



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α5

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604553

ΦΑΞ : 2131604567

Καλλιθέα, 07/06/2017

Αριθμός απόφασης: 3243

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 παρ.3 του άρθρου 47 του ν.4331/2015 (ΦΕΚ Α' 69).
 - δ. Την ΠΟΛ 1064/12-04-2017 Εγκύκλιο της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.).
2. Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.
3. Την αριθμ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759 / τ. Β' / 01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.
4. Την υπ' αριθμ./2010 προσφυγή με αίτημα διοικητικής επίλυσης ενώπιον του Μονομελούς Διοικητικού Πρωτοδικείου της εταιρείας «..... Ο.Ε.», ΑΦΜ με έδρα στις, επί της οδού με αριθμ....., κατά της υπ' αριθμ...../2010 Πράξης Προσδιορισμού Αποτελεσμάτων και Επιβολής Φόρου Εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αχαρνών, οικ. έτους 2000, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.
5. Την υπ' αριθμ...../2010 Πράξη Προσδιορισμού Αποτελεσμάτων και Επιβολής Φόρου Εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αχαρνών, οικ. έτους 2000, της οποίας ζητείται η ακύρωση άλλως ανάκληση ή μεταρρύθμισή της, καθώς και την οικεία έκθεση ελέγχου.
6. Την υπ' αριθμ...../2016 απόφαση του Μονομελούς Διοικητικού Πρωτοδικείου
7. Το υπ' αριθμ...../2017 έγγραφο της Δ.Ο.Υ. Κηφισιάς.
8. Τις απόψεις της ως άνω φορολογικής αρχής.

9. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του τμήματος Α5, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της υπ' αριθμ./2010 προσφυγής με αίτημα διοικητικής επίλυσης ενώπιον του Μονομελούς Διοικητικού Πρωτοδικείου της εταιρείας «..... Ο.Ε.», η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με την υπ' αριθμ./2010 **Πράξη Προσδιορισμού Αποτελεσμάτων και Επιβολής Φόρου Εισοδήματος** του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αχαρνών, οικ.έτους 2000, προσδιορίστηκαν από τον έλεγχο φορολογητέα κέρδη 4.857.313 δρχ αντί των δηλωθισών 3.761.313 δρχ , συνεπώς προέκυψε φόρος, ποσού 1.457.194 δρχ, πλέον χαρτόσημο 86.186 δρχ, πλέον πρόσθετο τέλος χαρτοσήμου 17.237 δρχ, ΟΓΑ χαρτοσήμου ποσού 32.880 δρχ πλέον πρόσθετο ΟΓΑ χαρτοσήμου ποσού 6.576 δρχ.. Βάσει της εκκαθάρισης του φόρου, λαμβάνοντας υπόψη και τα ποσά που καταβλήθηκαν με το υπ' αριθμ./4 εκκαθαριστικό σημείωμα περαίωσης του ν.3259/2004 προέκυψε πιστωτικό υπόλοιπο ποσού **405.876 δρχ ή 1.191,13 ευρώ**.

Η διαφορά φόρου προέκυψε καθόσον τα τηρούμενα βιβλία και στοιχεία της προσφεύγουσας εταιρείας για την διαχειριστική περίοδο 01/01/1999-31/12/1999 κρίθηκαν από τον έλεγχο ανεπαρκή λόγω υφιστάμενης παράβασης λήψης εικονικών φορολογικών στοιχείων στην εν λόγω διαχειριστική περίοδο και τα αποτελέσματα αυτής προσδιορίστηκαν εξωλογιστικά σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρου 30 και 32 του ν. 2238/94.

Σύντομο ιστορικό - ισχύον νομοθετικό πλαίσιο - σχετικές θέσεις της διοίκησης

Δυνάμει των με αριθμ.πρωτ./2004 και/2005 δελτίων πληροφοριών του ΔΕΚ ΑΘΗΝΩΝ περί λήψεως εικονικών φορολογικών στοιχείων από την προσφεύγουσα εταιρεία, εκδόθηκε η υπ' αριθμ...../2005 εντολή ελέγχου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΑΧΑΡΝΩΝ, διενεργήθηκε επανέλεγχος φορολογίας εισοδήματος και βάσει αυτού εκδόθηκε η υπ' αριθμ...../2010 **Πράξη Προσδιορισμού Αποτελεσμάτων και Επιβολής Φόρου Εισοδήματος** του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αχαρνών, οικ. έτους 2000.

