



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604534

ΦΑΞ : 2131604567

Καλλιθέα, 28/06/2018

Αριθμός απόφασης: 3195

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 ισχύει.

β. Του άρθρου 11 της Δ. ΟΡΓ. Α 1036990 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).»

γ. Της ΠΟΛ 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων.

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

3. Την υπ' αριθμ. ΔΕΔ 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 28/02/2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του, ΑΦΜ, με έδρα, κατά των: 1) υπ' αριθ. /2017 οριστικού διορθωτικού προσδιορισμού φορολογίας εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Μυτιλήνης οικονομικού έτους 2010, 2) υπ' αριθ. /2017 οριστικού διορθωτικού προσδιορισμού φορολογίας εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Μυτιλήνης οικονομικού έτους 2011, 3) υπ' αριθ. /2017 οριστικού διορθωτικού προσδιορισμού φορολογίας εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Μυτιλήνης οικονομικού έτους 2012, 4) υπ' αριθ. /2017 οριστικού διορθωτικού προσδιορισμού φορολογίας εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Μυτιλήνης οικονομικού έτους 2013, 5) υπ' αριθ. /2017 (α/α TAXIS /18) οριστικού διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Μυτιλήνης διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2009, 6) υπ' αριθ. /2017 (α/α TAXIS /18) οριστικού διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Μυτιλήνης διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2010, 7) υπ' αριθ. /2017 (α/α TAXIS /18) οριστικού διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Μυτιλήνης διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2011, 8) υπ' αριθ.

...../2017 (α/α TAXIS /18) οριστικού διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Μυτιλήνης διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2012, 9) υπ' αριθ. /2018 πράξης επιβολής προστίμου ΚΒΣ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Μυτιλήνης διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2009, 10) υπ' αριθ. /2018 πράξης επιβολής προστίμου ΚΒΣ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Μυτιλήνης διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2010, 11) υπ' αριθ. 34/2018 πράξης επιβολής προστίμου ΚΒΣ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Μυτιλήνης διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2011, 12) υπ' αριθ. /2018 πράξης επιβολής προστίμου ΚΒΣ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Μυτιλήνης διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2012 και 13) υπ' αριθ. /2018 πράξης επιβολής προστίμου ΚΒΣ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Μυτιλήνης διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2014, 14) υπ' αριθ. /2017 πράξης επιβολής προστίμου ΚΒΣ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Μυτιλήνης διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2010 και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις πράξεις: 1) υπ' αριθ. /2017 οριστικό διορθωτικό προσδιορισμό φορολογίας εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Μυτιλήνης οικονομικού έτους 2010, 2) υπ' αριθ. /2017 οριστικό διορθωτικό προσδιορισμό φορολογίας εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Μυτιλήνης οικονομικού έτους 2011, 3) υπ' αριθ. /2017 οριστικό διορθωτικό προσδιορισμό φορολογίας εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Μυτιλήνης οικονομικού έτους 2012, 4) υπ' αριθ. /2017 οριστικό διορθωτικό προσδιορισμό φορολογίας εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Μυτιλήνης οικονομικού έτους 2013, 5) υπ' αριθ. /2017 (α/α TAXIS /18) οριστικό διορθωτικό προσδιορισμό ΦΠΑ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Μυτιλήνης διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2009, 6) υπ' αριθ. /2017 (α/α TAXIS /18) οριστικό διορθωτικό προσδιορισμό ΦΠΑ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Μυτιλήνης διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2010, 7) υπ' αριθ. /2017 (α/α TAXIS /18) οριστικό διορθωτικό προσδιορισμό ΦΠΑ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Μυτιλήνης διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2011, 8) υπ' αριθ. /2017 (α/α TAXIS /18) οριστικό διορθωτικό προσδιορισμό ΦΠΑ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Μυτιλήνης διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2012, 9) υπ' αριθ. /2018 πράξη επιβολής προστίμου ΚΒΣ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Μυτιλήνης διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2009, 10) υπ' αριθ. /2018 πράξη επιβολής προστίμου ΚΒΣ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Μυτιλήνης διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2010, 11) υπ' αριθ. /2018 πράξη επιβολής προστίμου ΚΒΣ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Μυτιλήνης διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2011, 12) υπ' αριθ. /2018 πράξη επιβολής προστίμου ΚΒΣ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Μυτιλήνης διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2012 και 13) υπ' αριθ. /2018 πράξη επιβολής προστίμου ΚΒΣ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Μυτιλήνης διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2014, 14) υπ' αριθ. /2017 πράξη επιβολής προστίμου ΚΒΣ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Μυτιλήνης διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2010 των οποίων ζητείται η ακύρωση, καθώς και τις από 19/12/2017 οικείες εκθέσεις ελέγχου.

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Μυτιλήνης.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α 1 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 28/02/2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, 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, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Με τις πράξεις:

1) υπ' αριθ. /2017 οριστικό διορθωτικό προσδιορισμό φορολογίας εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Μυτιλήνης οικονομικού έτους 2010, καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος εισοδήματος ποσού 40.807,67 €, πλέον 48.969,21 € πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας, ήτοι συνολικό ποσό 89.776,88 €.

2) υπ' αριθ. /2017 οριστικό διορθωτικό προσδιορισμό φορολογίας εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Μυτιλήνης οικονομικού έτους 2011, καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος εισοδήματος ποσού 39.011,52 €, πλέον 46.813,82 € πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας, ήτοι συνολικό ποσό 85.825,35 €.

3) υπ' αριθ. /2017 οριστικό διορθωτικό προσδιορισμό φορολογίας εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Μυτιλήνης οικονομικού έτους 2012, καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος εισοδήματος ποσού 50.696,13 €, πλέον 60.835,36 € πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας, ήτοι συνολικό ποσό 111.531,49 €.

4) υπ' αριθ. /2017 οριστικό διορθωτικό προσδιορισμό φορολογίας εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Μυτιλήνης οικονομικού έτους 2013, καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος εισοδήματος ποσού 37.608,45 €, πλέον 45.130,14 € πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας, ήτοι συνολικό ποσό 82.738,59 €.

Οι ως άνω διαφορές φόρου προέκυψαν από τον εξωλογιστικό προσδιορισμό των αποτελεσμάτων (ακαθαρίστων εσόδων και καθαρών κερδών) σύμφωνα με τα άρθρα 30 και 32 του ν 2238/94, καθόσον για όλες τις ελεγχόμενες διαχειριστικές περιόδους τα βιβλία και στοιχεία του προσφεύγοντος κρίθηκαν ανακριβή βάσει των διατάξεων του άρθρου 30 του ΠΔ 186/92 (ΚΒΣ), λόγω μη προσκόμισης στον έλεγχο των :α) πρωτότυπου βιβλίου μητρώου μελών, β) βιβλίου πρακτικών των γενικών συνελεύσεων και του Διοικητικού Συμβουλίου, γ) Μητρώου παγίων και δ) βιβλίου ποσοτικής παραλαβής γάλατος από τους παραγωγούς, κατόπιν της με αριθμ. /2014 α' πρόσκλησης και της με αριθμ. /2014 β' πρόσκλησης.

5) υπ' αριθ. /2017 (α/α TAXIS /18) οριστικό διορθωτικό προσδιορισμό ΦΠΑ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Μυτιλήνης διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2009, καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος ΦΠΑ ποσού 43.006,11 €, πλέον 51.697,33 € πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας, ήτοι συνολικό ποσό 94.613,44 €.

6) υπ' αριθ. /2017 (α/α TAXIS /18) οριστικό διορθωτικό προσδιορισμό ΦΠΑ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Μυτιλήνης διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2010, καταλογίστηκε σε

βάρος του προσφεύγοντος ΦΠΑ ποσού 27.219,24 €, πλέον 32.663,09 € πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας, ήτοι συνολικό ποσό 59.882,33 €.

7) υπ' αριθ./2017 (α/α TAXIS/18) οριστικό διορθωτικό προσδιορισμό ΦΠΑ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Μυτιλήνης διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2011, καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος ΦΠΑ ποσού 21.025,91 €, πλέον 25.231,09 € πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας, ήτοι συνολικό ποσό 46.257,00 €.

8) υπ' αριθ./2017 (α/α TAXIS/18) οριστικό διορθωτικό προσδιορισμό ΦΠΑ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Μυτιλήνης διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2012, καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος ΦΠΑ ποσού 27.343,48 €, πλέον 32.812,18 € πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας, ήτοι συνολικό ποσό 60.155,66 €.

Οι ως άνω διαφορές ΦΠΑ προέκυψαν από τον προσδιορισμό των φορολογητέων εκροών και συνολικών ακαθαρίστων εσόδων βάσει του άρθρου 48 του ν. 2859/2000, καθόσον για όλες τις ελεγχόμενες διαχειριστικές περιόδους τα βιβλία και στοιχεία του προσφεύγοντος κρίθηκαν ανακριβή βάσει των διατάξεων του άρθρου 30 του ΠΔ 186/92 (ΚΒΣ) και της μη αναγνώρισης των δηλωθέντων με τις υποβληθείσες δηλώσεις ΦΠΑ φορολογητέων εισροών λόγω μη προσκόμισης στον έλεγχο των αναφερομένων στη φορολογία εισοδήματος βιβλίων, κατόπιν της με αριθμ./2014 α' πρόσκλησης και της με αριθμ./2014 β' πρόσκλησης.

9) υπ' αριθ./2018 πράξη επιβολής προστίμου ΚΒΣ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Μυτιλήνης διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2009, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο ποσού 2.640,00 €, (Β.Υ. 1, Σ.Β. 3) σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 5 §§1,2,6 περ. ζ' του Ν 2523/97, το οποίο περιορίστηκε στο 1/3 ήτοι στο ποσό των **880,00 €**, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 7 § 3 περ. ζ' του Ν 4337/2015.

Η παράβαση αφορά σε μη υποβολή συγκεντρωτικής κατάστασης πελατών- προμηθευτών χρήσης 2009 κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 20 § 1 του ΚΒΣ ΠΔ 186/92.

10) υπ' αριθ./2018 πράξη επιβολής προστίμου ΚΒΣ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Μυτιλήνης διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2010, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο ποσού 2.700,00 €, (Β.Υ. 1, Σ.Β. 3) σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 5 §§1,2,6 περ. ζ' του Ν 2523/97, το οποίο περιορίστηκε στο 1/3 ήτοι στο ποσό των **900,00 €**, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 7 § 3 περ. ζ' του Ν 4337/2015.

Η παράβαση αφορά σε μη υποβολή συγκεντρωτικής κατάστασης πελατών- προμηθευτών χρήσης 2010 κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 20 § 1 του ΚΒΣ ΠΔ 186/92.

11) υπ' αριθ./2018 πράξη επιβολής προστίμου ΚΒΣ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Μυτιλήνης διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2011, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο ποσού 2.700,00 €, (Β.Υ. 1, Σ.Β. 3) σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 5 §§1,2,6 περ. ζ' του Ν 2523/97, το οποίο περιορίστηκε στο 1/3 ήτοι στο ποσό των **900,00 €**, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 7 § 3 περ. ζ' του Ν 4337/2015.

Η παράβαση αφορά σε μη υποβολή συγκεντρωτικής κατάστασης πελατών- προμηθευτών χρήσης 2011 κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 20 § 1 του ΚΒΣ ΠΔ 186/92.

12) υπ' αριθ./2018 πράξη επιβολής προστίμου ΚΒΣ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Μυτιλήνης διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2012 επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο ποσού 2.700,00 €, (Β.Υ. 1, Σ.Β. 3) σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 5 §§1,2,6 περ. ζ' του Ν 2523/97, το οποίο περιορίστηκε στο 1/3 ήτοι στο ποσό των **900,00 €**, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 7 § 3 περ. ζ' του Ν 4337/2015.

