενο ΜΣΚΚ (Μ.Σ.Κ.Κ. 15%) προσαυξημένο κατά 50%, σύμφωνα με τις προαναφερθείσες διατάξεις της παραγράφου 2 του άρθρου 32 ν.2238/94. Καθόσον τα καθαρά κέρδη που προσδιορίστηκαν με αντικειμενικό τρόπο ήταν μεγαλύτερα από τα κέρδη που προέκυψαν με βάση την δήλωση φορολογίας εισοδήματος, ο έλεγχος ορθώς έλαβε ως τελικά καθαρά κέρδη αυτά που προέκυψαν με βάση τον αντικειμενικό προσδιορισμό.

Επειδή, για τις διαχειριστικές περιόδους από 01/01/2014-31/12/2014 έως και 01/01/2016-31/12/2016, ο έλεγχος προσδιόρισε τα κέρδη της προσφεύγουσας με βάση τα διαθέσιμα στοιχεία όπως αυτά προέκυψαν από τις καταστάσεις ΜΥΦ, χωρίς να αναγνωρίζει καμία δαπάνη καθόσον από τις καταστάσεις ΜΥΦ δεν προέκυψαν δαπάνες για την προσφεύγουσα, παρά μόνο έσοδα ύψους 241.885,00 €, 2.414.750,25 € και 32.021,78 € αντίστοιχα. Συγκεκριμένα δεν δηλώθηκαν δαπάνες για τις διαχειριστικές περιόδους 01/01/2014-31/12/2014 και 01/01/2016-31/12/2016, ενώ για τη διαχειριστική περίοδο 01/01/2015-31/12/2015 τα ακαθάριστα έσοδα ανήλθαν σε 2.414.750,25 €, ενώ το ποσό των δαπανών ανήλθε σε αξία 238,77 € και λόγω μικρού μεγέθους δεν λήφθηκε υπόψη.

Επειδή επομένως η προσφεύγουσα δεν προσκόμισε στον έλεγχο τα τηρούμενα βιβλία, τα φορολογικά στοιχεία και τα λοιπά προβλεπόμενα δικαιολογητικά έγγραφα που αφορούσαν τις υπό κρίση φορολογικές περιόδους, μετά από τις δύο (2) σχετικές Προσκλήσεις για την διενέργεια μερικού επιτόπιου ελέγχου, κατέστη αντικειμενικός ανέφικτη η πραγματοποίηση των ελεγκτικών επαληθεύσεων, και προς τούτο ο έλεγχος ορθώς προσδιόρισε τα ακαθάριστα έσοδα από τα δηλωθέντα ποσά στις συγκεντρωτικές καταστάσεις τιμολογίων πελατών – προμηθευτών που υπεβλήθησαν τόσο από την προσφεύγουσα όσο και από τρίτους.

Επειδή οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στη με ημερομηνία θεώρησης 30/10/2019 έκθεση μερικού επιτόπιου ελέγχου προσδιορισμού φόρου εισοδήματος της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Χολαργού, επί της οποίας εδράζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες,

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης 29/11/2019 και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής i) της εταιρείας με την επωνυμία «.....», **ΑΦΜ**, και ii) του του, **ΑΦΜ**, και την επικύρωση :

α) της υπ' αριθμ./2019 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικονομικού έτους 2014 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Χολαργού.

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

Διαφορά φόρου	12.897,06 €
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας	12.944,78 €
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	25.841,84 €

β) της υπ' αριθμ./2019 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού/επιβολής προστίμου Φόρου Εισοδήματος, φορολογικού έτους 2014 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Χολαργού.

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

Διαφορά φόρου	62.890,10 €
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας	18.867,03 €
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	81.757,13 €

γ) της υπ' αριθμ./2019 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού/επιβολής προστίμου Φόρου Εισοδήματος, φορολογικού έτους 2015 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Χολαργού.

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

Διαφορά φόρου	695.797,25 €
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας	347.898,63 €
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	1.043.695,88 €

δ) της υπ' αριθμ./2019 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού/επιβολής προστίμου Φόρου Εισοδήματος, φορολογικού έτους 2016 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Χολαργού.

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

Διαφορά φόρου	9.286,32 €
Τέλος Επιτηδεύματος	1.000,00 €
Πρόσθετος φόρος λόγω μη δήλωσης	4.643,16 €
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	14.929,48 €

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

Ακριβές Αντίγραφο

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ
ΤΗΣ ΥΠΟΔ/ΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

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

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.