Η προσφεύγουσα εταιρεία κατέθεσε κατά της ανωτέρω πράξεως την υπ' αριθμ...../2010 προσφυγή - αίτηση συμβιβασμού ενώπιον του Διοικητικού Πρωτοδικείου Αθήνας.

Το Μονομελές Διοικητικό Πρωτοδικείο με την υπ' αριθμ...../2016 απόφασή του:

«Αναπέμπει την υπόθεση στον Προϊστάμενο της Δημόσιας Οικονομικής Υπηρεσίας Κηφισιάς (πρώην Αχαρνών), προκειμένου να τηρηθεί η νόμιμη διαδικασία διοικητικής επίλυσης της διαφοράς.»

Η Δ.Ο.Υ. Κηφισιάς, προκειμένου να τηρηθεί η προβλεπόμενη στην παρ. 10 του άρθρου 72 του Κ.Φ.Δ. (Ν. 4174/2013) (όπως αναριθμήθηκε το άρθρο 66 σε άρθρο 72 με το άρθρο 8 του ν.

4337/2015) διαδικασία, στις 05/01/2017 επέδωσε στην
(εξουσιοδοτημένη της, νόμιμο εκπρόσωπο της
προσφεύγουσας εταιρείας), την με αριθμ.πρωτ...../2016 πρόσκληση για αποδοχή της
πράξης και συγκεκριμένα, κάλεσε αυτήν, όπως εντός πέντε (5) εργάσιμων ημερών προσέλθει στα
γραφεία της Υπηρεσίας για την αποδοχή της διοικητικής πράξεως που εκδόθηκε σε βάρος της
προσφεύγουσας εταιρείας και για την οποία εκδόθηκε η υπ' αριθμ...../2016 απόφαση του
Μονομελούς Διοικητικού Πρωτοδικείου

Η προσφεύγουσα εταιρεία δεν ανταποκρίθηκε στην πρόσκληση, όπως μας ενημερώνει η
προαναφερόμενη Δ.Ο.Υ. στο έγγραφο απόψεων προς την Υπηρεσία μας, και εν συνεχεία
διαβίβασε τον σχετικό φάκελο στην Υπηρεσία μας με το αριθμ. πρωτ./2017 (αριθ. πρωτ.
ΔΕΔ/2017) έγγραφο, για τις δικές μας ενέργειες.

Η προσφεύγουσα εταιρεία άσκησε την προαναφερόμενη προσφυγή με αίτημα διοικητικής επίλυσης
της διαφοράς ενώπιον του Μονομελούς Διοικητικού Πρωτοδικείου προβάλλοντας τους
παρακάτω λόγους:

- Μη προσδιορισμός στοιχείων που οδηγούν σε κρίση περί ανεπάρκειας των βιβλίων και
στοιχείων .
- Παράλειψη προηγούμενης ακρόασης .
- Παράνομος ο έλεγχος ένεκα περαίωσης-ανυπαρξία νέων στοιχείων.
- Αοριστία ως προς την διαπίστωση της εικονικότητας.
- Αοριστία και εσφαλμένη ερμηνεία νόμου ως προς την ανεπάρκεια-Εσφαλμένη εφαρμογή νόμου
ως προς την προσαύξηση ακαθαρίστων εσόδων.
- Ως προς την εικονικότητα ως προς το πρόσωπο του εκδότη ισχυρίζεται άγνοια εικονικότητας
και επίσης η φορολογική αρχή η οποία έχει το βάρος της απόδειξης δεν απέδειξε την ανυπαρξία
του εκδότη καθόσον διαφοροποιεί χωρίς καμία αιτιολογία και χωρίς κανένα προφανή λόγο το
κριτήριό της για το σε ποιες συναλλαγές ο (εκδότης) ενεργούσε πράγματι επ'
ονόματί του και σε ποιες εικονικά.