Η παράβαση αφορά σε παράλειψη - ανακριβή καταχώρηση στη συγκεντρωτική κατάσταση πελατών χρήσης 2012 συναλλαγών συνολικής καθαρής αξίας 391.547,20 € > 14.673,00 ευρώ, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 20 § 1 του ΚΒΣ ΠΔ 186/92.

13) υπ' αριθ./2018 πράξη επιβολής προστίμου ΚΒΣ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Μυτιλήνης διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2014 επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο ποσού **1.000,00 €**, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54§1 περ. δ' και §2 περ. δ' του ν. 4174/2013, σε συνδυασμό με τις διατάξεις της παρ. 3 του ιδίου άρθρου και νόμου.

Η παράβαση αφορά τη μη ανταπόκριση σε αίτημα της Φορολογικής Διοίκησης για παροχή πληροφοριών ή στοιχείων μετά από τις αρ. πρωτ./2014 Α' πρόσκληση και αρ. πρωτ./2014 Β' πρόσκληση και συγκεκριμένα για την προσκόμιση βιβλίων και στοιχείων προς διενέργεια τακτικού φορολογικού ελέγχου των χρήσεων 2000 έως και 2012, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 14§2 του ΚΦΔ.

14) υπ' αριθ./2017 πράξη επιβολής προστίμου ΚΒΣ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Μυτιλήνης διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2010 επιβλήθηκε πρόστιμο ποσού **880,00 €**.

Κατόπιν της υπ' αριθμ./2015 εντολής του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Μυτιλήνης, η οποία εκδόθηκε σε αντικατάσταση της/2013 αρχικής εντολής, διενεργήθηκε έλεγχος στον προσφεύγοντα για τις χρήσεις 2009, 2010, 2011 και 2012 (οικονομικά έτη 2010, 2011, 2012 και 2013), ο οποίος κατέληξε στα ως άνω πορίσματα, τα οποία αναγράφονται στις από 19/12/2017 εκθέσεις ελέγχου: α) ορθής τήρησης Π.Δ. 186/92 ΚΒΣ, β) φορολογίας εισοδήματος άρθρου 66 του ν. 2238/1994 & ΑΥΟ ΠΟΛ. 1037/2005 & ΠΟΛ. 1081/05 και γ) ΦΠΑ άρθρου 48 ν. 2859/2000 & ΑΥΟ 1021681/1120ΠΟΛ.1037/1-3-2005, του ελεγκτή της ίδιας Δ.Ο.Υ.
.....

Σύμφωνα με τα αναγραφόμενα στις ως άνω εκθέσεις ελέγχου, ο προσφεύγωνς έχει περαιώσει τα οικονομικά έτη 1999, 2000 και 2001 με τις διατάξεις του ν. 3259/2004, τα οικονομικά έτη 2002, 2003, 2004, 2005 και 2006 με τις διατάξεις του ν. 3697/2008 και τα οικονομικά έτη 2007, 2008 και 2009 με τις διατάξεις του ν. 3888/2010.

Από την Υπηρεσία μας εστάλη στη Δ.Ο.Υ. Μυτιλήνης, το υπ' αριθμ. πρωτ. ΔΕΔ ΕΞ2018/20-06-2018 έγγραφο με θέμα «Αναπομπή υπομνήματος για συμπληρωματικές απόψεις» προκειμένου να σταλούν οι απόψεις της ως άνω Δ.Ο.Υ. επί του υπ'

αριθμ. πρωτ. ΔΕΔ.....ΕΙ 2018 ΕΜΠ/2018 έγγραφο πρόσθετων λόγων του προσφεύγοντος
..... επί της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής.

Σε απάντηση του ανωτέρω εγγράφου της Υπηρεσία μας, εστάλη από την Δ.Ο.Υ. Μυτιλήνης
η υπ' αριθμ. πρωτ./2018 (ΔΕΔΕΙ2018ΕΜΠ/2018) έκθεση πληροφοριών &
στοιχείων νέων λόγων επί της ενδικοφανούς προσφυγής του με ΑΦΜ
....., με το ακόλουθο περιεχόμενο:

«Όσον αφορά την με αριθμό πρωτ. ΔΕΔ.....ΕΙ 2018 ΕΜΠ/2018 ενδικοφανή
προσφυγή με νέους λόγους, που κατέθεσε ενώπιον της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών, ο
..... με ΑΦΜ, και αφορά : α) τις με αριθμούς,,
..... και/2017 πράξεις Φορολογίας Εισοδήματος που αφορούν τις χρήσεις 2009, 2010,
2011 και 2012 αντίστοιχα, α) τις με αριθμούς,, και/2017 πράξεις Φόρου
Προστιθεμένης Αξίας που αφορούν τις χρήσεις 2009, 2010, 2011 και 2012 αντίστοιχα, γ) τις με
αριθμούς,.....,..... και/2018 πράξεις επιβολής προστίμου που αφορούν τις χρήσεις
2009, 2010, 2011 και 2012 αντίστοιχα και δ) την με αριθμό/2017 πράξη επιβολής
προστίμου που αφορά την χρήση 2010.

Με την ανωτέρω ενδικοφανή προσφυγή ο ανωτέρως ισχυρίζεται επιπλέον τα
κάτωθι:

1. Παραγωγή τυριών και τυροπηγμάτων από γαλακτοβιομηχανίες, κλπ.,
εγκαταστάσεις παραγωγής τυριών και τυροπηγμάτων, έλεγχος, άδειες.

2. Δεν εκδόθηκε από τη φορολογική αρχή έκθεση κατάσχεσης των βιβλίων και στοιχείων
που παρέλαβε ο ελεγκτής τα οποία προσκόμισε ο λογιστής του με ένα υπάλληλό του.

3. Παραγραφή των χρήσεων 2009, 2010 & 2011, έχουμε υποβάλει δηλώσεις εισοδήματος,
ΦΠΑ, κλπ.

4. Μη νόμιμη θυροκόλληση της Β' πρόσκλησης.

5. Μη καταχώρηση της μεταβολής (τροποποίηση καταστατικού) δεν είναι νόμιμη.

6. Μη νόμιμος ο εξωλογιστικός προσδιορισμός των αποτελεσμάτων στη φορολογία
εισοδήματος και στο ΦΠΑ. Υποχρεωτικός ο υπολογισμός των φόρων με τον ευνοϊκότερο νόμο
4174/2013 λόγω χρηστής διοίκησης και της ασφάλειας του δικαίου.

7. Παραβίαση της αρχής αμεροληψίας, παραβίαση αρχής χρηστής διοίκησης και
δικαιολογημένης εμπιστοσύνης, κατάχρηση εξουσίας παράβαση καθήκοντος, ανύπαρκτη
αιτιολογία της εκθέσεως ελέγχου εν σχέση με τη φύση των επικαλούμενων στοιχείων ώστε να
στηριχθεί ο έλεγχος επαρκώς.

Στα ανωτέρω έχουμε να πούμε τα εξής:

1. Ο ΜΣΚΚ που χρησιμοποιεί η επιχείρηση στις δηλώσεις εισοδήματος είναι ο 5316
«Έμπορος γαλακτοκομικών προϊόντων (τύρου, βουτύρου και λοιπών κτηνοτροφικών προϊόντων)
χονδρικώς.

2. Ο έλεγχος δεν αφαίρεσε από την εταιρεία κανένα βιβλίο ή στοιχείο. Τα βιβλία και στοιχεία
που κατά καιρούς προσκομιζόταν στην υπηρεσία μας δίνονταν στη γραμματεία.

3. Σύμφωνα με την με αρ. πρωτ. Δ12Β 1171079 ΕΞ 17.12.2010 «Χρόνος παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου για επιβολή φόρου εισοδήματος σε περίπτωση υποβολής της εκπρόθεσμης δήλωσης φορολογίας εισοδήματος», σε περίπτωση υποβολής εκπρόθεσμων δηλώσεων έχουν εφαρμογή οι διατάξεις περί δεκαπενταετούς παραγραφής. Στη συγκεκριμένη περίπτωση οι δηλώσεις των χρήσεων 2009, 2010 και 2011 έχουν υποβληθεί εκπρόθεσμα. Επίσης για τη χρήση 2011 η παραγραφή έχει διακοπεί με την έκδοση των οριστικών πράξεων στις 29/12/2017. Η με αριθμό 111/2018 γνωμοδότηση του Νομικού Συμβουλίου του Κράτους δεν έχει γίνει αποδεκτή από την ΑΑΔΕ.

4. Η θυροκόλληση έγινε στην έδρα της επιχείρησης στην Οι υπάλληλοι μετακινήθηκαν με όχημα της Υπηρεσίας.

5. Από το τμήμα μητρώου έχει δοθεί απάντηση ότι δεν μπορεί να γίνει μεταβολή για διακοπή της δραστηριότητας «παραγωγή τυριού από σκόνη γάλακτος» με ημερομηνία 1/1/1999, διότι από το μητρώο παγίων της επιχείρησης διαπιστώθηκε ότι μεταγενέστερα της ημερομηνίας που ζητείται η διακοπή έχουν γίνει αγορές και εργασίες που αφορούν το τυροκομείο.

6. Ο έλεγχος έκρινε για τις ελεγχόμενες διαχειριστικές περιόδους τα βιβλία ανακριβή, σύμφωνα με τις διατάξεις των παραγράφων 3,4,6 και 7 του άρθρου 30 του ΠΔ 186/92 (ΚΒΣ) και προσδιόρισε τα αποτελέσματα εξωλογιστικά, σύμφωνα με τις κείμενες διατάξεις (άρθρα 32,34 και 41 του ν. 2238/94 κλπ.), επειδή δεν τηρούσε το βιβλίο ποσοτικής παραλαβής.

7. Ο έλεγχος έχει γίνει με βάση συγκεκριμένες διατάξεις νόμων, όπως περιγράφεται και στις εκθέσεις ελέγχου με αναλογικότητα και επιείκεια, στα πλαίσια όμως της νομιμότητας της δημόσιας διοίκησης.

Να σημειωθεί ότι στην ενδικοφανή προσφυγή μεταξύ των πράξεων που αναφέρονται υπάρχει και η ΠΕΠ./2017 που αφορά τη χρήση 2010 ποσού 880,00 ευρώ. Από έρευνα που έγινε στο τμήμα του κώδικα διαπιστώθηκε ότι δεν υφίσταται παράβαση του κώδικα με αυτά τα στοιχεία.»

Ο προσφεύγωνς, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή καθώς και με τα με αρ. πρωτ. ΔΕΔ ΕΙ 2018 ΕΜΠ/2018 και ΔΕΔ.....ΕΙ 2018 ΕΜΠ/2018 έγγραφα νέων λόγων επί της ενδικοφανούς προσφυγής, ζητά την ακύρωση των προσβαλλόμενων πράξεων και την διαγραφή του συνόλου των φόρων και προστίμων προβάλλοντας τα εξής:

1) Έλεγχος με μη νόμιμη εντολή ελέγχου και μη νόμιμος ο έλεγχος των δηλώσεων ΦΠΑ στην έδρα της φορολογικής αρχής.

2) Μη νόμιμη επίδοση - θυροκόλληση της 2^{ης} πρόσκλησης, μη νόμιμη η απόρριψη των βιβλίων και η επιβολή προστίμου. Μη νόμιμη η υπογραφή της πρόσκλησης από τον υπάλληλο κ. Δεν είναι ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ.

3) Παραγραφή των χρήσεων 2009, 2010 και 2011. Έχουν υποβληθεί δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος, ΦΠΑ κ.λπ.

4) Μη νόμιμη η απόρριψη των βιβλίων και ο εξωλογιστικός προσδιορισμός στη φορολογία εισοδήματος και στο ΦΠΑ (ΣΤΕ 1102/2017). Υποχρεωτικός ο υπολογισμός των φόρων με τον ευνοϊκότερο νόμο 4174/2013 λόγω χρηστής διοίκησης και της ασφάλειας του δικαίου. Εφαρμογή της επιεικέστερης διάταξης ως προς την επιβολή του πρόσθετου φόρου λόγω ανακρίβειας (ΣΤΕ 2402/2016). Προσκομίστηκαν σχεδόν το σύνολο των βιβλίων και των στοιχείων και ήταν δυνατός ο λογιστικός προσδιορισμός των ακαθαρίστων εσόδων του, δεν είχαν παραβάσεις του ΚΒΣ.

