



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 28/03/2023

Αριθμός απόφασης: 813

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α1

Ταχ. Δ/νση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604537

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις:
 - α. του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν. 4987/2022 Α' 206), εφεξής ΚΦΔ,
 - β. του άρθρου 10 της Δ. ΟΡΓ. Α 1125859 ΕΞ 2020/23-10-2020 Απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ (ΦΕΚ Β' 4738/26-10-2020) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)», όπως αναριθμήθηκε, τροποποιήθηκε και ισχύει,
 - γ. της ΠΟΛ 1064/12-04-2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017),
 - δ. Την με αριθμό Α.1165/22.11.2022 απόφαση του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ) με θέμα «Υποβολή ενδικοφανών προσφυγών και αιτημάτων αναστολής του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν.4987/2022), αποκλειστικά ψηφιακά μέσω διαδικτύου από το δικτυακό τόπο της Α.Α.Δ.Ε.» (ΦΕΚ Β' 6009).
2. Την ΠΟΛ 1069/04-03-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.
3. Την υπ' αριθμ. Δ.Ε.Δ.1126366ΕΞ2016/30.08.2016 (Β' 2759) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».
4. Την απόκαι με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της εταιρείας με την επωνυμία, με έδρα κατά της υπ' αριθμ.Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού/ Επιβολής Προστίμου Φόρου Εισοδήματος φορολογικού έτους 2016 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κέρκυρας και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.
5. Την ανωτέρω Οριστική Πράξη του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κέρκυρας καθώς και την με ημερομηνία θεώρησηςοικεία έκθεση μερικού φορολογικού ελέγχου, επί της οποίας εδράζεται η προσβαλλόμενη πράξη της οποίας ζητείται η ακύρωση.
6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α1, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσηςκαι με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με την επωνυμία, 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.Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού/ Επιβολής Προστίμου Φόρου Εισοδήματος φορολογικού έτους **2016** του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κέρκυρας καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας κύριος φόρος ποσού **247.969,16** ευρώ, πλέον πρόσθετου φόρου ανακρίβειας ποσού **123.984,58** ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό **371.953,74** ευρώ.

Η προσβαλλόμενη πράξη εκδόθηκε μετά τον μερικό έλεγχο Φορολογίας Εισοδήματος και Φ.Π.Α. σύμφωνα με τις οικείες διατάξεις των άρθρων 21, 22, 23, 24, και 25 του ΚΦΔ καθώς και την Α.Υ.Ο. ΠΟΛ. 1124/2015 που διενεργήθηκε στην προσφεύγουσα για τα φορολογικά έτη 2015 και 2016, σύμφωνα με την με αριθμόεντολή μερικού φορολογικού ελέγχου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κέρκυρας.

Κατά την έναρξη του ελέγχου κοινοποιήθηκε στην προσφεύγουσα το με αρ. πρωτ.Αίτημα Παροχής Στοιχείων του αρ. 14 του ΚΦΔ. Με το αίτημα αυτό ζητήθηκε να τεθούν στη διάθεση του ελέγχου τα τηρούμενα λογιστικά αρχεία, (βιβλία και στοιχεία εκδοθέντα — ληφθέντα), οι πάσης φύσεως δηλώσεις (Φ.Ε., Φ.Π.Α., Φ.Μ.Υ.), το καταστατικό σύστασης της εταιρείας συνοδευόμενο με όλες τις τροποποιήσεις, οι τίτλοι ιδιοκτησίας ακινήτων, το βιβλίο μετόχων, καθώς και τα ημερολόγια /καταστάσεις κρατήσεων από όλες τις σχετικές ιστοσελίδες/πλατφόρμες ενοικίασης καταλυμάτων των ελεγχόμενων χρήσεων 2015 & 2016. Η προσφεύγουσα δεν έθεσε στη διάθεση του ελέγχου τα παραπάνω ζητηθέντα και η Δ.Ο.Υ. Κέρκυρας λόγω μη συνεργασίας της επιχείρησης, προέβη στην έκδοση του υπ' αριθμ.Σημειώματος Διαπιστώσεων Ελέγχου και των σχετικών Προσωρινών Πράξεων Διορθωτικού Προσδιορισμού του Φ.Ε. & Φ.Π.Α., λαμβάνοντας υπόψη τα δηλωθέντα ακαθάριστα έσοδα και απορρίπτοντας τις δηλωθείσες δαπάνες της αφού η προσφεύγουσα δεν είχε προσκομίσει τα φορολογικά παραστατικά των δαπανών καθώς και τον τρόπο εξόφλησής τους. Εν συνεχεία η προσφεύγουσα, στιςπροσκόμισε το υπ' αριθμ. πρωτ. Υπόμνημα καθώς επίσης ορισμένα από εκείνα που ζητήθηκαν αρχικά με το Αίτημα Παροχής Στοιχείων, ήτοι Συμβόλαιο αγοράς ακινήτου, συμβόλαια συνεργασίας τουριστικών γραφείων, ισοζύγιο της 31/12/2016, αναλυτικά καθολικά και παραστατικά εξόδων της χρήσης 2016, αναλυτική κίνηση τραπεζικού λογαριασμού της χρήσης 2016, οικονομικές καταστάσεις της χρήσης 2016, μητρώο παγίων της χρήσης 2016 και αντίγραφα των υποβληθεισών δηλώσεων του φόρου εισοδήματος.