Επειδή, τηρήθηκε η διαδικασία που προβλέπεται από τις διατάξεις του άρθρου 72§10 του Ν.
4174/2013, καθώς και από την **αριθμ...../2016** απόφαση του Διοικητικού
Πρωτοδικείου, και η προσφεύγουσα εταιρεία δεν ανταποκρίθηκε στην
Πρόσκληση της Δ.Ο.Υ. Κηφισιάς, για την αποδοχή της προσβαλλόμενης πράξης εντός της
αποκλειστικής προθεσμίας των πέντε (5) εργάσιμων ημερών από την επίδοση αυτής
(Πρόσκλησης).

Επειδή στην παρ.5 του άρθρου 9 του ν.3259/2004 ορίζεται:

*«Η αποδοχή από τον επιτηδευματία του Εκκαθαριστικού Σημειώματος συνεπάγεται την αυτόματη
περαίωση όλων των δηλώσεων εισοδήματος και λοιπών φόρων που αφορούν τις χρήσεις αυτές και*

επιφέρει όλα τα αποτελέσματα της Διοικητικής Επίλυσης της Διαφοράς, τα δε καταβληθέντα στο Δημόσιο χρηματικά ποσά κατ' εφαρμογή της ρύθμισης αυτής δεν αναζητούνται.

Κατ' εξαίρεση των αναφερομένων στο προηγούμενο εδάφιο, σε περίπτωση που μετά την υπογραφή από τον επιτηδευματία της πράξης αποδοχής του Εκκαθαριστικού Σημειώματος περιέλθουν σε γνώση του Προϊσταμένου της αρμόδιας Δ.Ο.Υ. νέα στοιχεία σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 2 του άρθρου 68 του Ν. 2238/1994, εκδίδεται σύμφωνα με αυτά συμπληρωματικό φύλλο ελέγχου και συμπηφίζεται ο καταβληθείς φόρος εισοδήματος και Φ.Π.Α..».

Επειδή στην παρ.2 του άρθρου 68 του ν.2238/1994 1994 (Όπως η παρ. 2 του άρθρου 68 αντικαταστάθηκε με την παρ. 1 του άρθρου 13 του Ν. 3522/2006 (ΦΕΚ Α' 276/22-12-2006) και σύμφωνα με το άρθρο 39 του ίδιου νόμου ισχύει για τα φύλλα ελέγχου που εκδίδονται από τη δημοσίευση του Ν.3522/2006 (22/12/2006) και μετά) ορίζεται:

«Φύλλο ελέγχου και αν ακόμη έγινε οριστικό δεν αποκλείει την έκδοση και κοινοποίηση συμπληρωματικού φύλλου ελέγχου, αν: α) από συμπληρωματικά στοιχεία, που περιήλθαν σε γνώση του προϊσταμένου της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας, εξακριβώνεται ότι το εισόδημα του φορολογουμένου υπερβαίνει αυτό που έχει περιληφθεί στο προηγούμενο φύλλο ελέγχου, β) η δήλωση που υποβλήθηκε ή τα έντυπα ή οι καταστάσεις που τη συνοδεύουν αποδεικνύονται ανακριβή ή γ) περιέλθουν σε γνώση του προϊσταμένου της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας στοιχεία βάσει της αμοιβαίας διοικητικής συνδρομής από φορολογικές ή τελωνειακές αρχές άλλων Κρατών - Μελών της Ε.Ε. ή τρίτων χωρών που αποδεικνύονται ανακριβείς οι συναλλαγές, έστω και αν αυτά ζητήθηκαν πριν από την έκδοση του οριστικού φύλλου ελέγχου. Στις πιο πάνω περιπτώσεις το νέο φύλλο ελέγχου εκδίδεται για το άθροισμα του εισοδήματος που προκύπτει από το προηγούμενο φύλλο ελέγχου, καθώς και αυτού που εξακριβώθηκε με βάση τα πιο πάνω στοιχεία. Αν εκδοθεί το πιο πάνω φύλλο ελέγχου, εφαρμόζονται αναλόγως οι διατάξεις του άρθρου 70.».