5) Αδικαιολόγητη προσαύξηση ακαθαρίστων εσόδων εκ πωλήσεων και παράνομη φορολόγησή τους στο ΦΠΑ αντίθετα με τις κοινοτικές οδηγίες.

6) Εσφαλμένος ο υπολογισμός χρεωστικού υπολοίπου ΦΠΑ σε όλες τις χρήσεις, εσφαλμένη η μεταφορά από την έκθεση στις πράξεις. Λανθασμένα ο φορολογικός έλεγχος προσαύξησε το σύνολο των ακαθαρίστων και όχι το ποσό που εμπεριέχει ΦΠΑ , καθόσον η αγορά και η πώληση του γάλακτος δεν υπόκειται σε ΦΠΑ.

7) Αυτοτελής υποχρέωση προσδιορισμού φορολογητέων εισροών εκροών ΦΠΑ με ξεχωριστή έκθεση ελέγχου. Η συνταχθείσα από τη φορολογική αρχή έκθεση ελέγχου ΦΠΑ είναι πλημμελής και αόριστος αφού λαμβάνει υπόψη αναφανδόν τα ακαθάριστα έσοδα όπως αυτά προσδιορίστηκαν στη φορολογία εισοδήματος.

8) Υπογράφηκαν από αναρμόδιο όργανο όλες οι επίδικες πράξεις.

9) Μη νόμιμος ο έλεγχος λόγω μη κοινοποίησης των διαδοχικών εντολών ελέγχου.

10) Εφαρμογή ευνοϊκότερων νόμων στη φορολογία του

11) Παρελήφθησαν και κατασχέθηκαν τα βιβλία και τα στοιχεία του χωρίς να εκδοθεί και να επιδοθεί έκθεση κατάσχεσης.

12) Από την έναρξη του έως και σήμερα δεν ζήτησαν άδειες από τις αρχές για παραγωγή τυριού ή οπουδήποτε άλλου παραγώγου του γάλακτος. Παίρνουν το γάλα χωρίς ΦΠΑ από τους συνεταιριστές και το πουλάνε στις γαλακτοβιομηχανίες του νησιού τους χωρίς ΦΠΑ (καταστάσεις πελατών προμηθευτών). Δεν είναι κερδοσκοπικού χαρακτήρα εταιρεία, κρατούν από τα ακαθάριστα έσοδα του το 0,01% για τα λειτουργικά έξοδά του (πληρωμή υπαλλήλων, συντήρηση εγκαταστάσεων κ.α)

13) Επειδή από τη Δ.Ο.Υ. έχουν την άποψη ότι ο κατασκευάζει γιαούρτια τυρά κ.λπ. δηλαδή μεταποιεί το γάλα, έχει κατατεθεί τροποποίηση του καταστατικού με αναδρομική ισχύ (αρ. πρωτ./2017).

Επειδή με τις μεταβατικές διατάξεις του άρθρου 72 της παρ. 11 εδαφ.1 του ν.4174/2013 (το άρθρο 72 αναριθμήθηκε από άρθρο 66 σε άρθρο 72 με το άρθρο 8 του ν. 4337/2015) ορίζεται ότι: «Διατάξεις περί παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου να κοινοποιεί φύλλα ελέγχου και πράξεις προσδιορισμού φόρου, τελών, εισφορών, προστίμων , προϊσχύουσες του άρθρου 36 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας, εξακολουθούν να έχουν εφαρμογή για τις χρήσεις, τις

περιόδους, τις υποθέσεις και τις φορολογικές υποχρεώσεις τις οποίες αφορούν. Κατ' εξαίρεση, οι διατάξεις της παραγράφου 3 του άρθρου 36 εφαρμόζονται και για περιπτώσεις φοροδιαφυγής, η οποία διαπράχθηκε πριν την εφαρμογή του Κώδικα, εάν, κατά τη θέση αυτού σε ισχύ, το δικαίωμα του Δημοσίου δεν έχει παραγραφεί

Όπου σε κείμενες διατάξεις ουσιαστικού φορολογικού δικαίου, που εμπίπτουν στο πεδίο εφαρμογής του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας, προβλέπεται προθεσμία παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου να κοινοποιεί φύλλα ελέγχου, πράξεις προσδιορισμού φόρου, τελών, εισφορών, πράξεις επιβολής προστίμων και κάθε άλλη συναφή πράξη, **η παραγραφή διακόπτεται με την έκδοση τους**. Η διάταξη του προηγούμενου εδαφίου εφαρμόζεται και σε εκκρεμείς δικαστικές υποθέσεις, οι οποίες δεν έχουν συζητηθεί κατά τη δημοσίευση του παρόντος νόμου σε πρώτο βαθμό.»

Επειδή στις παρ. 1 και 5 του άρθρου 84 του ν.2238/1994 (όπως η περίπτωση β' της παρ. 4 του άρθρου 84 αντικαταστάθηκε με την παρ. 6 του άρθρου 13 του Ν. 3522/2006 (ΦΕΚ Α' 276/22-12-2006 και σύμφωνα με το άρθρο 39 του ίδιου νόμου ισχύει από 22/12/2006 και μετά) ορίζεται:

1. Η κοινοποίηση φύλλου ελέγχου, κατά τις διατάξεις του άρθρου 69, δεν μπορεί να γίνει μετά την πάροδο πενταετίας από το τέλος του έτους μέσα στο οποίο λήγει η προθεσμία για την επίδοση της δήλωσης. Το δικαίωμα του Δημοσίου για επιβολή του φόρου παραγράφεται μετά την πάροδο της πενταετίας.

5. Αν δεν υποβληθεί δήλωση φορολογίας εισοδήματος ή δήλωση απόδοσης παρακρατούμενων φόρων ή δήλωση φόρου εισοδήματος του άρθρου 64, το δικαίωμα του Δημοσίου να κοινοποιήσει το φύλλο ελέγχου ή την πράξη καταλογισμού φόρου του άρθρου 64, παραγράφεται μετά την πάροδο δεκαπέντε (15) ετών από τη λήξη της προθεσμίας για την επίδοση της δήλωσης.

Σε περίπτωση υποβολής των πιο πάνω δηλώσεων κατά τη διάρκεια του τελευταίου έτους πριν από την ημερομηνία λήξης του χρόνου Παραγραφής, το δικαίωμα του Δημοσίου για την κοινοποίηση φύλλου ελέγχου παραγράφεται μετά την πάροδο τριετίας από τη λήξη του έτους υποβολής της δήλωσης.

Επειδή το Β' Τμήμα του Νομικού Συμβουλίου του Κράτους με την **αριθμ. 173/2006** ομόφωνη γνωμοδότησή του, η οποία έγινε αποδεκτή από τον Υφυπουργό Οικονομίας και Οικονομικών, γνωμοδότησε ότι, με βάση την παρ. 4 του άρθρου 68 του Ν.Δ. 3323/1955 (ήδη παρ. 5 του άρθρου 85 του ΚΦΕ), αν η δήλωση φορολογίας εισοδήματος, ή η δήλωση απόδοσης παρακρατούμενων φόρων ή αποτελεσμάτων Ο.Ε. κλπ. δεν υποβληθεί μέσα στη νόμιμη προθεσμία, αρχίζει από τη λήξη της προθεσμίας αυτής η προβλεπόμενη δεκαπενταετής παραγραφή και το γεγονός αυτό δεν αναιρείται από τυχόν μεταγενέστερη υποβολή εκπρόθεσμης δήλωσης, αφού κάτι τέτοιο δεν προβλέπεται από τις σχετικές διατάξεις (σχετ. η αριθ. πρωτ. 1002057/12/Α0012/8.1.2007 διαταγή). Δηλαδή, συνεχίζει η ίδια γνωμοδότηση, κατά την εφαρμογή της διάταξης της παρ. 5 του άρθρου 84 του ΚΦΕ η υποβολή εκπρόθεσμης δήλωσης ισούται με τη μη υποβολή δήλωσης.

Επειδή οι διατάξεις των παραγράφων 1 και 3 του άρθρου 57 του νόμου 2859/2000, ορίζουν ότι :

«1. Η Κοινοποίηση των πράξεων που προβλέπουν οι διατάξεις των άρθρων 49 και 50 του παρόντος δεν μπορεί να γίνει ύστερα από πάροδο πενταετίας από το τέλος του έτους μέσα στο οποίο λήγει η προθεσμία για την υποβολή της εκκαθαριστικής δήλωσης ... Μετά την πάροδο της πενταετίας παραγράφεται το δικαίωμα του Δημοσίου για την Επιβολή του φόρου.

3. Σε περίπτωση υποβολής εκπροθέσμως της εκκαθαριστικής δήλωσης ή της κατά τα παραπάνω έκτακτης δήλωσης, το δικαίωμα του Δημοσίου για την κοινοποίηση των πράξεων των άρθρων 49 και 50 παρατείνεται ή αναβιώνει αναλόγως, ώστε ο υπολειπόμενος χρόνος για την Παραγραφή του δικαιώματος του Δημοσίου προς επιβολή φόρου να μην είναι μικρότερος των τριών (3) ετών από τη λήξη του έτους εντός του οποίου υποβλήθηκε η δήλωση.

Επειδή οι διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 49 του νόμου 2859/2000, ορίζουν ότι :
Πράξη Προσδιορισμού του φόρου

1. Με βάση τα αποτελέσματα του ελέγχου ο Προϊστάμενος ΔΟΥ εκδίδει Πράξη Προσδιορισμού του φόρου για χρονική περίοδο που δεν μπορεί να είναι μεγαλύτερη από μία διαχειριστική περίοδο. Ο Προϊστάμενος ΔΟΥ δεν έχει υποχρέωση να προσδιορίζει το φόρο για κάθε μήνα ή τρίμηνο χωριστά, αν η Πράξη Προσδιορισμού του φόρου που εκδόθηκε αφορά περίοδο μεγαλύτερη του μήνα ή του τριμήνου.

Αν από τον έλεγχο προέκυψε διαφορά φόρου που δεν υπερβαίνει τις χίλιες (1.000) δραχμές, εκδίδεται πράξη με την οποία περαιώνεται η υπόθεση ως ειλικρινής.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 5 του άρθρου 9 του Ν 2523/97, ορίζεται ότι:

«5. Οι διατάξεις περί παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου για την ενέργεια αρχικής ή συμπληρωματικής φορολογικής εγγραφής στην κύρια φορολογία εφαρμόζονται ανάλογα και για την επιβολή των προστίμων.

Η προθεσμία αρχίζει από τη λήξη της διαχειριστικής περιόδου που έπεται εκείνης, στην οποία αφορά η παράβαση. Στα πρόστιμα του Κ.Β.Σ. ως και σε άλλα πρόστιμα που δεν συνδέονται με αντίστοιχη φορολογία, ως κύρια φορολογία νοείται η φορολογία εισοδήματος.»

Επειδή ενόψει των γενομένων δεκτών με τις υπ' αριθμ. 1738/2017, υπ' 2934/2017 και 2935/2017 αποφάσεις του ΣΤΕ επί της ερμηνείας και εφαρμογής των διατάξεων του άρθρου 78 (§§1-2) του ισχύοντος Συντάγματος και της αντισυνταγματικότητας των διατάξεων περί παράτασης παραγραφής, εκδόθηκαν από το Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. οι κάτωθι αποφάσεις:

1) Η ΠΟΛ. 1154/2017 με θέμα την 'Παροχή οδηγιών για την ομοιόμορφη εφαρμογή της με αριθ. ΔΕΛ Β 1136035 ΕΞ 2017/15.9.2017 (Β' 3278) Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων': «Σε συνέχεια της ως άνω Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε., με την οποία προβλέπεται η έκδοση πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού φόρων, τελών, εισφορών και επιβολής προστίμων (στο εξής: «πράξεις προσδιορισμού») σύμφωνα με τις ισχύουσες διατάξεις σε συνδυασμό με τη με αριθ. 1738/2017 Απόφαση της Ολομέλειας του ΣτΕ και για την ομοιόμορφη

αντιμετώπιση των εκκρεμών προτεραιοποιημένων υποθέσεων ελέγχων που θα διενεργηθούν εντός του έτους 2017, παρέχονται οι κάτωθι οδηγίες: 1. Υποθέσεις που αφορούν χρήσεις προτεραιοποιημένες σύμφωνα με τη ΔΕΛ Β 1136035 ΕΞ 2017/15.9.2017 Απόφαση Διοικητή Α.Α.Δ.Ε.