Κατόπιν των ανωτέρω, ο έλεγχος, κατά τον προσδιορισμό των αποτελεσμάτων φορολογίας εισοδήματος και την έκδοση της προσβαλλόμενης οριστικής πράξεως, έλαβε υπόψη του τα δηλωθέντα από την επιχείρηση ακαθάριστα έσοδα ύψους 864.367,09 ευρώ στην υπ' αριθμ.εκπρόθεσμη τροποποιητική δήλωση φόρου

εισοδήματος φορ. έτους 2016, για τα οποία αναφέρει στην έκθεση ελέγχου ότι δεν στάθηκε δυνατόν να προσδιορισθεί η πηγή τους.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή της ζητά την ακύρωση ή τροποποίηση της ως άνω προσβαλλόμενης πράξεως, προβάλλοντας τους παρακάτω ισχυρισμούς :

- Η προσβαλλόμενη πράξη πρέπει να ακυρωθεί, πρωτίστως, για τον λόγο ότι η έκδοσή της στερείται νομίμου ερείσματος. Μια εκπρόθεσμη και εσφαλμένη τροποποιητική δήλωση φόρου εισοδήματος, όπως η κρινόμενη, δεν δύναται να αποτελέσει νόμιμο έρεισμα για την έκδοση οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου.
- Η μη διαπίστωση και απόδειξη απόκτησης εισοδημάτων κατά τον διενεργηθέντα έλεγχο καθιστά την προσβαλλόμενη πράξη νομικώς πλημμελή και ακυρωτέα. Ο διενεργηθείς έλεγχος ούτε διαπίστωσε, ούτε απέδειξε ως είχε σχετικό βάρος, την απόκτηση εισοδημάτων από την ελεγχθείσα εταιρεία. Αντίθετα, στην έκθεση ελέγχου επιβεβαίωσε πλήρως το πραγματικό γεγονός ως προς την μη λειτουργία της κατά το κρίσιμο διάστημα και την παντελή αδυναμία να προέκυψαν ακαθάριστα έσοδα ύψους 864.367,09 ευρώ που αναγράφονται στην εκπρόθεσμη και εσφαλμένη τροποποιητική δήλωση που υπέβαλε. Ο φορολογικός έλεγχος όχι μόνον δεν προσδιορίζει την αιτία (πηγή) προελεύσεως (αντιθέτως την αποκλείει) αλλά αποκλείει και αυτή ταύτη την απόκτηση του εισοδήματος. Εις επίρρωσιν αυτού, το γεγονός ότι δεν προσδιόρισε φόρο προστιθέμενης αξίας στα φερόμενα ως αποκτηθέντα ακαθάριστα έσοδα.
- Αντιφατική και συνεπώς μη νόμιμη είναι η έκδοση της προσβαλλομένης πράξης, ως εκ του είδους και των διαπιστώσεων του διενεργηθέντος ελέγχου.
- Η φορολογική αρχή βασίζει τους ισχυρισμούς της σχετικά με τα ακαθάριστα έσοδα της εταιρείας αποκλειστικώς σε μια τροποποιητική δήλωση, η οποία είναι καταφανώς εσφαλμένη.
- Η κρίση της προσβαλλομένης αποφάσεως ως προς την δυνατότητα υποβολής τροποποιητικής δήλωσης σύμφωνα με τα άρθρα 19 και 21 παρ. 3 του ν. 4174/2013, δεν ασκεί καμία επιρροή στον διενεργηθέντα διορθωτικό προσδιορισμό του φόρου.