Επειδή εν προκειμένω σύμφωνα με το κεφ. «ΕΛΕΓΧΟΜΕΝΑ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΑ ΕΤΗ-ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΕΣ ΠΕΡΙΟΔΟΙ-ΙΣΤΟΡΙΚΟ ΕΛΕΓΧΟΥ» της οικείας έκθεσης ελέγχου η προσφεύγουσα εταιρεία την 03/11/2005 αποδέχτηκε το με αριθμό/4 εκκαθαριστικό σημείωμα περαίωσης του ν.3259/2004 με το οποίο περαίωσε τα οικονομικά έτη 1999,2000 και 2003. Κατόπιν της περαίωσης περιήλθαν σε γνώση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αχαρνών νέα στοιχεία και συγκεκριμένα το με αριθμό πρωτοκόλλου/2005 δελτίο πληροφοριών του ΔΕΚ ΑΘΗΝΩΝ και δυνάμει αυτού εκδόθηκε η υπ'αριθμ...../2005 εντολή ελέγχου. Ως εκ τούτου βάσει του ιστορικού της υπόθεσης το εν λόγω δελτίο πληροφοριών δεν ήταν σε γνώση του Προϊσταμένου της ως άνω Δ.Ο.Υ. κατά τον χρόνο περαίωσης διότι στην αντίθετη περίπτωση θα συνυπολογίζονταν στο εκκαθαριστικό σημείωμα της περαίωσης όπως συνυπολογίσθηκαν τα αναφερόμενα στην σελίδα 2 της οικείας έκθεσης ελέγχους δελτία πληροφοριών, συνεπώς ο σχετικός ισχυρισμός της προσφεύγουσας εταιρείας περί ανυπαρξίας νέων στοιχείων απορρίπτεται ως αβάσιμος.

Επειδή στην παρ.7 του άρθρου 30 του Π.Δ.186/1992 (Κ.Β.Σ.) ορίζεται:

«Τα βιβλία και στοιχεία της δεύτερης κατηγορίας κρίνονται ανακριβή όταν ο επιτηδευματίας δεν καταχωρεί σ' αυτά ή καταχωρεί ανακριβώς έσοδα ή έξοδα, εμφανίζει αθροιστικά λάθη, δεν τηρεί ή δεν διαφυλάσσει τα πρόσθετα βιβλία της παρ. 5 του άρθρ. 10 του παρόντος Κώδικα και της παραγράφου 11 του άρθρου 64 του Ν. 2065/1992 (ΦΕΚ 113 Α'), δεν εκδίδει ή εκδίδει ανακριβή ή εικονικά ή πλαστά ως προς την ποσότητα ή την αξία ή ως προς τον αντισυμβαλλόμενο φορολογικά στοιχεία διακίνησης ή αξίας ή λαμβάνει ανακριβή ή εικονικά τέτοια στοιχεία, εφόσον οι πράξεις ή οι παραλείψεις αυτές επηρεάζουν σημαντικά τα οικονομικά μεγέθη των βιβλίων της χρήσης στην οποία αναφέρονται ή οφείλονται σε πρόθεση του υπόχρεου για απόκρυψη φορολογητέας ύλης.

Οι διατάξεις της περίπτωσης στ' της παραγράφου 4, ισχύουν αναλόγως και για τους υπόχρεους τήρησης βιβλίων δεύτερης κατηγορίας.

Ανεπαρκή κρίνονται τα βιβλία και στοιχεία της δεύτερης κατηγορίας όταν ο επιτηδευματίας δεν τηρεί ή δε διαφυλάσσει τα βιβλία που προβλέπονται από τον Κώδικα αυτό ή δε διαφυλάσσει τα φορολογικά στοιχεία αγορών, εσόδων και εξόδων, τηρεί τα βιβλία και εκδίδει τα στοιχεία κατά τρόπο που αντιβαίνει τις διατάξεις αυτού, εφόσον οι παραλείψεις αυτές καθιστούν αδύνατες τις αναγκαίες ελεγκτικές επαληθεύσεις.