α) Με τη με αριθ. ΔΕΛ Β 1136035 ΕΞ 2017/15.9.2017 Απόφαση του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. ορίστηκε ότι, για τη φορολογία εισοδήματος και για τις φορολογίες για τις οποίες εφαρμόζονται οι διατάξεις της φορολογίας αυτής, ελέγχονται κατά προτεραιότητα και εκδίδονται σχετικές πράξεις προσδιορισμού, ως κάτωθι:

<u>Χρήσεις για τις οποίες εκδίδονται πράξεις προσδιορισμού, σύμφωνα με τη ΔΕΛ Β 1136035 ΕΞ 2017/15.9.2017 Απόφαση Διοικητή Α.Α.Δ.Ε.</u>		
ΧΡΗΣΕΙΣ	ΕΦΑΡΜΟΣΤΕΑ ΔΙΑΤΑΞΗ	ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ
2011 και μετά	Αρθ. 84 § 1 ν. 2238/94 (σε συνδυασμό με αρθ. 72 § 11, εδ. α', ν. 4174/13) και άρθ. 36 § 1 του ν.4174/13	Κανόνας πενταετούς παραγραφής
2008 και μετά	Αρθ. 36 § 3 ν. 4174/13 σε συνδυασμό με αρθ. 72 § 11, εδ. β', του ίδιου νόμου	Η εφαρμογή της διάταξης προϋποθέτει φοροδιαφυγή
2006 και μετά	Αρθ. 84 § 4 ν. 2238/94 και 68 § 2α' του ίδιου νόμου (σε συνδυασμό με αρθ. 72 § 11, εδ. α', ν. 4174/13)	Η εφαρμογή των διατάξεων προϋποθέτει συμπληρωματικά στοιχεία
2001 και μετά	Αρθ. 84 § 5 ν. 2238/94 (σε συνδυασμό με αρθ. 72 § 11, εδ. α', ν. 4174/13)	Αφορά αποκλειστικά την περίπτωση μη υποβολής δήλωσης στη φορολογία εισοδήματος

Σε κάθε περίπτωση, για όλες τις χρήσεις μέχρι 31/12/2013, ισχύουν και οι λοιπές διατάξεις περί παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου για έκδοση πράξεων προσδιορισμού που προβλέπονται με τα άρθρα 84 του ν. 2238/1994 (Κ.Φ.Ε.) και 57 του ν. 2859/2000 (Φ.Π.Α.), ενώ για τις φορολογίες κεφαλαίου (Φ.Μ.Α., Φ.Μ.Α.Π., κ.λπ.) και τελών χαρτοσήμου ισχύουν διαφορετικοί χρόνοι παραγραφής. Ειδικά για τις υποθέσεις του Κώδικα Διατάξεων Φορολογίας Κληρονομιών, Δωρεών, Γονικών Παροχών και Κερδών από τυχερά παίγνια, ισχύουν οι διατάξεις περί παραγραφής που προβλέπονται με τον ως άνω Κώδικα (άρθ.102 ν.2961/2001) για χρήσεις μέχρι 31/12/2014.

β) Η έκδοση πράξεων για χρήσεις 2008 και μετά, δυνάμει των οριζομένων στις διατάξεις της παρ. 3 του άρθ. 36 του ν. 4174/2013 σε συνδυασμό με τις διατάξεις της παρ. 11 του άρθ. 72 του ίδιου νόμου, προϋποθέτει να προκύπτει φοροδιαφυγή κατά την έννοια και τα όρια του άρθρου 66 του ίδιου νόμου περί εγκλημάτων φοροδιαφυγής (σχετ. η ΠΟΛ.1142/15.9.2016 και η ΠΟΛ.1088/2017), η οποία διαπιστώνεται από τον διενεργηθέντα έλεγχο, ύστερα και από την πάροδο της

προβλεπόμενης προθεσμίας για τις έγγραφες απόψεις του ελεγχόμενου στο σημείωμα διαπιστώσεων του άρθ. 28 του Κ.Φ.Δ..

γ) Για φορολογίες, πέραν της φορολογίας εισοδήματος (π.χ. φορολογία τελών χαρτοσήμου), που περιλαμβάνονται στην εντολή ελέγχου, για τις οποίες δεν έχει παραγραφεί το δικαίωμα του Δημοσίου για έκδοση πράξεων προσδιορισμού σύμφωνα με τις κείμενες διατάξεις, εκδίδονται οι οικείες πράξεις.

δ) Σε κάθε περίπτωση, τα οριζόμενα στις παρ. 1, 2, 3, 4 και 6 της με αριθ. ΔΕΛ Β 1189202 ΕΞ 2016/28.12.2016 (Β' 4270/30.12.2016) Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε., όπως ισχύει, περί καθορισμού των φορολογικών ελέγχων που θα διενεργηθούν το έτος 2017 και ειδικότερα περί της δυνατότητας ανακατάταξης των υποθέσεων σε σειρά προτεραιότητας, έχουν εφαρμογή και εν προκειμένω.

ε) Τα αναφερόμενα στις περιπτώσεις α-γ της παρούσας παραγράφου εφαρμόζονται και για τις υποθέσεις για τις οποίες έχουν εκδοθεί πράξεις προσδιορισμού και επί των οποίων εκκρεμούν ενδικοφανείς προσφυγές στη ΔΕΔ. ...»

β) Η ΠΟΛ 1192/01-12-2017 (αποδοχή της υπ' αριθμ. 268/2017 Γνωμοδότησης του Ν.Σ.Κ) με την οποία διευκρινίσθηκε ότι επί της ερμηνείας και εφαρμογής των διατάξεων του άρθρου 78 (§§1-2) του ισχύοντος Συντάγματος, η διάταξη της παραγράφου 3 του άρθρου 36 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας - ΚΦΔ - (Ν.4174/2013), σε συνδυασμό με τη διάταξη της παραγράφου 11, εδάφιο δεύτερο, του άρθρου 72 του ίδιου Κώδικα, με τις οποίες παρεκτείνεται ο χρόνος της παραγραφής σε εικοσαετή σε περιπτώσεις φοροδιαφυγής που διαπράχθηκε πριν την έναρξη ισχύος του ΚΦΔ, υπό την προϋπόθεση ότι το δικαίωμα του Δημοσίου δεν έχει παραγραφεί μέχρι τότε, είναι εφαρμοστέες από τη Φορολογική Διοίκηση, υφισταμένης δυνατότητας εκδόσεως πράξεων προσδιορισμού φόρου και προστίμων σε εκκρεμείς υποθέσεις ελέγχου που αφορούν στις χρήσεις των ετών 2012 και 2013 και όχι σε προγενέστερες του έτους 2012.

1) ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ

Επειδή εν προκειμένω όπως προκύπτει από την από 19/12/2017 έκθεση ελέγχου φορολογίας εισοδήματος του ελεγκτή της Δ.Ο.Υ. Μυτιλήνης, ο προσφεύγων αγροτικός υπέβαλε την δήλωση φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους **2010** εκπρόθεσμα την **22/08/2012** και την δήλωση φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους **2011** εκπρόθεσμα την **23/07/2012**. Κατά συνέπεια σύμφωνα με τις ως άνω διατάξεις και οδηγίες, ο ισχυρισμός του περί παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου για τη κοινοποίηση φύλλων ελέγχου για τα εν λόγω οικονομικά απορρίπτεται ως αβάσιμος.

Οι προσβαλλόμενες πράξεις οριστικού διορθωτικού προσδιορισμού φορολογίας εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Μυτιλήνης οικονομικών ετών 2012 και 2013 εκδόθηκαν εντός της πενταετούς προθεσμίας της παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου να επιβάλει φόρους, τέλη, εισφορές και πρόστιμα και ως προς αυτές ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος περί παραγραφής, απορρίπτεται ως αβάσιμος.

Επειδή με τις διατάξεις της παραγράφου 4 του άρθρου 30 του ΠΔ 186/92, ορίζεται ότι:

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 ή εμφανίζει αυτά ανακριβώς ή εμφανίζει έξοδα που δεν έχουν πραγματοποιηθεί και δεν έχει εκδοθεί φορολογικό στοιχείο,

ε) δεν τηρεί ή δεν διαφυλάσσει ή δεν επιδεικνύει στον τακτικό φορολογικό έλεγχο τα πρόσθετα βιβλία της παραγράφου 5 του άρθρου 10 ή δεν καταχωρεί σε αυτά τις συναλλαγές ή καταχωρεί σε αυτά ανακριβώς τα στοιχεία που προσδιορίζουν το ύψος της συναλλαγής,

στ) δεν διαφυλάσσει ή δεν επιδεικνύει στον τακτικό φορολογικό έλεγχο, εντός τακτού ευλόγου 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 συνοδευτικά 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 αυτά αφορούν.

Δεν εμπίπτει στην περίπτωση αυτή η μη διαφύλαξη και επίδειξη, η οποία οφείλεται σε λόγους αποδεδειγμένης ανωτέρας βίας, εφαρμοζομένων αναλόγως των οριζομένων στις διατάξεις της παραγράφου 3.

.....
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, εφαρμοζομένων 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.

Η περίπτωση ε' του πρώτου εδαφίου της παραγράφου 4 αντικαταστάθηκε ως άνω με την παρ.5 άρθρ.31 Ν.3522/2006,ΦΕΚ Α 276/22.12.2006. Ισχύς από 22.12.2006 και καταλαμβάνει διαχειριστικές περιόδους που αρχίζουν από την ημερομηνία αυτή και μετά.

Επειδή με τις διατάξεις της παραγράφου 3 του άρθρου 30 του ΠΔ 186/92, ορίζεται ότι:

3. Τα βιβλία και στοιχεία της δεύτερης και τρίτης κατηγορίας κρίνονται ανεπαρκή όταν ο υπόχρεος διαζευκτικά ή αθροιστικά:

α) δεν τηρεί ή δεν διαφυλάσσει το βιβλίο παραγωγής - κοστολογίου ή το βιβλίο τεχνικών προδιαγραφών ή το βιβλίο ή δελτίο ποσοτικής παραλαβής που ορίζεται από την παράγραφο 1 του άρθρου 10 του Κώδικα αυτού,"

Η περ. α' αντικαταστάθηκε ως άνω με την παρ.4 άρθρ.31 Ν.3522/2006, ΦΕΚ Α 276/22.12.2006. Ισχύς από 22.12.2006 και καταλαμβάνει διαχειριστικές περιόδους που αρχίζουν από την ημερομηνία αυτή και μετά.

Επειδή με δύο τελευταία εδάφια της παραγράφου 3 του άρθρου 30 του ΠΔ 186/92, ορίζεται ότι:

Δεν συνιστούν αντικειμενική αδυναμία ελέγχου οι περιπτώσεις που αναφέρονται σε διαπιστωθείσες πλημμέλειες στα τηρηθέντα βιβλία και στοιχεία, καθώς και η αδυναμία αναπαραγωγής του περιεχομένου του θεωρημένου οπτικού δίσκου του βιβλίου αποθήκης, όταν καλύπτονται από καταστάσεις ή ηλεκτρομαγνητικά μέσα ή άλλα αναλυτικά στοιχεία, τα οποία παρέχονται στο φορολογικό έλεγχο στην προθεσμία που τάσσεται από αυτόν, με την προϋπόθεση ότι προκύπτουν με σαφήνεια τα δεδομένα, ώστε να είναι δυνατές οι ελεγκτικές επαληθεύσεις και επαληθεύονται αυτά από τα βιβλία και στοιχεία.

