



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 02/05/2018

Αριθμός απόφασης: 2224

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α1 ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604 534

ΦΑΞ : 213 1604 567

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις :

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

β. Του άρθρου 11 της Δ. ΟΡΓ. Α 1036960 ΕΞ 2017/10.03.2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ 968 Β'/22.03.2017) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)»

γ. Της ΠΟΛ 1002/31.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 55/16-01-2014).

2. Την ΠΟΛ 1069/04-03-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ Β' 2759/1.9.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την με ημερομηνία κατάθεσης 02/01/2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της εταιρείας με την επωνυμία, που εδρεύει στην Ηρακλείου, με αντικείμενο εργασιών Αρτοποιία Ζαχαροπλαστική, με Α.Φ.Μ., κατά της/27-11-2017 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ Ηρακλείου, Κρήτης και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την ως άνω πράξη του Προϊσταμένου Δ.Ο.Υ Ηρακλείου, Κρήτης, της οποίας ζητείται η επανεξέταση.

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ Ηρακλείου.

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

Σύντομο Ιστορικό

Μετά την αριθ./2016 εντολή ελέγχου διενεργήθηκε στη προσφεύγουσα μερικός έλεγχος Εισοδήματος, ΦΠΑ κλπ από τη Δ.Ο.Υ Ηρακλείου Κρήτης και συντάχθηκε η από 27/11/2017 έκθεση μερικού ελέγχου ΦΠΑ βάσει της οποίας εκδόθηκε η ως άνω προσβαλλόμενη πράξη.

Σύμφωνα με τις διαπιστώσεις ελέγχου :

<<Στον Διευθύνοντα Σύμβουλο επιδόθηκε η αριθ.πρωτ./8-6-2016 πρόσκληση για να προσκομίσει τα βιβλία και στοιχεία της επιχείρησης ,για τις χρήσεις 2010 έως 31.05.2013 και η αριθ.πρωτ./30-6-2016 πρόσκληση για την προσκόμιση στοιχείων σχετικά με την ύπαρξη δελτίων πληροφοριών από άλλες Δ.Ο.Υ, χωρίς αυτός να ανταποκριθεί.

Επειδή δεν επεδείχθησαν βιβλία και στοιχεία ο έλεγχος προσδιόρισε τα ακαθάριστα έσοδα στη φορολογία Εισοδήματος και στη φορολογία ΦΠΑ εξωλογιστικά.

Μετά από τηλεφωνική επικοινωνία με βασικούς προμηθευτές της επιχείρησης, μετά και από στοιχεία της υπηρεσίας μας, βρέθηκαν συναλλαγές τις οποίες θεωρούμε πραγματικές και οι οποίες αφαιρούνται από τις φορολογητέες εισροές>>.

Σύμφωνα με τα διαλαμβανόμενα στην έκθεση ελέγχου ΦΠΑ οι φορολογητέες εκροές προσδιορίστηκαν σε 690.953,05 € από 639.771,34 € (δηλωθέντα με προσαύξηση 8%),οι δε φορολογητέες εισροές με συντελεστή 23%,τα γενικά έξοδα και ο αντίστοιχος φόρος αυτών δεν αναγνωρίστηκαν για έκπτωση, ενώ έγιναν δεκτές για έκπτωση οι εισροές με συντελεστή ΦΠΑ 13% και ο αντίστοιχος φόρος.

Επίσης,στην εκκαθάριση του φόρου που έγινε από τον έλεγχο δεν συμπεριλήφθηκε στα προστιθέμενα ποσά του φόρου εισροών το πιστωτικό υπόλοιπο της 31.12.2010 (οριστική χρήση).

Η προσφεύγουσα εταιρεία, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την επανεξέταση και τη μεταρρύθμιση προς το ευνοϊκότερο της προσβαλλόμενης πράξης, προβάλλοντας ως λόγο, << ότι το ποσό που μου επιβλήθηκε είναι υπερβολικό, και ότι το βιομηχανικό κτίριο της επιχείρησης κήκε στις 15-4-2012 και έπαυσε να λειτουργεί από τότε>>.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 02/01/2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της εταιρείας με την επωνυμία, και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 18 παρ. 2 του Π.Δ 186/92, 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 Η προσφεύγουσα δεν έθεσε στη διάθεση του ελέγχου τα βιβλία της ούτε κανένα παραστατικό - αποδεικτικό πραγματοποίησης του εξόδου και ως εκ τούτου δεν ήταν δυνατόν να γίνει ο έλεγχος προκειμένου να διαπιστωθεί αν πραγματοποιήθηκαν οι δαπάνες αυτές και αν νομίμως έγινε η έκπτωση αυτών από τα ακαθάριστα έσοδα της ελεγχόμενης περιόδου.

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) ,β),γ) δεν εκδίδει ή εκδίδει ανακριβή ή εικονικά ή πλαστά ως προς την ποσότητα ή την αξία ή τον αντισυμβαλλόμενο φορολογικά στοιχεία διακίνησης ή αξίας, ή λαμβάνει ανακριβή ή εικονικά ως προς την ποσότητα ή την αξία τέτοια στοιχεία, δ) ε) ,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 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.

