



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ

ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ

ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔ/ΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ ΚΑΙ

ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

Τμήμα Α8 - Επανεξέτασης

Ταχ. Δ/ση : Εγνατία 45

Ταχ. Κώδικας : 546 30 Θεσσαλονίκη

Τηλέφωνο : 2313333246

ΦΑΞ : 2313333258

Θεσσαλονίκη, 12/12/2016

Αριθμός απόφασης: 1511

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170).

β. Της παρ.3 του άρθρου 47 του Ν 4331/2015 (ΦΕΚ Α' 69).

γ. Του άρθρου 59 του πδ 111/2014 (Α' 178) «Οργανισμός του Υπουργείου Οικονομικών».

δ. Της αριθ. Δ6Α1118225 ΕΞ 2013/24.07.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ Β' 1893) «Καθορισμός της διάρθρωσης και των αρμοδιοτήτων της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων, καθώς και απαραίτητων λεπτομερειών λειτουργίας αυτής».

ε. Της αριθ. Δ6Α1198069 ΕΞ 2013/30.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ Β' 3367) «Μετονομασία και ανακαθορισμός των αρμοδιοτήτων και της εσωτερικής διάρθρωσης της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών».

στ. Της αριθ. Δ.ΟΡΓ.Α. 1159205ΕΞ2014 Απόφασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ Β3250/4-12-2014) «Τροποποίηση και συμπλήρωση της αριθμ. Δ6Α 1058824ΕΞ2014/8-4-2014 απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών, ως προς τις Διευθύνσεις Στρατηγικού Σχεδιασμού και Οικονομικής Διοίκησης, Επίλυσης Διαφορών και Εφαρμογής της Φορολογικής Πολιτικής και Νομοθεσίας».

ζ. Της αριθμ. Δ.ΟΡΓ.Α 1006534ΕΞ2014 (ΦΕΚ Β' 165/19-1-2015) Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών «Ανακαθορισμός της καθ' ύλην αρμοδιότητας και του χρόνου έναρξης λειτουργίας του Αυτοτελούς Τμήματος Επανεξέτασης της Διεύθυνσης Επίλυσης

Διαφορών της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων, καθώς και του χρόνου έναρξης λειτουργίας του Αυτοτελούς Τμήματος Επανεξέτασης, Νομικής και Διοικητικής Υποστήριξης της ίδιας Διεύθυνσης και της καθ' ύλην αρμοδιότητας του Γραφείου Επανεξέτασης του ίδιου Τμήματος».

η. Της με αριθμό Δ.ΟΡΓ.Α 1118063ΕΞ2016/05-08-2016 Απόφασης του Γ.Γ. της Γ.Γ.Δ.Ε. του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ Β' 2562/19-08-2016) με θέμα «Τροποποίηση της με αριθμό Δ6Α1058824ΕΞ2014/08-04-2014 Απόφασης του Γ.Γ.Δ.Ε. του Υπουργείου Οικονομικών, ως προς τις Δ.Ε.Δ. και Εσωτερικού Ελέγχου της Γ.Γ.Δ.Ε.».

θ. Της αριθμ. Δ.Ε.Δ. 1126366/ΕΞ2016/30-8-2016 (ΦΕΚ Β' 2759/1-9-2016) Απόφασης του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

ι. Της ΠΟΛ 1002/31-12-2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 55/16-01-2014).

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

3. Την με ημερομηνία κατάθεσης και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της εταιρίας «», Α.Φ.Μ., κατά της υπ. αρ. οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, της υπ' αρ. οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου προστιθέμενης αξίας, διαχειριστικής περιόδου 01/01/2012-31/12/2012, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.

4. Την υπ. αρ. οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, την υπ' αρ. οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου προστιθέμενης αξίας, διαχειριστικής περιόδου 01/01/2012-31/12/2012, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.

5. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

6. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α8 – Επανεξέτασης της Υπηρεσίας μας, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από και με αριθμό πρωτοκόλλου Ενδικοφανούς Προσφυγής της εταιρίας « », Α.Φ.Μ. 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 με αριθμό προσβαλλόμενη **Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος** του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας επιχείρησης φόρος εισοδήματος ποσού 9.378,68€, πλέον πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας 6.940,22€, ήτοι συνολικό ποσό **16.318,90€**, για την διαχειριστική περίοδο 01/01/2012 – 31/12/2012 (οικονομικό έτος 2013), σύμφωνα με τις συνδυασμένες διατάξεις του άρθρου 66 του Ν. 2238/1994 (Κ.Φ.Ε.), καθώς και των Α.Υ.Ο. ΠΟΛ. 1159/11 & 1038/2012.

➤ Με την υπ' αρ. **Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α.** του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας επιχείρησης φόρος προστιθέμενης αξίας ποσού 25.868,55€, πλέον πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας 31.042,26€, ήτοι συνολικό ποσό **56.910,81€**, για την διαχειριστική περίοδο 01/01/2012 – 31/12/2012, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 48 του Κώδικα ΦΠΑ (ν. 2859/00), καθώς και των Α.Υ.Ο. ΠΟΛ. 1159/11 & 1038/2012.

Ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ., στα πλαίσια των αρμοδιοτήτων του, εξέδωσε την υπ' αρ. εντολή μερικού ελέγχου, εφαρμογής των διατάξεων του ν.2238/94 (Κώδικας Φορολογίας Εισοδήματος) και του ν.2859/2000 (Κώδικας ΦΠΑ), με την οποία καθιστούσε την προσφεύγουσα επιχείρηση υποκείμενη σε έλεγχο, για την διαχειριστική περίοδο 01/01/2012-31/12/2012.

Αφορμή του ελέγχου αποτέλεσε το υπ' αρ. πρωτ./04-09-2012 (αρ. πρωτ. εισερχομένου/07-09-2012) Δελτίο Πληροφοριών εφαρμογής των διατάξεων του ν.2238/94 και του ν.2859/2000, που εστάλη από το Σ.Δ.Ο.Ε Δυτικής Μακεδονίας, σύμφωνα με το οποίο από τον έλεγχο, που διενεργήθηκε στις προέκυψε ανακριβής τήρηση των βιβλίων της προσφεύγουσας επιχείρησης και συγκεκριμένα του λογαριασμού 38 (χρηματικά διαθέσιμα) λόγω διαφοράς (ελλείμματος) ποσού 110.969,35 €.

Ο έλεγχος της Δ.Ο.Υ. λαμβάνοντας υπόψιν το ανωτέρω πόρισμα του ελέγχου του Σ.Δ.Ο.Ε. Δυτικής Μακεδονίας, προέβη σε εξωλογιστικό προσδιορισμό των αποτελεσμάτων της προσφεύγουσας επιχείρησης για τη διαχειριστική περίοδο 01/01/2012-31/12/2012, βάσει των διατάξεων των άρθρων 30§4 του Π.Δ. 186/92 και 30-32 του Ν. 2238/94, εκδίδοντας τις προσβαλλόμενες οριστικές πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος και ΦΠΑ,

Η προσφεύγουσα επιχείρηση, με την υπό κρίση Ενδικοφανή Προσφυγή, ζητά να γίνει αυτή δεκτή και να ακυρωθούν οι προσβαλλόμενες πράξεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. προβάλλοντας τους ακόλουθους λόγους:

1. Μη συνδρομή των προϋποθέσεων απόρριψης των βιβλίων και στοιχείων- εξωλογιστικός προσδιορισμός.

A. Ακριβής η δήλωση του οικονομικού έτους 2013 - απεικόνιση της πραγματικής κατάστασης της επιχείρησης. Το ποσό των 110.969,35€, που εμφανίζεται ως έλλειμμα, ήταν πραγματικό, συγκεντρώθηκε από την αύξηση μετοχικού κεφαλαίου της επιχείρησης ποσού 176.117,83€ που αποφασίστηκε με το υπ' αρ. 8/31.12.2003 πρακτικό της Έκτακτης Γενικής Συνέλευσης, και ένα μέρος του χρησιμοποιήθηκε για την εξόφληση υποχρεώσεων της εταιρίας.