Η ανεπάρκεια πρέπει να αναφέρεται σε αδυναμία διενέργειας συγκεκριμένων ελεγκτικών επαληθεύσεων για οικονομικά μεγέθη μεγάλης έκτασης σε σχέση με τα μεγέθη των βιβλίων και στοιχείων και να είναι αιτιολογημένη.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις της περίπτωσης γ' της παρ. 2 και της παρ. 3 του άρθρου 30 του Ν 2238/94:

2. 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 της 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 ιδίων 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. Ειδικά, στην περίπτωση που κατά τον έλεγχο διαπιστωθεί απόκρυψη φορολογητέας ύλης ή/και μη έκδοση στοιχείων ή/και έκδοση πλαστών εικονικών στοιχείων που συνεπάγονται το χαρακτηρισμό των βιβλίων ως ανακριβών, το σχετικό ποσό που προκύπτει, το οποίο σε περίπτωση επανάληψης των ως άνω παραβάσεων μέσα στην ίδια διαχειριστική χρήση διπλασιάζεται, προστίθεται στα ακαθάριστα έσοδα των βιβλίων και το άθροισμα προσαυξάνεται κατά ένα ποσοστό, ως ακολούθως:

α) κατά τέσσερα τοις εκατό (4%), εάν το ποσό της απόκρυψης της φορολογητέας ύλης που προκύπτει από τους ως άνω λόγους δεν υπερβαίνει το πέντε τοις εκατό (5%) της δηλωθείσας και σε ποσό τα πέντε χιλιάδες (5.000) ευρώ,
β) κατά οκτώ τοις εκατό (8%), εάν το ποσό υπερβαίνει το πέντε τοις εκατό (5%) της δηλωθείσας και σε ποσό τα πέντε χιλιάδες (5.000) ευρώ.»

3. «Στις περιπτώσεις β' και γ' της προηγούμενης παραγράφου, η κρίση του προϊσταμένου της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας για τον προσδιορισμό των ακαθάριστων εσόδων πρέπει να μην απέχει από τα δεδομένα της κοινής πείρας.»

Επειδή με την παράγραφο 2 του άρθρου 32 του Ν 2238/94, ορίζεται ότι:

2. Για κάθε κατηγορία επιχειρήσεων προβλέπεται ένας μοναδικός συντελεστής καθαρού κέρδους, ο οποίος εφαρμόζεται στα ακαθάριστα έσοδα. Οι μοναδικοί συντελεστές καθαρού κέρδους περιλαμβάνονται σε ειδικό πίνακα, ο οποίος καταρτίζεται με αποφάσεις του Υπουργού Οικονομικών που δημοσιεύονται στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως. Ο συντελεστής καθαρού κέρδους που εφαρμόζεται στα ακαθάριστα έσοδα δεν μπορεί να είναι ανώτερος από τα τρία πέμπτα (3/5) του συντελεστή μικτού κέρδους, που έχει καθορίσει το Υπουργείο Εμπορίου. Όταν το Υπουργείο Εμπορίου, αντί για συντελεστές μικτού κέρδους, έχει καθορίσει συντελεστές καθαρού κέρδους, δεν εφαρμόζονται οι συντελεστές καθαρού κέρδους του πίνακα, αλλά οι συντελεστές καθαρού κέρδους του Υπουργείου Εμπορίου.

Για τις επιχειρήσεις για τις οποίες τα βιβλία και στοιχεία κρίνονται ανακριβή ο συντελεστής προσαυξάνεται κατά σαράντα τοις εκατό (40%). Επίσης, κατά σαράντα τοις εκατό (40%) προσαυξάνεται ο συντελεστής για τις επιχειρήσεις που δεν τηρούν βιβλία που προβλέπονται γι' αυτές από τον Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων στα οποία καταχωρούνται πρωτογενώς οι συναλλαγές ή τηρούν βιβλία κατώτερης κατηγορίας από τα οριζόμενα από τον ίδιο Κώδικα.

Ειδικά, ο συντελεστής του προηγούμενου εδαφίου δεν προσαυξάνεται όταν η τήρηση βιβλίων προκύπτει από υπέρβαση του ορίου των ακαθάριστων εσόδων της επιχείρησης και κατά το πρώτο έτος της υποχρέωσης τήρησης βιβλίων αυτής.

Εξαιρετικά, το παραπάνω ποσοστό προσαύξησης διπλασιάζεται εφόσον η ανακρίβεια των βιβλίων και στοιχείων οφείλεται σε έναν τουλάχιστον από τους πιο κάτω λόγους:

α) Στην έκδοση πλαστών ή εικονικών ή στη λήψη εικονικών φορολογικών στοιχείων ως προς την ποσότητα ή την αξία ή στη νόθευση αυτών.

γ) Στην μη διαφύλαξη ή μη επίδειξη στον τακτικό φορολογικό έλεγχο των βιβλίων και στοιχείων.

Σε περίπτωση εξωλογιστικού προσδιορισμού των καθαρών κερδών επιχειρήσεων της παραγράφου 1 του άρθρου 31, συγκρίνεται ο συντελεστής που προκύπτει από το λογιστικό προσδιορισμό του καθαρού εισοδήματος με το συντελεστή που ορίζεται με τα προηγούμενα εδάφια και εφαρμόζεται ο μεγαλύτερος, ο οποίος δεν μπορεί να υπερβαίνει το διπλάσιο του οικείου συντελεστή του πίνακα.

Εφόσον τα προκύπτοντα κατά τα ανωτέρω καθαρά κέρδη υπολείπονται των καθαρών κερδών που προσδιορίζονται από τον έλεγχο λογιστικά, ως τελικά καθαρά κέρδη λαμβάνονται τα λογιστικώς προσδιοριζόμενα, ανεξάρτητα αν αυτά αντιστοιχούν σε συντελεστή ανώτερο του διπλάσιου του οικείου συντελεστή του πίνακα.

Σε κάθε περίπτωση ο συντελεστής καθαρού κέρδους που τελικά εφαρμόζεται ή αντιστοιχεί στα τελικά προσδιοριζόμενα, κατ' εφαρμογή του παρόντος άρθρου, καθαρά κέρδη, δεν μπορεί να είναι ανώτερος από το εβδομήντα πέντε τοις εκατό (75%).

Επειδή με τις διατάξεις του άρθρου 24 του ν. 4174/2013, ορίζεται ότι:

Πρόσβαση στα βιβλία και στοιχεία

1. Η Φορολογική Διοίκηση έχει δικαίωμα να λαμβάνει αντίγραφα των βιβλίων και στοιχείων, καθώς και λοιπών εγγράφων, για τα οποία ο φορολογούμενος δηλώνει ότι αντιπροσωπεύουν ακριβή αντίγραφα. Σε περίπτωση που ο φορολογούμενος αρνείται να προβεί στην ανωτέρω δήλωση, ο οριζόμενος από τη Φορολογική Διοίκηση υπάλληλος προβαίνει σε σχετική επισημείωση επί των εγγράφων. Ο οριζόμενος υπάλληλος δύναται ταυτόχρονα να απαιτεί από το φορολογούμενο ή τον φορολογικό εκπρόσωπο του να παρίσταται στον τόπο όπου διενεργείται ο φορολογικός έλεγχος και να απαντά σε ερωτήματα που του τίθενται, ώστε να διευκολύνεται η διενέργεια του φορολογικού ελέγχου.

2. Εάν τα βιβλία και τα στοιχεία τηρούνται σε ηλεκτρονική μορφή, η φορολογική διοίκηση έχει δικαίωμα πρόσβασης σε οποιαδήποτε σχετιζόμενα αρχεία. Ειδικότερα, ο φορολογούμενος υποχρεούται να παράσχει κάθε απαραίτητη πληροφορία για την απρόσκοπτη πρόσβαση στον οριζόμενο υπάλληλο της φορολογικής διοίκησης, ανεξάρτητα από τον τόπο της αποθήκευσης και της μορφής των δεδομένων αυτών. Την ίδια υποχρέωση έχουν και όσοι τρίτοι παρέχουν ψηφιακές υπηρεσίες προς τον φορολογούμενο, οι οποίες σχετίζονται με την αποθήκευση και επεξεργασία ψηφιακών δεδομένων, εφόσον αυτό ζητηθεί από τη φορολογική διοίκηση. Η φορολογική διοίκηση δικαιούται να λαμβάνει τα ηλεκτρονικά αρχεία σε αναγνώσιμη ηλεκτρονική ή έντυπη μορφή».

3. Ο υπάλληλος που έχει ορίσει η Φορολογική Διοίκηση δύναται να κατάσχει βιβλία και στοιχεία που τηρούνται ή διαφυλάσσονται σύμφωνα με τη φορολογική νομοθεσία και οποιαδήποτε άλλα ανεπίσημα βιβλία, έγγραφα, αρχεία ή στοιχεία, εφόσον το θεωρήσει αναγκαίο, προκειμένου να διασφαλισθεί η αποδεικτική αξία αυτών.

4. Για την εφαρμογή της προηγούμενης παραγράφου συντάσσεται έκθεση κατάσχεσης, η οποία υπογράφεται από το όργανο της Φορολογικής Διοίκησης που ενεργεί την κατάσχεση και τον ίδιο τον φορολογούμενο ή τον παρόντα κατά τη διενέργεια της κατάσχεσης υπάλληλο ή εκπρόσωπο του ή λογιστή του, ή, στην περίπτωση των νομικών προσώπων και οντοτήτων, εκτός των ανωτέρω προσώπων, από οποιονδήποτε εταίρο ή οποιοδήποτε μέλος της διοίκησης τους ή φορολογικό εκπρόσωπο τους. Αντίγραφο της έκθεσης κατάσχεσης παραδίδεται στον φορολογούμενο ή στα πρόσωπα του προηγούμενου εδαφίου. Σε περίπτωση άρνησης των παραπάνω προσώπων να υπογράψουν, η έκθεση θυροκολλείται. Ο φορολογούμενος δικαιούται να λάβει αντίγραφα ή φωτοτυπίες των κατασχεθέντων με δαπάνες του. Για την κατάσχεση βιβλίων, εγγράφων και λοιπών στοιχείων τρίτου φορολογούμενου δεν απαιτείται επίδοση της έκθεσης κατάσχεσης σε αυτόν.»

Επειδή όπως προκύπτει από την από 19/12/2017 έκθεση ελέγχου φορολογίας εισοδήματος του ελεγκτή της Δ.Ο.Υ. Μυτιλήνης, ο προσφεύγων αγροτικόςς κατέθεσε στη Δ.Ο.Υ. Μυτιλήνης :

1) την υπ' αριθμ. πρωτ./2016 γνωστοποίηση σύμφωνα με την οποία παραδόθηκαν βιβλία και στοιχεία χρήσεων 2009 – 2012, βιβλία χρήσεως 2008, αντίγραφο από το θεωρημένο βιβλίο μελών, βιβλία και στοιχεία χρήσεως 2008.

Σε σχέση με τα ανωτέρω ο έλεγχος αναφέρει ότι προσκομίστηκαν ισοζύγιο γενικού και αναλυτικών καθολικών χρήσεων 2009 – 2012, απλά φωτοαντίγραφα ισοζυγίων γενικού και αναλυτικών καθολικών χρήσεως 2008, απλά φωτοαντίγραφα από το βιβλίο μητρώο μελών (ΑΠΘ 2577/30.10.2000) και λίστα μελών λίστα τρίτων έως 21/12/2012 και διάφορα στοιχεία εσόδων εξόδων.

2) την υπ' αριθμ. πρωτ./2017 γνωστοποίηση του εξουσιοδοτημένου λογιστή (.....) σύμφωνα με την οποία παραδόθηκαν τα βιβλία απογραφών και ισολογισμών των χρήσεων 2009 – 2012.

3) την υπ' αριθμ. πρωτ./2017 γνωστοποίηση του εξουσιοδοτημένου λογιστή (.....) σύμφωνα με την οποία παραδόθηκαν τα ημερολόγια των χρήσεων 2009 – 2012 και μητρώο παγίων.