Οι διατάξεις των τρίτου και τέταρτου εδαφίων της παρ. 3 του άρθρου 30 ισχύουν αναλόγως και για τους υπόχρεους τήρησης βιβλίων δεύτερης κατηγορίας.

Επίσης, ανεπάρκεια υπάρχει και όταν τηρούνται βιβλία κατηγορίας κατώτερης εκείνης στην οποία εντάσσεται ο επιτηδευματίας.»

Επειδή εν προκειμένω, από τον διενεργηθέντα έλεγχο διαπιστώθηκε ότι για την υπό κρίση διαχειριστική περίοδο υφίστανται παραβάσεις οι οποίες καταλογίσθηκαν με την **υπ'αριθμ...../2005** Απόφαση Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αχαρνών, και συγκεκριμένα επιβλήθηκε στην προσφεύγουσα εταιρεία πρόστιμο λόγω λήψης πέντε εικονικών ως προς το πρόσωπο του εκδότη φορολογικών στοιχείων συνολικής καθαρής αξίας **32.585.000 δρχ (95.627 ευρώ)** .

Επειδή κατά της **υπ'αριθμ...../2005** Απόφασης Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αχαρνών έχει ασκηθεί από την προσφεύγουσα εταιρεία η από 21-02-2006 προσφυγή ενώπιον του Διοικητικού Πρωτοδικείου Κατόπιν τηλεφωνικής επικοινωνίας με την Δ.Ο.Υ. Κηφισιάς η Υπηρεσία μας ενημερώθηκε ότι για την εν λόγω προσφυγή εκδόθηκε η **υπ'αριθμ...../2015** θετική απόφαση του Διοικητικού Πρωτοδικείου επί της οποίας ασκήθηκε έφεση από την Δ.Ο.Υ. Κηφισιάς. Ως εκ τούτου η κρίση περί της ως άνω διαπιστωθείσας παράβασης εκκρεμεί δικαστικώς και δεν κρίνεται με την παρούσα προσφυγή.

Επειδή η ως άνω υφιστάμενη παράβαση συνολικού ποσού **32.585.000 δρχ.** ανέρχεται σε ποσοστό **23,69%** επί των δηλωθέντων ακαθάριστων εσόδων της οικείας χρήσης **[(32.585.000/137.522.708)X100].**

Επειδή στις παρ.2 περ.(γ) και 3 του άρθρου 30 του ν.2238/1994 ορίζεται:

«2γ.Για επιχειρήσεις που δεν τηρούν βιβλία και στοιχεία του Κ.Β.Σ. 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. Στην περίπτωση αυτή λαμβάνονται υπόψη οι αγορές, οι πωλήσεις και το μικτό κέρδος που εμφανίζει η επιχείρηση, το μικτό κέρδος που πραγματοποιείται από ομοειδείς επιχειρήσεις που λειτουργούν με παρόμοιες συνθήκες, το απασχολούμενο προσωπικό, το ύψος των κεφαλαίων που έχουν επενδυθεί, καθώς και των ίδιων κεφαλαίων κίνησης, το ποσό των δανείων και των πιστώσεων, το ποσό των εξόδων παραγωγής και διάθεσης των εμπορευμάτων, των εξόδων διαχείρισης και γενικά κάθε επαγγελματική δαπάνη.

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 στις παρ.1 και 2 του άρθρου 32 του ν.2238/1994 ορίζεται:

«Το καθαρό εισόδημα των επιχειρήσεων που τηρούν βιβλία και στοιχεία πρώτης ή δεύτερης κατηγορίας του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων, καθώς και των επιχειρήσεων που δεν τηρούν βιβλία και στοιχεία ή τηρούν βιβλία και στοιχεία κατώτερης κατηγορίας της προσήκουσας ή τηρούν ανακριβή ή ανεπαρκή βιβλία και στοιχεία και στην τελευταία αυτή περίπτωση η ανεπάρκεια καθιστά αδύνατη τη διενέργεια των ελεγκτικών επαληθεύσεων, προσδιορίζεται εξωλογιστικώς με πολλαπλασιασμό των ακαθάριστων εσόδων της επιχείρησης με ειδικούς, κατά γενικές κατηγορίες επιχειρήσεων, συντελεστές καθαρού κέρδους.