Επειδή, στο άρθρο 28 του ΚΦΔ ορίζεται ότι: «2. Η Φορολογική Διοίκηση εκδίδει την οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου, εντός μηνός από την ημερομηνία παραλαβής των απόψεων του φορολογούμενου ή, σε περίπτωση που ο φορολογούμενος δεν υποβάλλει τις απόψεις του, την εκπνοή της προθεσμίας που ορίζεται στην παράγραφο 1. Η οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου εκδίδεται με βάση έκθεση ελέγχου την οποία συντάσσει η Φορολογική Διοίκηση. Η έκθεση ελέγχου περιλαμβάνει εμπεριστατωμένα και αιτιολογημένα τα γεγονότα, τα στοιχεία και τις διατάξεις τις οποίες έλαβε υπόψη της η Φορολογική Διοίκηση για τον προσδιορισμό του φόρου. Η οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου μαζί με την έκθεση ελέγχου κοινοποιούνται στον φορολογούμενο».

Επειδή, με το άρθρο 64 του ΚΦΔ ορίζεται ότι: «Η Φορολογική Διοίκηση έχει την υποχρέωση να παρέχει σαφή, ειδική και επαρκή αιτιολογία για τη νομική βάση, τα

γεγονότα και τις περιστάσεις που θεμελιώνουν την έκδοση πράξεως και τον προσδιορισμό φόρου».

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθ. 17 του Κώδικα Διοικητικής Διαδικασίας (ν.2690/1999) ορίζεται ότι: « 1.Η ατομική διοικητική πράξη πρέπει να περιέχει αιτιολογία, η οποία να περιλαμβάνει τη διαπίστωση της συνδρομής των κατά νόμο προϋποθέσεων για την έκδοσή της. 2. Η Αιτιολογία πρέπει να είναι σαφής, ειδική, επαρκής και να προκύπτει από τα στοιχεία του φακέλου, εκτός αν προβλέπεται ρητώς στο νόμο ότι πρέπει να περιέχεται στο σώμα της πράξης 3. Όταν η πράξη εκδίδεται αυτεπαγγέλτως τα αποδεικτικά στοιχεία συγκεντρώνονται με πρωτοβουλία του αρμόδιου για την έκδοση οργάνου».

Επειδή, στη διοικητική πράξη πρέπει να γίνεται μνεία συγκεκριμένων στοιχείων που στηρίζουν το συμπέρασμά της (ορισμένος χαρακτήρας της αιτιολογίας, ΣτΕ 3692/2001, 4223/2000). Δεν πρέπει να περιορίζεται στην επανάληψη στερεότυπων εκφράσεων που προέρχονται από τον νόμο που διέπει την υπόθεση (ΣτΕ 2584/2001) ούτε να στηρίζεται σε αντιφατικά στοιχεία (ΣτΕ 941/1989, Ολ 3158/1976).