Επειδή στην υπ' αριθμ. πρωτ./2018 (ΔΕΔΕΙ2018ΕΜΠ/2018) έκθεση πληροφοριών & στοιχείων νέων λόγων επί της ενδικοφανούς προσφυγής του με ΑΦΜ, της Δ.Ο.Υ. Μυτιλήνης, αναγράφεται ότι «ο έλεγχος δεν αφαίρεσε από την εταιρεία κανένα βιβλίο ή στοιχείο. Τα βιβλία και στοιχεία που κατά καιρούς προσκομιζόταν στην υπηρεσία μας δίνονταν στη γραμματεία».

Για τα προαναφερόμενα βιβλία και στοιχεία που προσκομίστηκαν από τον προσφεύγοντα δεν συντάχθηκε απόδειξη παραλαβής ή έκθεση κατάσχεσης.

Επειδή όπως προκύπτει από το πόρισμα ελέγχου που αναγράφεται στην ως άνω έκθεση ελέγχου του ελεγκτή της Δ.Ο.Υ. Μυτιλήνης, επί του οποίου εδράζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις φόρου εισοδήματος, ο έλεγχος έκρινε τα βιβλία του προσφεύγοντος ανακριβή για τα κρινόμενα οικονομικά έτη και προέβη στο εξωλογιστικό προσδιορισμό των αποτελεσμάτων, λόγω μη τήρησης του προβλεπόμενου από το άρθρο 10 παρ. 1 του ΚΒΣ βιβλίου ποσοτικής παραλαβής ή διπλοτύπου δελτίου ποσοτικής παραλαβής για κάθε παραλαβή, καθώς και λόγω της μη προσκόμισης στον έλεγχο των: α) πρωτότυπου βιβλίου μητρώου μελών, β) βιβλίου πρακτικών των γενικών συνελεύσεων και του Διοικητικού Συμβουλίου, γ) Μητρώου παγίων και δ) βιβλίου ποσοτικής παραλαβής γάλατος από τους παραγωγούς, κατόπιν της με αριθμ./2014 α' πρόσκλησης και της με αριθμ./2014 β' πρόσκλησης.

Επειδή η μη τήρηση του προβλεπόμενου από το άρθρο 10 παρ. 1 του ΚΒΣ βιβλίου ποσοτικής παραλαβής ή διπλοτύπου δελτίου ποσοτικής παραλαβής για κάθε παραλαβή, επηρεάζει το κύρος των βιβλίων σύμφωνα με την περ. ε' της παρ. 4 του άρθρου 30 του ΠΔ 186/92 (ΚΒΣ) όπως αντικαταστάθηκε με την παρ.5 άρθρ.31 Ν.3522/2006,ΦΕΚ Α 276/22.12.2006, τα οποία **κρίνονται ανεπαρκή** εφαρμοζομένων αναλόγως των διατάξεων των δύο τελευταίων εδαφίων της παραγράφου 3 του άρθρου του άρθρου 30 του ΠΔ 186/92.

Επειδή ειδικότερα για τη χρήση 2012 στην από 19/12/2017 έκθεση ελέγχου φορολογίας εισοδήματος του ελεγκτή της Δ.Ο.Υ. Μυτιλήνης, αναγράφεται ότι υφίσταται η υπ' αριθμ./2013 ΑΕΠ διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2012, η οποία αφορά σε μη έκδοση φορολογικών στοιχείων συνολικής αξίας 60.339,10 ευρώ, χωρίς να

αναφέρεται αν επηρεάζει το κύρος των βιβλίων λαμβανομένων υπόψη των διατάξεων της παρ. 7 του άρθρου 30 του ΠΔ 186/92 (ΚΒΣ) και δεν προκύπτει να έχει ληφθεί υπόψη κατά τον προσδιορισμό των αποτελεσμάτων (προσδιορισμό καθαρών κερδών) του οικονομικού έτους 2013.

Επειδή σύμφωνα με τις μεταβατικές διατάξεις του άρθρου 72 παρ. 1 του ν.4174/2013 (το άρθρο 72 αναριθμήθηκε από άρθρο 66 σε άρθρο 72 με το άρθρο 8 του ν. 4337/2015) ορίζεται ότι:

1. Μετά την 1.1.2014, για υποθέσεις προσωρινού ή οριστικού φορολογικού ελέγχου, που αφορά χρήσεις, περιόδους, φορολογικές υποθέσεις ή υποχρεώσεις πριν από την έναρξη ισχύος του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας, εκδίδεται πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου. Για όσα αφορούν τα σχετικά με την έκδοση της πράξης εφαρμόζονται οι διατάξεις του Κώδικα.

Επειδή με τις διατάξεις του άρθρου 64 του Ν 4174/2013, 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 της παραγράφου 2 του άρθρου 28 του Ν 4174/2013 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 εμπειριστатωμένα 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 όπως έχει κριθεί και με την πρόσφατη απόφαση 1102/2017 του ΣτΕ από τον συνδυασμό των ανωτέρω διατάξεων του Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος και του άρθρου 30 του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων, για την απόρριψη των βιβλίων και στοιχείων της φορολογούμενης επιχειρήσεως και τον εξωλογιστικό προσδιορισμό του φορολογητέου εισοδήματός της δεν είναι αρκετή οποιαδήποτε ανωμαλία ή πλημμέλεια τούτων, αλλ' απαιτείται οι διαπιστούμενες πλημμέλειες να καθιστούν αδύνατη τη διενέργεια των ελεγκτικών επαληθεύσεων και ανέφικτο το λογιστικό προσδιορισμό των οικονομικών αποτελεσμάτων της, σύμφωνα με τη σχετική αιτιολογημένη κρίση της φορολογικής αρχής ή, σε περίπτωση αμφισβήτησεως, του αρμόδιου διοικητικού δικαστηρίου (ΣτΕ 1684-5/2014, 3170/2013, 3277/2010 κ.ά.).

Επειδή το πόρισμα του ελέγχου, όπως αυτό καταγράφεται στην από 19/12/2017 έκθεση ελέγχου φορολογίας εισοδήματος του ελεγκτή της Δ.Ο.Υ. Μυτιλήνης , επί του οποίου εδράζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις φόρου εισοδήματος είναι πλημμελώς αιτιολογημένο, καθόσον ο έλεγχος δεν αιτιολογεί αδυναμία διενέργειας συγκεκριμένων ελεγκτικών επαληθεύσεων που επηρεάζουν σημαντικά ή καθιστούν αντικειμενικά αδύνατο το λογιστικό έλεγχο

των φορολογικών υποχρεώσεων, ώστε οι πράξεις ή οι παραλείψεις που διαπιστώθηκαν να συνεπάγονται εξωλογιστικό προσδιορισμό των αποτελεσμάτων, δεδομένου ότι προσκομίστηκαν στον έλεγχο ισοζύγιο γενικού και αναλυτικών καθολικών χρήσεων 2009 – 2012, διάφορα στοιχεία εσόδων εξόδων, βιβλία απογραφών και ισολογισμών των χρήσεων 2009 – 2012, ημερολόγια των χρήσεων 2009 – 2012.

Σημειώνουμε ότι δεν συντάχθηκε από τον έλεγχο απόδειξη παραλαβής ή έκθεση κατάσχεσης των προσκομισθέντων βιβλίων και στοιχείων.

Επειδή στην ως άνω έκθεση ελέγχου δεν αναφέρονται συγκεκριμένα τα βιβλία, η μη προσκόμιση των οποίων καθιστά ανέφικτο το λογιστικό έλεγχο των φορολογικών υποχρεώσεων.

Επομένως δεν συντρέχουν οι προϋποθέσεις που προβλέπονται από τις διατάξεις του άρθρου 30 §4 του Κ.Β.Σ (Π.Δ. 186/92) προκειμένου να κριθούν τα τηρούμενα βιβλία και στοιχεία του προσφεύγοντος ανακριβή στις ελεγχόμενες χρήσεις 2009, 2010, 2011 και 2012.

Κατόπιν των ανωτέρω η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή κατά το μέρος αυτής που αφορά στις υπ' αριθμ./2017,/2017,/2017,/2017 προσβαλλόμενες πράξεις οριστικού διορθωτικού προσδιορισμού φορολογίας εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Μυτιλήνης οικονομικών ετών 2010, 2011, 2012 και 2013 αντίστοιχα, γίνεται αποδεκτή για λόγους τυπικής (νομικής) πλημμέλειας, παρέλκει δε η εξέταση η εξέταση των λοιπών λόγων ουσίας της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής, ως προς αυτές.

2) ΦΠΑ

Επειδή ο προσφεύγων αγροτικός υπέβαλε την υπ' αριθμ. αρχική εκκαθαριστική δήλωση ΦΠΑ διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2009 **εκπρόθεσμα** την **21/10/2010** και την υπ' αριθμ. αρχική εκκαθαριστική δήλωση ΦΠΑ διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2010 **εκπρόθεσμα** την **09/07/2012**.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 3 του άρθρου 57 του ν. 2859/2000, στη προκειμένη περίπτωση υποβολής εκπροθέσμως των ως άνω εκκαθαριστικών δηλώσεων, το δικαίωμα του Δημοσίου για την κοινοποίηση των πράξεων του άρθρου 49 παρατείνεται ή αναβιώνει αναλόγως, ώστε ο υπολειπόμενος χρόνος για την Παραγραφή του δικαιώματος του Δημοσίου προς επιβολή φόρου να μην είναι μικρότερος των τριών (3) ετών από τη λήξη του έτους εντός του οποίου υποβλήθηκε η δήλωση.

Κατά συνέπεια σε κάθε περίπτωση το δικαίωμα του Δημοσίου για την κοινοποίηση των πράξεων του άρθρου 49 και συγκεκριμένα: α) για την υπ' αριθ./2017 (α/α TAXIS/18) οριστικού διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Μυτιλήνης διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2009, έχει παραγραφεί **την 31/12/2015** και β) για την υπ' αριθ./2017 (α/α TAXIS/18) οριστικού διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Μυτιλήνης διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2010, έχει παραγραφεί **την 31/12/2016**, ο δε σχετικός ισχυρισμός του προσφεύγοντος, βάσιμα προβάλλεται για τις εν λόγω διαχειριστικές περιόδους, παρέλκει δε η εξέταση η εξέταση των λοιπών λόγων ουσίας της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής, ως προς αυτές.

Οι προσβαλλόμενες πράξεις/2017 (α/α TAXIS/18) και/2017 (α/α TAXIS/18) οριστικού διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Μυτιλήνης διαχειριστικών περιόδων 01/01-31/12/2011 και 01/01-31/12/2012 αντίστοιχα, εκδόθηκαν εντός της πενταετούς προθεσμίας της παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου να επιβάλει φόρους, τέλη, εισφορές και πρόστιμα και ως προς αυτές ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος περί παραγραφής, απορρίπτεται ως αβάσιμος.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 3 του άρθρου 48 του Ν. 2859/2000, 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 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 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 με τις διατάξεις της περίπτωσης β' της παραγράφου 1 του άρθρου 32 του Ν. 2859/2000, ορίζεται ότι:

1. Το δικαίωμα έκπτωσης του φόρου μπορεί να ασκηθεί, εφόσον ο υποκείμενος στο φόρο κατέχει:

α).....

β) νόμιμο τιμολόγιο ή άλλο αποδεικτικό στοιχείο που επέχει θέση τιμολογίου, από τα οποία αποδεικνύονται οι παραδόσεις αγαθών και οι παροχές υπηρεσιών που γίνονται σ' αυτόν και ο φόρος με τον οποίο επιβαρύνθηκαν.