B. Η διαπιστωθείσα παρατυπία και παράλειψη δεν είναι μεγάλης έκτασης και δεν καθιστά αδύνατο τον λογιστικό έλεγχο. Λόγω της φύσεως της παράβασης δεν επηρεάζονται τα λοιπά οικονομικά στοιχεία που απεικονίζονται στα βιβλία και στοιχεία της εταιρίας.

2. Παράνομος ο υπολογισμός των ακαθαρίστων εσόδων στο Φ.Π.Α. εξωλογιστικά. Γενομένων δεκτών των ανωτέρω ισχυρισμών, η διαπιστωθείσα παρατυπία δεν είναι μεγάλης έκτασης και δεν καθιστά αδύνατο τον λογιστικό έλεγχο. Κατά συνέπεια εκλείπει το έδαφος εφαρμογής της διάταξης του άρθρου 48/ Ν. 2859/2000.

Ως προς τον ισχυρισμό περί μη συνδρομής των προϋποθέσεων απόρριψης των βιβλίων και στοιχείων

- **Επειδή,** με τις διατάξεις του άρθρου 7 του ΚΒΣ (Π.Δ.186/1992) ορίζεται ότι: «Ο επιτηδευματίας της τρίτης (Γ') κατηγορίας για την άσκηση του επαγγέλματός του, τηρεί βιβλία κατά τη διπλογραφική μέθοδο, με οποιοδήποτε λογιστικό σύστημα, σύμφωνα με τις γενικά παραδεκτές αρχές της λογιστικής».
- **Επειδή,** στο άρθρο 18 παρ. 2 του Π.Δ. 186/1992 «Κώδικας Βιβλίων και Στοιχείων» (Α'84), ορίζεται ότι: «2. Κάθε εγγραφή στα βιβλία, που αφορά συναλλαγή ή άλλη πράξη του υπόχρεου, πρέπει να στηρίζεται σε στοιχεία που προβλέπονται από τις διατάξεις του Κώδικα αυτού, ή σε δημόσια έγγραφα ή σε άλλα πρόσφορα αποδεικτικά στοιχεία.....».
- **Επειδή,** σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 30 παρ. 4 του Π.Δ 186/92 : « 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 ή εμφανίζει αυτά ανακριβώς, β)..... γ)..... δ) **δεν εμφανίζει την πραγματική κατάσταση της επιχείρησής του,** ε) Οι πράξεις ή οι παραλείψεις της παραγράφου αυτής, για να συνεπάγονται εξωλογιστικό προσδιορισμό των αποτελεσμάτων, πρέπει να είναι μεγάλης έκτασης σε σχέση με τα οικονομικά μεγέθη των βιβλίων, ώστε να τα επηρεάζουν σημαντικά ή να καθιστούν αντικειμενικά αδύνατο τον λογιστικό έλεγχο των φορολογικών υποχρεώσεων.....».
- **Επειδή,** με τις διατάξεις του άρθρου 30 παρ. 7 του Π.Δ. 186/1992 ορίζεται ότι: «Δεν επηρεάζεται το κύρος των βιβλίων και στοιχείων για πράξεις ή παραλείψεις των παραγράφων 3, 4 και 6 για συνολικά οικονομικά 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. β) Ποσοστό δύο τοις εκατό (2%) και για αξία μικρότερη ή ίση των διακοσίων χιλιάδων (200.000) ευρώ για ακαθάριστα έσοδα άνω του ενός εκατομμυρίου πεντακοσίων χιλιάδων (1.500.000) ευρώ.....»
Περαιτέρω, με τις διατάξεις του άρθρου 30 παρ. 8 του Π.Δ. 186/1992 ορίζεται ότι: «Ειδικά όταν τα όρια είναι μεγαλύτερα από αυτά που καθορίζονται στο πρώτο εδάφιο της προηγούμενης παραγράφου ή όταν εφαρμόζονται οι διατάξεις του δεύτερου εδαφίου της ίδιας παραγράφου, τότε το κύρος των βιβλίων και των στοιχείων κρίνεται με τις γενικές διατάξεις των παραγράφων 3, 4 και 6 του ίδιου άρθρου του Κώδικα αυτού.»
- **Επειδή,** με τις διατάξεις της περ. γ' παρ. 2 του άρθρου 30 του ν. 2238/1994(Κ.Φ.Ε.), ορίζεται ότι: «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.....».