Επειδή, στην υπό κρίση περίπτωση, στην με ημερομηνία θεώρησηςοικεία έκθεση μερικού φορολογικού ελέγχου, αναφέρεται ότι: « Για τη διαχειριστική περίοδο από 01/01/2016 έως 31/12/2016 υποβλήθηκε ηλεκτρονικά η με αριθμό**εμπρόθεσμη** δήλωση φορολογίας εισοδήματος (έντυπο Ν και έντυπο Ε3), με την οποία δηλώθηκαν τα παρακάτω:

Ακαθάριστα έσοδα χρήσεως	0,00
Ζημία βάσει ισολογισμού χρήσης	87.236,19
Πλέον: Μη εκπιπόμενες επιχειρηματικές δαπάνες	0,00
Φορολογητέα Ζημία Χρήσης	87.236,19
Ζημία μετά την αναμόρφωση	87.236,19

Η επιχείρηση με τη δήλωση αυτή συμπεριέλαβε:

-στον κωδικό 015 «Ακαθάριστα έσοδα χρήσης», του εντύπου Ν, ποσό ύψους 0,00 ευρώ,

-στον κωδικό 462 «Γενικό Σύνολο εξόδων», του εντύπου Ε3, ποσό ύψους 87.236,19 ευρώ,

-στον κωδικό 479 «Καθαρό αποτέλεσμα χρήσης», του εντύπου Ε3 , ποσό ύψους - 87.236,19 ευρώ (ζημιές).

Με βάση την ανωτέρω αρχικώς υποβληθείσα δήλωση (υπ' αριθμ. δήλωση Ε3), στις πραγματοποιηθείσες δαπάνες έχει συνυπολογιστεί ποσό ύψους 77.832,78 ευρώ, το οποίο αφορά στις αποσβέσεις χρήσης, σύμφωνα και με το Μητρώο Παγίων που προσκόμισε μετά την επίδοση του) Σημειώματος Διαπιστώσεων Ελέγχου και του επιβληθέντος προστίμου. Σημειώνεται ότι απόσβεση ενός πάγιου περιουσιακού στοιχείου είναι ο προσδιορισμός της μείωσης της αξίας του που οφείλεται στην λειτουργία του. Σύμφωνα όμως με τα υπ' αριθμ. πρωτοκόλλουκατατεθέντα υπομνήματα της

ελεγχόμενης επιχείρησης η ελεγχόμενη υποστηρίζει ότι αυτή δεν άσκησε καμιά δραστηριότητα κατά την ελεγχόμενη χρήση καθώς το ξενοδοχειακό κτίριο βρίσκονταν σε ημιτελές στάδιο.

Στη συνέχεια η επιχείρηση υπέβαλλε την υπ' αριθμ., **εκπρόθεσμη τροποποιητική δήλωση φόρου εισοδήματος με τα παρακάτω δεδομένα:**

Ακαθάριστα έσοδα χρήσεως	864.367,09
Ζημία βάσει ισολογισμού χρήσης	9.403,41
Πλέον: Μη εκπιπόμενες επιχειρηματικές δαπάνες	0,00
Φορολογητέα Ζημία Χρήσης	9.403,41
Ζημία μετά την αναμόρφωση	9.403,41

Η επιχείρηση με τη δήλωση αυτή συμπεριέλαβε:

-στον κωδικό 015 «Ακαθάριστα έσοδα χρήσης», του εντύπου Ν, ποσό ύψους 864.367,09 ευρώ,

-στον κωδικό 462 «Γενικό Σύνολο εξόδων», του εντύπου Ε3 ποσό ύψους 9.403,41 ευρώ, αφαιρώντας τις αποσβέσεις ύψους 77.832,78 ευρώ που είχε συμπεριλάβει στην αρχικώς υποβληθείσα δήλωση,

-στον κωδικό 479 «Καθαρό αποτέλεσμα χρήσης», του εντύπου Ε3 ποσό ύψους - 9.403,41 ευρώ (ζημιά)...»

Επειδή, επίσης στην ως άνω έκθεση μερικού φορολογικού ελέγχου, αναφέρεται επίσης ότι: «...ελέγχθηκαν οι καταστάσεις πελατών προμηθευτών και διαπιστώθηκε ότι η ελεγχόμενη είχε καταχωρήσει σε αυτές μόνο την πραγματοποίηση εξόδων.

Από το σύστημα ELENXIS δεν προέκυψε κατανάλωση ρεύματος ούτε νερού για τις ελεγχόμενες χρήσεις. Το ίδιο προκύπτει και από το Ολοκληρωμένο Πληροφοριακό Σύστημα Περιουσιολογίου την 01/01/2017, σύμφωνα με το οποίο το κτίριο της ξενοδοχειακής μονάδας απεικονίζεται στην κατηγορία **ειδικών συνθηκών (99) μη ηλεκτροδοτούμενη** και στην ειδική κατηγορία 8 (κενό κτίσμα). Επίσης δεν βρέθηκαν δηλώσεις Φόρων Μισθωτών Υπηρεσιών.