Επειδή προκειμένου να προσδιοριστούν τα ακαθάριστα έσοδα των επιχειρήσεων που υπόκεινται σε φόρο προστιθέμενης αξίας, διενεργείται αυτοτελής έλεγχος των βιβλίων και στοιχείων της επιχείρησης και συντάσσεται ιδιαίτερη, αυτοτελής, έκθεση η οποία περιλαμβάνει τις διαπιστώσεις του ελέγχου, δεν αρκεί δε ο έλεγχος των βιβλίων και στοιχείων που έχει γίνει στην φορολογία εισοδήματος και ο προσδιορισμός, με βάση τα δεδομένα του ελέγχου αυτού, των ακαθαρίστων εσόδων τόσο στη φορολογία εισοδήματος, όσο και στη φορολογία προστιθέμενης αξίας, χωρίς ωστόσο να αποκλείεται να συμπέσουν οι διαπιστώσεις του ελέγχου και στις δύο φορολογίες.

Επειδή όπως προκύπτει από το πόρισμα ελέγχου που αναγράφεται στην από 19/12/2017 έκθεση τακτικού ελέγχου ΦΠΑ άρθρου 48 ν. 2859/2000 & ΑΥΟ 1021681/1120 ΠΟΛ.1037/1-3-2005, του ελεγκτή της Δ.Ο.Υ Μυτιλήνης, επί του οποίου εδράζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις ΦΠΑ, ο έλεγχος έκρινε τα βιβλία του προσφεύγοντος ανακριβή για τις χρήσεις και προέβη στο εξωλογιστικό προσδιορισμό των αποτελεσμάτων, λόγω μη τήρησης του προβλεπόμενου από το άρθρο 10 παρ. 1 του ΚΒΣ βιβλίου ποσοτικής παραλαβής

ή διπλοτύπου δελτίου ποσοτικής παραλαβής για κάθε παραλαβή, καθώς και λόγω της μη προσκόμισης στον έλεγχο των: α) πρωτότυπου βιβλίου μητρώου μελών, β) βιβλίου πρακτικών των γενικών συνελεύσεων και του Διοικητικού Συμβουλίου, γ) Μητρώου παγίων και δ) βιβλίου ποσοτικής παραλαβής γάλατος από τους παραγωγούς, κατόπιν της με αριθμ./2014 α' πρόσκλησης και της με αριθμ./2014 β' πρόσκλησης για προσκόμιση βιβλίων και στοιχείων των κρινόμενων οικονομικών ετών.

Επειδή στην ως άνω έκθεση ελέγχου δεν αναφέρονται συγκεκριμένα τα βιβλία, η μη προσκόμιση των οποίων καθιστά ανέφικτο το λογιστικό έλεγχο των φορολογικών υποχρεώσεων.

Επειδή η μη τήρηση του προβλεπόμενου από το άρθρο 10 παρ. 1 του ΚΒΣ βιβλίου ποσοτικής παραλαβής ή διπλοτύπου δελτίου ποσοτικής παραλαβής για κάθε παραλαβή, επηρεάζει το κύρος των βιβλίων σύμφωνα με την περ. ε' της παρ. 4 του άρθρου 30 του ΠΔ 186/92 (ΚΒΣ) όπως αντικαταστάθηκε με την παρ.5 άρθρ.31 Ν.3522/2006,ΦΕΚ Α 276/22.12.2006, τα οποία **κρίνονται ανεπαρκή** εφαρμοζομένων αναλόγως των διατάξεων των δύο τελευταίων εδαφίων της παραγράφου 3 του άρθρου του άρθρου 30 του ΠΔ 186/92.

Επειδή στο πόρισμα ελέγχου της ως άνω έκθεση τακτικού ελέγχου ΦΠΑ αναγράφεται ότι:

«Από τον έλεγχο εισοδήματος έχουν προκύψει τα κατωτέρω προσαυξημένα ακαθάριστα εισοδήματα και η διαφορά με αυτά της δήλωσης θα επιμεριστούν στις φορολογητέες εκροές. (Από τα προσκομισθέντα στοιχεία διαπιστώθηκε ότι οι αγορές και οι πωλήσεις του γάλακτος είναι χωρίς ΦΠΑ.)»

Επειδή από την ως άνω έκθεση ελέγχου ΦΠΑ επί της οποίας ερείδονται οι προσβαλλόμενες πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ, για τον εξωλογιστικό προσδιορισμό των φορολογητέων εκροών των ένδικων χρήσεων 2011 και 2012 ελήφθησαν υπόψη αυτούσια τα ακαθάριστα έσοδα και μόνο της επιχείρησης όπως αυτά είχαν προσδιοριστεί στη φορολογία εισοδήματος, χωρίς ο έλεγχος να προβεί στον κατ' άρθρο 48 παρ. 3 του Ν 2859/2000 αυτοτελή προσδιορισμό τους κατόπιν συνεκτίμησης των αναφερομένων στη διάταξη αυτή στοιχείων.

Επειδή ειδικότερα για τη διαχειριστική περίοδο 01/01-31/12/2012 στην από 19/12/2017 έκθεση ελέγχου ΦΠΑ άρθρου 48 ν. 2859/2000 & ΑΥΟ 1021681/1120ΠΟΛ.1037/1-3-2005, του ελεγκτή της Δ.Ο.Υ. Μυτιλήνης, αναγράφεται ότι υφίσταται η υπ' αριθμ./2013 ΑΕΠ διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2012, η οποία αφορά σε μη έκδοση φορολογικών στοιχείων συνολικής αξίας 60.339,10 ευρώ, χωρίς να αναφέρεται αν αφορά φορολογητέες ή απαλλασσόμενες του ΦΠΑ εκροές και αν η συνολική αξία αυτών έχει προσαυξήσει τη συνολική αξία των εκροών της χρήσης 2012

Επειδή κατά την έκδοση των ως άνω προσβαλλόμενων πράξεων ΦΠΑ διαχειριστικών περιόδων 01/01-31/12/2011 και 01/01-31/12/2012, ο έλεγχος προέβη στη μη αναγνώριση των δηλωθέντων με τις υποβληθείσες δηλώσεις ΦΠΑ φορολογητέων εισροών και του αναλογούντος φόρου αυτών, χωρίς να αιτιολογεί τους λόγους για τους οποίους δεν μπορεί να ασκηθεί το δικαίωμα έκπτωσης του φόρου, ή την αδυναμία διενέργειας συγκεκριμένων ελεγκτικών επαληθεύσεων που να επηρεάζουν σημαντικά ή να καθιστούν αντικειμενικά αδύνατο το λογιστικό

έλεγχο των φορολογικών υποχρεώσεων, δεδομένου ότι προσκομίστηκαν στον έλεγχο ισοζύγιο γενικού και αναλυτικών καθολικών χρήσεων 2009 – 2012, διάφορα στοιχεία εσόδων εξόδων, βιβλία απογραφών και ισολογισμών των χρήσεων 2009 – 2012, ημερολόγια των χρήσεων 2009 – 2012.

Κατόπιν των ανωτέρω, οι προσβαλλόμενες υπ' αριθμ...../2017 (α/α TAXIS/18) και/2017 (α/α TAXIS/18) πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Μυτιλήνης, διαχειριστικών περιόδων 01/01-31/12/2011 και 01/01-31/12/2012 αντίστοιχα είναι νομικώς πλημμελείς κατ' αποδοχή των σχετικών βάσιμων λόγων της προσφυγής και πρέπει να ακυρωθούν, παρέλκει δε η εξέταση η εξέταση των λοιπών λόγων ουσίας της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής, ως προς αυτές.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 36§§1 και 2 περίπτωση γ' του ν. 4174/2013:

«1. Η Φορολογική Διοίκηση μπορεί να προβεί σε έκδοση πράξης διοικητικού, εκτιμώμενου ή διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εντός πέντε (5) ετών από τη λήξη του έτους «εντός του οποίου λήγει η προθεσμία υποβολής δήλωσης».

2. Η περίοδος που αναφέρεται στην παράγραφο 1 παρατείνεται στις εξής περιπτώσεις:

α) ...

β) ...

γ) εάν ασκηθεί ενδικοφανής προσφυγή, ένδικο βοήθημα ή μέσο, για περίοδο ενός έτους μετά την έκδοση απόφασης «επί της ενδικοφανούς προσφυγής ή την έκδοση αμετάκλητης δικαστικής απόφασης» και μόνο για το ζήτημα, το οποίο αφορά.»

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του τελευταίου εδαφίου της παρ. 6 του άρθρου 63 του ν.4174/2013, όπως προστέθηκε με το άρθρο 49 παρ.5 Ν.4223/2013 (ΦΕΚ Α 287/31.12.2013) σε περίπτωση που η πράξη ακυρώνεται για λόγους τυπικής πλημμέλειας, η αρμόδια φορολογική αρχή ενεργεί εκ νέου σύμφωνα με τα οριζόμενα στην απόφαση της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

3) ΚΒΣ (ΠΔ 186/92)

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 23§2 περ. α' του ν. 4174/2013 ορίζεται ότι:

«2. Ο έλεγχος εκπλήρωσης των φορολογικών υποχρεώσεων του φορολογούμενου που διενεργείται από τη Φορολογική Διοίκηση είναι δυνατόν να έχει τη μορφή φορολογικού ελέγχου από τα γραφεία της Φορολογικής Διοίκησης ή επιτόπιου φορολογικού ελέγχου:

α) Η φορολογική διοίκηση μπορεί να διενεργεί φορολογικό έλεγχο από τα γραφεία της με βάση τις χρηματοοικονομικές καταστάσεις, δηλώσεις και λοιπά έγγραφα που υποβάλλει ο φορολογούμενος, καθώς και έγγραφα και πληροφορίες που έχει στην κατοχή της ή με βάση τα βιβλία και λογιστικά αρχεία που προσκομίζονται από τον φορολογούμενο, κατόπιν σχετικού εγγράφου της φορολογικής διοίκησης».

Επειδή με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 10 του ΠΔ 186/92 ΚΒΣ, ορίζεται ότι:

Πρόσθετα βιβλία.

Βιβλίο ή στοιχείο ποσοτικής παραλαβής

1. Ο επιτηδευματίας επί ποσοτικής παραλαβής σε επαγγελματική του εγκατάσταση χωρίς στοιχείο διακίνησης εμπορεύσιμων ή πάγιων αγαθών από οποιονδήποτε τρίτο για αγορά, πώληση, απλή διαμεσολάβηση προς πώληση, αποθήκευση, φύλαξη, χρήση, καθώς και για επεξεργασία στην περίπτωση που ο αποστολέας είναι επιτηδευματίας ή αγρότης του ειδικού καθεστώτος, τηρεί στην επαγγελματική εγκατάσταση στην οποία διενεργείται η παραλαβή, βιβλίο ποσοτικής παραλαβής ή διπλότυπο δελτίο ποσοτικής παραλαβής για κάθε παραλαβή.

Στο βιβλίο ή δελτίο καταχωρούνται με την παραλαβή των αγαθών η χρονολογία της παραλαβής, το ονοματεπώνυμο ή η επωνυμία, το επάγγελμα και η διεύθυνση του αποστολέα, το είδος και η ποσότητα των αγαθών που παραλαμβάνονται, ο σκοπός της παραλαβής, καθώς και η τιμή μονάδος επί παραλαβής νωπών οπωρολαχανικών από πρόσωπο που παράγει τα αγροτικά αυτά προϊόντα, με σκοπό την αγορά ή επί παραλαβής αυτών από το ως άνω πρόσωπο με σκοπό την πώληση για λογαριασμό του, η τιμή η οποία θα επιτυγχανόταν σε περίπτωση αγοράς αυτών κατά την ημέρα της παραλαβής τους από τον εντολέα και η συνολική αξία τους.

Επειδή στην από 19/12/2017 έκθεση ελέγχου ορθής τήρησης Π.Δ. 186/92 ΚΒΣ, του ελεγκτή της ίδιας Δ.Ο.Υ., αναφέρεται ότι τα βιβλία και στοιχεία του προσφεύγοντος κρίθηκαν ανακριβή για τις ελεγχόμενες χρήσεις και συνεπάγονται εξωλογιστικό προσδιορισμό της φορολογητέας ύλης, λόγω μη τήρησης του βιβλίου ποσοτικής παραλαβής που ορίζεται από την παρ. 1 του άρθρου 10 του ΠΔ 186/92 του ΚΒΣ, ωστόσο από τα στοιχεία του φακέλου της υπό κρίση υπόθεσης δεν προκύπτει να έχει επιβληθεί η σχετική κύρωση.