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.»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 48 παρ. 3 του ν. 2859/2000:« 3. Εφόσον διαπιστώνεται ανεπάρκεια ή ανακρίβεια των βιβλίων και στοιχείων, τα οποία τηρεί ο υπόχρεος στο φόρο, αναφορικά με τη φορολογητέα αξία, τα ποσοστά ή τις εκπτώσεις του φόρου, ο Προϊστάμενος ΔΟΥ προβαίνει στον προσδιορισμό τους με βάση τα υπόψη του στοιχεία και ιδίως:

α) Τα ακαθάριστα έσοδα που προσδιορίζονται ύστερα από έλεγχο στη φορολογία εισοδήματος, τις αγορές και τις σχετικές με το φόρο του παρόντος νόμου δαπάνες,

β) τα συναφή στοιχεία που προκύπτουν από τον έλεγχο άλλων φορολογιών από πληροφορίες που διαθέτει ή περιέρχονται σ' αυτόν. Η ανεπάρκεια ή ανακρίβεια των βιβλίων και στοιχείων κρίνεται σύμφωνα με τις διατάξεις του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων και της φορολογίας εισοδήματος.»

Επειδή, δεν τέθηκαν στον έλεγχο τα βιβλία και τα στοιχεία της επιχείρησης, δεν κατέστη δυνατή η διενέργεια των προβλεπόμενων από την ΠΟΛ. 1037/2005, ελεγκτικών επαληθεύσεων και η εξακρίβωση των αποτελεσμάτων της οικείας χρήσης, συνεπώς νομίμως η φορολογική αρχή έκρινε αυτά ανακριβή, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 4 περ. στ' του άρθρου 30 του Π.Δ 186/92 και προέβη σε εξωλογιστικό προσδιορισμό αυτών (ΣΤΕ 1038/2011).

Επειδή, στις περιπτώσεις που τα βιβλία και στοιχεία της ελεγχόμενης επιχείρησης έχουν καταστραφεί ή χαθεί ή δεν επιδεικνύονται, παρά τη σχετική πρόσκληση της φορολογικής αρχής, ενόψει του ότι καθίσταται αδύνατη η διενέργεια των ελεγκτικών επαληθεύσεων και η εξακρίβωση των αποτελεσμάτων της οικείας χρήσης, επέρχεται εξομοίωση, από άποψη προσδιορισμού εισοδήματος, προς την περίπτωση της μη τήρησης λογιστικών βιβλίων και στοιχείων (ΣΤΕ 2490/84, 701/2001)

Επειδή, ο έλεγχος σε κάθε περίπτωση προχώρησε στον εξωλογιστικό προσδιορισμό των οικονομικών αποτελεσμάτων για την διαχειριστική περίοδο 1/1-31/12/2011, λόγω του ότι η προσφεύγουσα επιχείρηση,παρά τις προσκλήσεις της φορολογικής διοίκησης για προσκόμιση στοιχείων, δεν ανταποκρίθηκε και δεν προσκόμισε τα τηρούμενα βιβλία και στοιχεία της. Το γεγονός αυτό είχε ως αποτέλεσμα τα βιβλία και στοιχεία της επιχείρησης να κριθούν ορθώς από τον έλεγχο ως ανακριβή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 30 παρ. 4 του Π.Δ 186/92 καθώς και του άρθρου 48 του Ν.2859/2000,με αποτέλεσμα στη φορολογία ΦΠΑ να μη αναγνωριστούν για έκπτωση από το φόρο εκροών οι φορολογητέες εισροές με συντελεστή 23%,τα γενικά έξοδα και ο αντίστοιχος φόρος αυτών.

Επειδή, κρίσιμος χρόνος για την κρίση περί εφικτού ή μη του λογιστικού προσδιορισμού και των ελεγκτικών επαληθεύσεων είναι ο χρόνος διάπραξης των αποδιδόμενων παραβάσεων (ΣΤΕ 1102/2017).

Επειδή, οι διαπιστώσεις του ελέγχου των υπαλλήλων της Δ.Ο.Υ ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ ΚΡΗΤΗΣ, όπως αυτές περιγράφονται αναλυτικά στις από 27/11/2017 έκθεση μερικού ελέγχου ΦΠΑ, επί της οποίας εδράζεται η προσβαλλόμενη απόφαση, κρίνονται βάσιμες αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες.

Αποφασίζουμε

την απόρριψη της με ημερομηνία κατάθεσης 02/01/2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της εταιρείας με την επωνυμία, με Α.Φ.Μ.

ΦΠΑ Διαχειριστικής περιόδου 1/1-31/12/2011

ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΒΑΣΕΙ άρθρου 49 Ν.4509/17 & ΠΟΛ 1003/18	ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	ΤΟΚΟΙ ΑΡΘΡΟΥ 53 Ν.4174/2013 53 μήνες Χ0,73%=38,69%)	ΠΡΟΣΤΙΜΟ ΑΡΘΡΟΥ 58Α Ν.4174/2013(50%)	ΣΥΝΟΛΟ ΟΦΕΙΛΗΣ
Χρεωστικό υπόλοιπο	57.706,71	22.326,73	28.853,36	108.886,79
Ποσό για έκπτωση	194,94			
ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΠΟΣΟ ΦΟΡΟΥ	ΠΡΟΣΘΕΤΟΣ ΦΟΡΟΣ 120%	ΣΥΝΟΛΟ ΟΦΕΙΛΗΣ	
Χρεωστικό υπόλοιπο	57.706,71	69.248,05	126.954,76	
Ποσό για έκπτωση	194,94			

Οριστική φορολογική υποχρέωση με βάση την παρούσα απόφαση: 108.886,79 ευρώ

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

Ακριβές Αντίγραφο
Ο/Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

Με εντολή του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης
Επίλυσης Διαφορών
Ο Προϊστάμενος της Υποδιεύθυνσης
Επανεξέτασης
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 με υποχρέωση.