- **Επειδή,** με τις διατάξεις της **παρ. 2 του άρθρου 32 του ν. 2238/1994** ορίζεται ότι: «Για κάθε κατηγορία επιχειρήσεων προβλέπεται ένας μοναδικός συντελεστής καθαρού κέρδους, ο οποίος εφαρμόζεται στα ακαθάριστα έσοδα.....».
- **Επειδή,** σύμφωνα με τις διατάξεις του **άρθρου 28 παρ. 2 του Π.Δ Ν.3296/2004:** «2.Κατά τους διενεργούμενους σύμφωνα με τις ισχύουσες διατάξεις φορολογικούς ελέγχους επί επιτηδευματιών με βιβλία Γ' κατηγορίας του Κ.Β.Σ., διενεργείται υποχρεωτικώς έλεγχος ταμείου και αξιόγραφων, ο οποίος και προηγείται των λοιπών ελεγκτικών επαληθεύσεων. Σε περιπτώσεις διαπίστωσης αρνητικών ή θετικών διαφορών με βάση τον παραπάνω έλεγχο, οι διαφορές αυτές, πέραν των λοιπών συνεπειών και ανεξαρτήτως της προέλευσής τους, προστίθενται ως διαφορές καθαρών κερδών και παράλληλα προσαυξάνουν τα ακαθάριστα έσοδα του υπόχρεου, προκειμένου τα έσοδα αυτά να ληφθούν υπόψη για τον προσδιορισμό των φόρων, τελών και εισφορών στις λοιπές φορολογίες».
- **Επειδή,** η παράβαση της μη εμφάνισης της πραγματικής οικονομικής κατάστασης της επιχείρησης ως συνέπεια της απόκρυψης των πραγματικών συναλλαγών της, συνιστά ανακρίβεια των βιβλίων και στοιχείων αυτής, η οποία, κατά τις οικείες διατάξεις του Ν. 2238/1994 και κατά παγία νομολογία, αποτελεί «λόγο απόρριψης των βιβλίων και στοιχείων της (ΣτΕ 6-10/1969).
- **Επειδή,** σύμφωνα με την απόφαση 2875/98 του Διοικητικού Πρωτοδικείου εφόσον κατά την ώρα του ελέγχου βρέθηκε διαφορά λογαριασμού ταμείου που δεν καλυπτόταν από νόμιμα αποδεικτικά στοιχεία (παραστατικά), με αποτέλεσμα να μην εμφανίζεται η πραγματική κατάσταση της επιχείρησης, το Δικαστήριο κρίνει ότι στοιχειοθετείται η αποδιδόμενη στην προσφεύγουσα ένδικη παράβαση των άρθρων 18, παρ. 2 και 30, παρ. 4, περ. δ' του ΚΒΣ.
- **Επειδή,** έλλειμμα ταμείου κατά την καταμέτρηση του ελέγχου καθιστά ανέφικτη την άσκηση φορολογικού ελέγχου (ΣτΕ 899/1994).
- **Επειδή,** βάσει της προαναφερθείσας νομοθεσίας και νομολογίας η εκάστοτε επιχείρηση υποχρεούται, να εμφανίζει την πραγματική οικονομική κατάστασή της, δηλαδή, τα στοιχεία του ενεργητικού, του παθητικού και το οικονομικό αποτέλεσμα, όπως αυτή προκύπτει από τα τηρούμενα βιβλία και στοιχεία της, Σε αντίθετη περίπτωση, διαπράττει παράβαση που επισύρει τις κυρώσεις που προβλέπει ο Κώδικας Βιβλίων & Στοιχείων (Π.Δ. 186/92), μεταξύ των οποίων και της απόρριψης των βιβλίων ως ανακριβών (άρθρο 30§4).

- **Επειδή**, από τις οικείες εκθέσεις ελέγχου φορολογίας εισοδήματος & Φ.Π.Α. προέκυψαν τα εξής:
α. Ο έλεγχος που διενεργήθηκε από το Σ.Δ.Ο.Ε. Δυτικής Μακεδονίας στις διαπίστωσε **έλλειμμα ταμείου ύψους 110.969,35€**.