Σύμφωνα με τα προαναφερθέντα **συνάγεται το συμπέρασμα ότι η ελεγχόμενη επιχείρηση πιθανώς δεν παρείχε υπηρεσίες ξενοδοχείου κατά τις ελεγχόμενες χρήσεις**, πλην όμως η ελεγχόμενη επιχείρηση δήλωσε η ίδια στο έντυπο Ν της χρήσης 2016, με την τροποποιητική δήλωση που υπέβαλλε, τον προαναφερθέντα κύκλο εργασιών ύψους 864.367,09 ευρώ.

...

Από όλα όσα αναφέρθηκαν παραπάνω **συνάγεται το συμπέρασμα ότι η επιχείρηση αυτή πιθανώς δεν λειτούργησε την ξενοδοχειακή μονάδα τις ελεγχόμενες χρήσεις**. Ο έλεγχος δεν μπόρεσε να διαπιστώσει την προέλευση των ακαθάριστων εσόδων ύψους 864.367,09 ευρώ, που η ελεγχόμενη επιχείρηση δήλωσε τόσο με την εκπρόθεσμη τροποποιητική ' δήλωση φορολογίας εισοδήματος του έτους 2016 όσο και με τις δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος των δύο επόμενων φορολογικών ετών.

Κατόπιν των ανωτέρω ο έλεγχος λαμβάνει υπ' όψιν του κατά την έκδοση των οριστικών πράξεων προσδιορισμού του Φόρου Εισοδήματος, τα δηλωθέντα από την επιχείρηση ακαθάριστα έσοδα, για τα οποία δεν στάθηκε δυνατόν να προσδιορισθεί η πηγή τους.»

Επειδή από τα προαναφερθέντα καθώς και από τα λοιπά στοιχεία του φακέλου προκύπτει ότι η προσφεύγουσα η οποία έχει ως αντικείμενο εργασιών τις υπηρεσίες ξενοδοχείου υπέβαλλε την υπ' αριθμ., εκπρόθεσμη τροποποιητική δήλωση φόρου εισοδήματος στην οποία συμπεριέλαβε -στον κωδικό 015 «Ακαθάριστα έσοδα χρήσης», του εντύπου Ν, ποσό ύψους 864.367,09 ευρώ. Ωστόσο τόσο στην αρχική δήλωση (έντυπα Ν και Ε3), όσο και στη με αριθμό δήλωσηςτροποποιητική δήλωση Ε3 δηλώθηκαν μηδενικά ακαθάριστα έσοδα.

Επειδή σύμφωνα με την οικεία έκθεση μερικού ελέγχου, αλλά και από τα στοιχεία του φακέλου της υπόθεσης προκύπτει ότι η προσφεύγουσα προέβη σε αγορά ξενοδοχειακής μονάδας τον Δεκέμβριο του 2016, με το με αρ.συμβόλαιο αγοραπωλησίας ακινήτου.

Επειδή σύμφωνα με την οικεία έκθεση μερικού ελέγχου δεν προέκυψε κατανάλωση ρεύματος ούτε νερού για τις ελεγχόμενες χρήσεις, το κτίριο της ξενοδοχειακής μονάδας ήταν κενό και μη ηλεκτροδοτούμενο και στην ειδική κατηγορία 8 (κενό κτίσμα) και από τον έλεγχο συνάχθηκε το συμπέρασμα ότι η προσφεύγουσα επιχείρηση πιθανώς δεν παρείχε υπηρεσίες ξενοδοχείου κατά τις ελεγχόμενες χρήσεις.