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.

Προκειμένου για τις επιχειρήσεις που υπάγονται στις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 31, όταν τα καθαρά κέρδη τους προσδιορίζονται εξωλογιστικώς, συντελεστής καθαρού κέρδους λαμβάνεται αυτός που προκύπτει από το λογιστικό προσδιορισμό του καθαρού εισοδήματος τους, εφόσον είναι

μεγαλύτερος από τον οικείο συντελεστή του πίνακα. Ο συντελεστής που προσδιορίζεται με αυτόν τον τρόπο δεν μπορεί να είναι ανώτερος από το διπλάσιο του οικείου συντελεστή του πίνακα. Σε κάθε περίπτωση ο συντελεστής καθαρού κέρδους δεν μπορεί να είναι ανώτερος του ογδόντα πέντε τοις εκατό (85%).

Για τις επιχειρήσεις που δεν τηρούν τα βιβλία και στοιχεία που προβλέπονται γι' αυτές από τον Κ.Β.Σ. ή στις οποίες διαπιστώθηκε:

α) Η έκδοση πλαστών ή εικονικών τιμολογίων.

β) Η τήρηση ανεπίσημων βιβλίων παράλληλα προς τα υποχρεωτικώς τηρούμενα επίσημα.

γ) Η μη έκδοση φορολογικού στοιχείου ή η έκδοση ανακριβούς, για την πώληση ή διακίνηση αγαθών ή την παροχή υπηρεσιών.

δ) Η χωρίς άδεια της αρμόδιας φορολογικής αρχής άσκηση επαγγέλματος ή επιχείρησης ή άσκηση σε διεύθυνση που δεν δηλώθηκε.

ε) Η αλλοίωση των δεδομένων της φορολογικής ταμειακής μηχανής. Ο συντελεστής καθαρού κέρδους που εφαρμόζεται προσαυξάνεται κατά εκατό τοις εκατό (100%).

Στις λοιπές περιπτώσεις που τα βιβλία και στοιχεία κρίνονται ανακριβή, ο συντελεστής καθαρού κέρδους προσαυξάνεται κατά πενήντα τοις εκατό (50%).».

Επειδή σύμφωνα με τις προαναφερθείσες διατάξεις ορθώς ο έλεγχος προσδιόρισε τα αποτελέσματα της περιόδου εξωλογιστικά, ως εμφανίζεται στο κεφάλαιο 9 «ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ» της οικείας έκθεσης ελέγχου εφαρμόζοντας τις σχετικές διατάξεις του άρθρου 30 και 32 του ν. 2238/94. Ενώ οι προβαλλόμενοι ισχυρισμοί της προσφεύγουσας εταιρείας περί εσφαλμένων προσαυξήσεων απορρίπτονται ως αβάσιμοι καθόσον ο έλεγχος δεν προέβη σε προσαύξηση των ακαθαρίστων εσόδων και του συντελεστή κέρδους, δεδομένου ότι προκειμένου να προσδιορίσει τα φορολογητέα κέρδη έλαβε υπόψη τα ακαθάριστα έσοδα εμπορίας όπως αυτά είχαν προσδιορισθεί κατά την περαίωση του ν.3259/2004, ενώ ο συντελεστής κέρδους που εφαρμόσθηκε είναι 5% χωρίς να υπολογισθεί επ' αυτού καμία προσαύξηση .

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της υπ' αριθμ...../2010 προσφυγής με αίτημα διοικητικής επίλυσης και την διαβίβαση της υποθέσεως για συζήτηση ενώπιον του Μονομελούς Διοικητικού Πρωτοδικείου σύμφωνα με την υπ' αριθ./2016 απόφασή του.

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΦΑΚΟΣ

Ακριβές Αντίγραφο