Ακολουθώντας, η επιχείρηση, προκειμένου να τακτοποιήσει το έλλειμμα προέβη στις ακόλουθες εγγραφές:

Α/Α	ΗΜΕΡΟΜ.	ΛΟΓ/ΣΜΟΣ	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
1	12/03/2012	38.00.00.0000	ΤΑΜΕΙΟ	ΑΝΑΛΗΨΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ ΑΠΟ ΟΦΕΩΣ	110.969,35	
2	12/03/2012	38.03.00.0000	ΚΑΤΑΘΕΣΕΙΣ ΟΦΕΩΣ 372/490094-89	ΑΝΑΛΗΨΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ ΑΠΟ ΟΦΕΩΣ		110.969,35
6	12/03/2012	38.00.00.0000	ΤΑΜΕΙΟ	ΜΕΤΡΗΤΑ ΓΙΑ ΦΥΛΑΞΗ ΣΤΟΝ ΠΡΟΕΔΡΟ Δ.Σ.		95.000,00
6	12/03/2012	33.09.00.0000	ΠΑΡΑΡΑΣ ΑΝΤΩΝΙΟΣ- ΔΟΣΟΛ. ΛΟΓ. ΠΡΟΕΔΡΟΥ Δ.Σ.	ΜΕΤΡΗΤΑ ΓΙΑ ΦΥΛΑΞΗ ΣΤΟΝ ΠΡΟΕΔΡΟ Δ.Σ.	95.000,00	

β. Εν συνεχεία, από τον έλεγχο διαπιστώθηκε ότι:

- ✓ Δεν υπάρχουν δικαιολογητικά για τις κινήσεις των ανωτέρω λογαριασμών. Η ελεγχόμενη επιχείρηση επικαλείται την ανάληψη μετρητών 110.969,35 € στις 12/03/2012 από την Τράπεζα της Ελλάδος χωρίς να διαθέτει κανέναν λογαριασμό σε αυτήν.
- ✓ Στο με αριθμό ηλεκτρονικό αίτημα προς το Σύστημα Μητρώου Τραπεζικών Λογαριασμών και Λογαριασμών Πληρωμών (Σ.Μ.Τ.Λ. & Λ.Π.) για την ύπαρξη λογαριασμών της προσφεύγουσας στην Τράπεζα της Ελλάδος υπήρξε αρνητική απάντηση.
- ✓ Στο με αριθ. πρωτ. υπόμνημά της προς το Σ.Δ.Ο.Ε. της Περιφερειακής Δ/σης Δυτικής Μακεδονίας η προσφεύγουσα επιχείρηση δήλωσε ότι το ποσό που εμφανίζεται κατατεθειμένο στο λογαριασμό της Τράπεζας δεν βρίσκεται εκεί, αλλά στην πραγματικότητα φυλάσσεται σε ιδιωτικούς χώρους.

- **Επειδή**, οι ισχυρισμοί της προσφεύγουσας επιχείρησης περί του ότι τα χρήματα ήταν πραγματικά και προέρχονταν από την αύξηση μετοχικού κεφαλαίου της επιχείρησης το 2003, ένα μέρος των οποίων διατέθηκε σε υποχρεώσεις της, ουδεμία επίδραση δύναται να έχουν επί της κρίσης των βιβλίων, καθότι σε κάθε περίπτωση η επιχείρηση όφειλε να αποτυπώσει τις πράξεις–κινήσεις αυτές στα βιβλία της, διενεργώντας τις κατάλληλες λογιστικές εγγραφές. Αντιθέτως, οι πράξεις της, πριν αλλά και μετά τον έλεγχο του Σ.Δ.Ο.Ε., καταδεικνύουν την ανορθόδοξη τήρηση των βιβλίων της, καθιστώντας ανέφικτο τον λογιστικό προσδιορισμό των αποτελεσμάτων της κρινόμενης χρήσης.

- **Επειδή**, ορθώς η φορολογική αρχή προέβη σε εξωλογιστικό προσδιορισμό των αποτελεσμάτων της χρήσης 01/01/2012-31-12-2012, καθώς οι προαναφερθείσες παρατυπίες είναι μεγάλης έκτασης σε σχέση με τα ακαθάριστα έσοδα της επιχείρησης (7.405,20€), καθιστώντας έτσι ανέφικτο τον λογιστικό προσδιορισμό.