Επειδή από τα στοιχεία δημοσίευσης της προσφεύγουσας στο Γενικό Εμπορικό Μητρώο (Γ.Ε.ΜΗ.) προκύπτει ότι τηνκαταχωρίσθηκαν με κωδικό αριθμό καταχώρησης, οι εγκεκριμένες από την Γενική Συνέλευση των μετόχων οικονομικές καταστάσεις της με μηδενικό ύψος κύκλου εργασιών για το υπό κρίση έτος 2016. Το ίδιο αποτυπώνεται και στα συγκριτικά στοιχεία που καταχωρίσθηκαν την, με κωδικό αριθμό καταχώρησης στις εγκεκριμένες από την Γενική Συνέλευση των μετόχων οικονομικές καταστάσεις της για το έτος 2017.

Επειδή από τις συγκεντρωτικές καταστάσεις του οικείου έτους προκύπτει ότι ούτε η προσφεύγουσα δήλωσε ακαθάριστα έσοδα, ούτε δηλώθηκε από τρίτους οποιοδήποτε έσοδο για την προσφεύγουσα.

Επειδή η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι **εκ παραδρομής** καταχωρήθηκε στον κωδικό 015 «Ακαθάριστα έσοδα χρήσης», του εντύπου Ν, ποσό ακαθαρίστων εσόδων ύψους 864.367,09 ευρώ ενώ στο αντίστοιχο Ε3 δεν υπάρχουν ακαθάριστα έσοδα.

Επειδή η φορολογική διοίκηση **δεν αιτιολόγησε με τρόπο σαφή, ειδικό και επαρκή** το πόρισμα περί της απόκτησης εισοδημάτων από την προσφεύγουσα εταιρεία. Αντίθετα, στην έκθεση ελέγχου διατυπώνεται το συμπέρασμα περί της μη λειτουργίας της κατά το υπό κρίση φορολογικό έτος 2016 και δεν διατυπώνεται κρίση επί του μέρους των βιβλίων και στοιχείων που προσκομίστηκαν, μετά την κοινοποίηση του σημειώματος

διαπιστώσεων του ελέγχου, σε σχέση με το ύψος των προσδιορισθέντων ακαθάριστων εσόδων.

Επειδή, από τα προαναφερθέντα καθίσταται σαφές ότι η αιτιολογία της προσβαλλόμενης πράξεως, όπως αυτή αποτυπώνεται στην οικία έκθεση μερικού ελέγχου, στερείται σαφήνειας, ειδικότητας και πληρότητας. Πιο συγκεκριμένα, δεν προκύπτει με βεβαιότητα ο λόγος για τον οποίο θεωρήθηκε ότι η προσφεύγουσα απέκτησε κατά το υπό κρίση φορολογικό έτος εισοδήματα ύψους 864.367,09 ευρώ. Η γενική και αόριστη αναφορά ότι ο έλεγχος λαμβάνει υπόψη του κατά την έκδοση των οριστικών πράξεων προσδιορισμού του Φόρου Εισοδήματος, τα δηλωθέντα από την επιχείρηση ακαθάριστα έσοδα, για τα οποία δεν στάθηκε δυνατόν να προσδιορισθεί η πηγή τους, δεν δύναται να αποτελέσει αιτιολογία επαρκή και ικανή να στοιχειοθετήσει το πόρισμα του ελέγχου.

Προς τούτο ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας ότι η μη διαπίστωση και απόδειξη απόκτησης εισοδημάτων κατά τον διενεργηθέντα έλεγχο καθιστά την προσβαλλόμενη πράξη νομικώς πλημμελή και ακυρωτέα γίνεται αποδεκτός.

Επειδή, παρέλκει η εξέταση των λοιπών λόγων που προβάλλονται με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή.

Α Π Ο Φ Α Σ Ι Ζ Ο Υ Μ Ε

Την αποδοχή της απόκαι με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με την επωνυμία και την ακύρωση : της υπ' αριθμ.Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού/ Επιβολής Προστίμου Φόρου Εισοδήματος φορολογικού έτους 2016 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κέρκυρας.

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

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2016	ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ
Διαφορά φόρου	247.969,16 €	0,00 €
Πρόστιμο άρ. 58 Κ.Φ.Δ.	123.984,58 €	0,00 €
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	371.953,74 €	0,00 €

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
Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ
ΤΗΣ ΥΠΟΔ/ΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Ο/Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

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.