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 20§1 του ΠΔ 186/92 (ΚΒΣ) ορίζεται ότι:

Υποβολή φορολογικών στοιχείων για διασταύρωση.

"1. Μέχρι την εικοστή πέμπτη (25η) Ιουνίου" κάθε χρόνου υποβάλλονται στην αρμόδια Δ.Ο. Υ. τριπλότυπες καταστάσεις, για μηχανογραφική επεξεργασία και διασταύρωση πληροφοριών, με συναλλαγές και δεδομένα του προηγούμενου ημερολογιακού έτους ως εξής:

α. Ο επιτηδευματίας και τα πρόσωπα των παραγράφων 3 και 4 του άρθρου 2 του Κώδικα αυτού με τις συναλλαγές που πραγματοποίησαν για την επαγγελματική τους εξυπηρέτηση ή την εκπλήρωση του σκοπού τους, από αγορές αγαθών και λήψη υπηρεσιών, από χονδρικές πωλήσεις αγαθών και παροχή υπηρεσιών και από καταβολή ή είσπραξη αμοιβών, αποζημιώσεων, οικονομικών ενισχύσεων και άλλων δικαιωμάτων.

"Εξαιρετικά, δεν συμπεριλαμβάνονται στις καταστάσεις αυτές συναλλαγές, εφόσον η αξία ενός εκάστου στοιχείου που έχει εκδοθεί γι' αυτές δεν υπερβαίνει τα τριακόσια (300) ευρώ."

(Η φράση "Μέχρι την τριακοστή (30ή) Σεπτεμβρίου" αντικαταστάθηκε ως άνω και το δεύτερο εδάφιο της περ. α' προστέθηκε με την παρ.26 άρθρου 19 Ν.3842/2010, ΦΕΚ Α 58/23.4.2010.

Επειδή στην από 19/12/2017 έκθεση ελέγχου ορθής τήρησης Π.Δ. 186/92 ΚΒΣ, του ελεγκτή της ίδιας Δ.Ο.Υ., αναφέρεται ότι ο προσφεύγων δεν

υπέβαλε συγκεντρωτικές κατά στάσεις πελατών - προμηθευτών του άρθρου 20§1 του ΠΔ 186/92 (ΚΒΣ) για τις χρήσεις 2009, 2010, 2011 και ανακριβή καταχώρηση στη συγκεντρωτική κατάσταση πελατών χρήσης 2012 συναλλαγών συνολικής καθαρής αξίας 391.547,20 € > 14.673,00 ευρώ.

Οι ανωτέρω παραβάσεις επισύρουν το πρόστιμο που ορίζεται στις διατάξεις του άρθρου 5 §§1,2,6 περ. ζ' του Ν 2523/97, το οποίο περιορίζεται στο 1/3, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 7 § 3 περ. ζ' του Ν 4337/2015.

Κατά συνέπεια ορθώς εκδόθηκαν οι υπ' αριθμ./2018,/2018,/2018,/2018 πράξεις επιβολής προστίμου ΚΒΣ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Μυτιλήνης διαχειριστικών περιόδων 01/01-31/12/2009, 01/01-31/12/2010, 01/01-31/12/2011 και 01/01-31/12/2012, το δε αίτημα του προσφεύγοντος περί ακύρωσης των εν λόγω πράξεων και διαγραφής των επιβληθέντων με αυτές προστίμων, απορρίπτεται ως αβάσιμο.

Επειδή στην υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή αναφέρεται ως προσβαλλόμενη η υπ' αριθ./2017 πράξη επιβολής προστίμου ΚΒΣ, χρήσης 2010 η οποία αφορά πρόστιμο ποσού **880,00€**.

Επειδή στα στοιχεία του φακέλου της υπό κρίση υπόθεσης δεν περιλαμβάνεται η ως άνω πράξη.

Επειδή στην υπ' αριθμ. πρωτ./2018 (ΔΕΔΕΙ2018ΕΜΠ/2018) έκθεση πληροφοριών & στοιχείων νέων λόγων επί της ενδικοφανούς προσφυγής του, της Δ.Ο.Υ. Μυτιλήνης, αναφέρεται ότι:

«Να σημειωθεί ότι στην ενδικοφανή προσφυγή μεταξύ των πράξεων που αναφέρονται υπάρχει και η ΠΕΠ./2017 που αφορά τη χρήση 2010 ποσού 880,00 ευρώ. Από έρευνα που έγινε στο τμήμα του κώδικα διαπιστώθηκε ότι δεν υφίσταται παράβαση του κώδικα με αυτά τα στοιχεία.»

Κατά συνέπεια η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή κατά το μέρος αυτής που αφορά την ως άνω προσβαλλόμενη πράξη απορρίπτεται ως απαράδεκτη.

Επειδή στην από 19/12/2017 έκθεση ελέγχου ορθής τήρησης Π.Δ. 186/92 ΚΒΣ, του ελεγκτή της ίδιας Δ.Ο.Υ., αναφέρεται ότι:

«Σε σχέση με τα ανωτέρω ο έλεγχος αναφέρει ότι προσκομίστηκαν ισοζύγιο γενικού και αναλυτικών καθολικών χρήσεων 2009 – 2012, απλά φωτοαντίγραφα ισοζυγίων γενικού και αναλυτικών καθολικών χρήσεως 2008, απλά φωτοαντίγραφα από το βιβλίο μητρώο μελών (ΑΠΘ 2577/30.10.2000) και λίστα μελών λίστα τρίτων έως 21/12/2012 και διάφορα στοιχεία εσόδων εξόδων.»

Επειδή στην υπ' αριθμ. πρωτ./2018 (ΔΕΔΕΙ2018ΕΜΠ/2018) έκθεση πληροφοριών & στοιχείων νέων λόγων επί της ενδικοφανούς προσφυγής του με ΑΦΜ, της Δ.Ο.Υ. Μυτιλήνης, αναγράφεται ότι «ο έλεγχος δεν αφαίρεσε από την εταιρεία κανένα βιβλίο ή στοιχείο. Τα βιβλία και στοιχεία που κατά καιρούς προσκομιζόταν στην υπηρεσία μας δίνονταν στη γραμματεία».

Επειδή ο έλεγχος αποδέχεται ότι προσκομίστηκαν βιβλία και στοιχεία του προσφεύγοντος

.....

Κατά συνέπεια τα επιβληθέντα πρόστιμα με την υπ' αριθ./2018 προσβαλλόμενη πράξη επιβολής προστίμου ΚΒΣ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Μυτιλήνης διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2014, που αφορούν τη μη ανταπόκριση σε αίτημα της Φορολογικής Διοίκησης για παροχή πληροφοριών ή στοιχείων μετά από τις αρ. πρωτ./2014 Α' πρόσκληση και αρ. πρωτ./2014 Β' πρόσκληση και συγκεκριμένα για μη την προσκόμιση βιβλίων και στοιχείων προς διενέργεια τακτικού φορολογικού ελέγχου των χρήσεων 2000 έως και 2012, είναι άνευ αντικειμένου.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την μερική αποδοχή της με ημερομηνία κατάθεσης 28/02/2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του ΑΦΜ και συγκεκριμένα:

1) **Την αποδοχή αυτής** κατά το μέρος που αφορά τις υπ' αριθμ./2017,/2017,/2017,/2017 προσβαλλόμενες πράξεις οριστικού διορθωτικού προσδιορισμού φορολογίας εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Μυτιλήνης οικονομικών ετών 2010, 2011, 2012 και 2013 αντίστοιχα, για λόγους τυπικής (νομικής) πλημμέλειας.

2) **Την αποδοχή αυτής** κατά το μέρος που αφορά:

α) τις υπ' αριθμ./2017 (α/α TAXIS/18) και υπ' αριθμ./2017 (α/α TAXIS/18) πράξεις οριστικού διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Μυτιλήνης διαχειριστικών περιόδων 01/01-31/12/2009 και 01/01-31/12/2010 αντίστοιχα, λόγω παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου για την κοινοποίηση των πράξεων αυτών και

β) τις υπ' αριθμ./2017 (α/α TAXIS/18) και/2017 (α/α TAXIS/18) πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Μυτιλήνης, διαχειριστικών περιόδων 01/01-31/12/2011 και 01/01-31/12/2012 αντίστοιχα, για λόγους τυπικής (νομικής) πλημμέλειας.

3) **Την απόρριψη αυτής** κατά το μέρος που αφορά τις υπ' αριθμ./2018,/2018,/2018,/2018 πράξεις επιβολής προστίμου ΚΒΣ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Μυτιλήνης διαχειριστικών περιόδων 01/01-31/12/2009, 01/01-31/12/2010, 01/01-31/12/2011 και 01/01-31/12/2012 αντίστοιχα.

4) **Την αποδοχή αυτής** κατά το μέρος που αφορά την υπ' αριθμ./2018 πράξη επιβολής προστίμου ΚΒΣ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Μυτιλήνης διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2014.

5) **Την απόρριψη αυτής** κατά το μέρος που αφορά την υπ' αριθμ./2017 πράξη επιβολής προστίμου ΚΒΣ, χρήσης 2010, ως απαράδεκτης.

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

1) ΕΙΣΟΔΗΜΑ

α) ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ ΕΤΟΣ 2010

Καταλογιζόμενο ποσό : 0

β) ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ ΕΤΟΣ 2011

Καταλογιζόμενο ποσό : 0

γ) ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ ΕΤΟΣ 2012

Καταλογιζόμενο ποσό : 0

δ) ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ ΕΤΟΣ 2013

Καταλογιζόμενο ποσό : 0

2) ΦΠΑ

α) Διαχειριστική περίοδος 01/01-31/12/2009

Καταλογιζόμενο ποσό : 0

β) Διαχειριστική περίοδος 01/01-31/12/2010

Καταλογιζόμενο ποσό : 0

γ) Διαχειριστική περίοδος 01/01-31/12/2011

Καταλογιζόμενο ποσό : 0

δ) Διαχειριστική περίοδος 01/01-31/12/2012

Καταλογιζόμενο ποσό : 0

3) ΚΒΣ

1) Διαχειριστική περίοδος 01/01-31/12/2009

Πρόστιμο ποσού 2.640,00 €, (Β.Υ. 1, Σ.Β. 3) σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 5 §§1,2,6 περ. ζ' του Ν 2523/97, το οποίο περιορίζεται στο 1/3 ήτοι στο ποσό των **880,00 €**, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 7 § 3 περ. ζ' του Ν 4337/2015.

2) Διαχειριστική περίοδος 01/01-31/12/2010

Πρόστιμο ποσού 2.700,00 €, (Β.Υ. 1, Σ.Β. 3) σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 5 §§1,2,6 περ. ζ' του Ν 2523/97, το οποίο περιορίζεται στο 1/3 ήτοι στο ποσό των **900,00 €**, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 7 § 3 περ. ζ' του Ν 4337/2015.

3) Διαχειριστική περίοδος 01/01-31/12/2011

Πρόστιμο ποσού 2.700,00 €, (Β.Υ. 1, Σ.Β. 3) σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 5 §§1,2,6 περ. ζ' του Ν 2523/97, το οποίο περιορίζεται στο 1/3 ήτοι στο ποσό των **900,00** €, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 7 § 3 περ. ζ' του Ν 4337/2015.

4) Διαχειριστική περίοδος 01/01-31/12/2012

Πρόστιμο ποσού 2.700,00 €, (Β.Υ. 1, Σ.Β. 3) σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 5 §§1,2,6 περ. ζ' του Ν 2523/97, το οποίο περιορίζεται στο 1/3 ήτοι στο ποσό των **900,00** €, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 7 § 3 περ. ζ' του Ν 4337/2015.

5) Διαχειριστική περίοδος 01/01-31/12/2014

Πρόστιμο ποσού : 0

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στον υπόχρεο.

Ακριβές Αντίγραφο

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

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΦΑΚΟΣ

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.