*Κατά συνέπεια ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας επιχείρησης περί μη συνδρομής των προϋποθέσεων απόρριψης των βιβλίων και στοιχείων **κρίνεται αβάσιμος και απορρίπτεται**.*

Ως προς τον ισχυρισμό περί παράνομου υπολογισμού των ακαθαρίστων εσόδων στο Φ.Π.Α. εξωλογιστικά.

- **Επειδή**, σύμφωνα με το άρθρο **48§3 του Ν. 2859/00** ορίζεται ότι: «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 Δ.Ο.Υ. 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 περιέχονται 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**, σύμφωνα με το άρθρο **5§2 της ΠΟΛ 1037/2005** ορίζεται ότι: «Για τον προσδιορισμό της φορολογητέας ύλης στις φορολογίες αυτές διενεργούνται οι απαραίτητες κατά περίπτωση επαληθεύσεις και εφαρμόζονται οι οικείες ανά φορολογία διατάξεις. Τα ακαθάριστα έσοδα ή οι αγορές που δηλώθηκαν ή προκύπτουν από τα τηρηθέντα βιβλία και στοιχεία ή προσδιορίζονται από τον έλεγχο για τη φορολογία εισοδήματος, λαμβάνονται υποχρεωτικά υπόψη για τον προσδιορισμό των φόρων, τελών και εισφορών στις λοιπές φορολογίες».
- **Επειδή**, όπως αναλυτικά εκτέθηκε στον προηγούμενο ισχυρισμό, οι παρατυπίες της προσφεύγουσας επιχείρησης ήταν μεγάλης έκτασης, καθιστώντας έτσι ανέφικτο τον λογιστικό προσδιορισμό των αποτελεσμάτων. Τα ακαθάριστα έσοδα της επιχείρησης, έτσι όπως αυτά προσδιορίζονται στη φορολογία εισοδήματος, λαμβάνονται υποχρεωτικά υπόψη και στον προσδιορισμό του φόρου προστιθέμενης αξίας.

*Ως εκ τούτου, ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας επιχείρησης περί παράνομου υπολογισμού των ακαθαρίστων εσόδων στο Φ.Π.Α. κρίνεται ότι **προβάλλεται παρελκυστικά και απορρίπτεται**.*

Α Π Ο Φ Α Σ Ι Ζ Ο Υ Μ Ε
ΤΗΝ ΑΠΟΡΡΙΨΗ ΤΗΣ ΥΠΟ ΚΡΙΣΗ
ΕΝΔΙΚΟΦΑΝΟΥΣ ΠΡΟΣΦΥΓΗΣ.

ΟΡΙΣΤΙΚΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΥΠΟΧΡΕΩΣΗ ΤΗΣ ΠΡΟΣΦΕΥΓΟΥΣΑΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ –
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΜΕ ΒΑΣΗ ΤΗΝ ΠΑΡΟΥΣΑ ΑΠΟΦΑΣΗ

Διαχειριστική Περίοδος 01/01/2012 – 31/12/2012

Διαφορά φόρου εισοδήματος βάσει της παρούσας απόφασης	9.378,68€
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας βάσει της παρούσας απόφασης	6.940,22€
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΠΟΣΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	16.318,90€

Διαφορά φόρου προστιθέμενης αξίας βάσει της παρούσας απόφασης	25.868,55€
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας βάσει της παρούσας απόφασης	31.042,26€
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΠΟΣΟ ΦΠΑ	56.910,81€

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

Ακριβές αντίγραφο

Η υπάλληλος του Αυτοτελούς
Γραφείου Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

α.α.

ΜΑΒΙΝΙΔΟΥ ΚΥΡΑΤΣΑ

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 με υποχρέωση, επί ποινή απαραδέκτου άσκησης της προσφυγής, επίδοσης επικυρωμένου αντιγράφου αυτής στην Διεύθυνσή μας εντός είκοσι (20) ημερών από την λήξη της προθεσμίας για την άσκησή της (άρθρο 126

N.2717/1999).