



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠ΄ΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔ/ΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α6

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604-563

ΦΑΞ : 2131604-566

Καλλιθέα..... 09-05-2017

Αριθμός απόφασης:2820

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠ΄ΙΛΥΣΗΣ 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 1036960ΕΞ 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' 55/16-1-2014)

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 από **09.01.2017** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της «.....» ΑΦΜ με έδρα στην –οδός κατά **α)** της με αριθ./**2016** Οριστικής Πράξης Διορθ. Προσδ. Φ. Εισοδήματος οικον. έτους 2009 με την οποία καταλογίστηκε διαφορά φόρου εισοδ. ποσού 31.343,36ευρώ πλέον των προσαυξήσεων 37.612,03 επί συνόλω **68.955,40 ευρώ β)** της με αριθ./**2016** Πράξης επιβολής Προστίμου επί παραβάσεων τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων χρήσης 2008 με την οποία καταλογίστηκε πρόστιμο ποσού **293,00 ευρώ γ)** της με αριθ./**2016** Πράξης επιβολής Προστίμου επί παραβάσεων τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων φορολ. έτους 2016 με την οποία καταλογίστηκε πρόστιμο ποσού **100,00 ευρώ**, και δ) των από 23-11-2016 Εκθέσεων Ελέγχου **α)** Εισοδήματος ΑΥΟ ΠΟΛ.1072/8.4.2011 **β)** ΚΒΣ ΠΔ 186/92 -Ε.Λ.Π (Ν.4308/2014) –Κ.Φ.Δ (Ν.4174/2013) σε συνδυασμό με το Κεφ. Α' άρθ. 1παρ.δ' Ν.4254/2014 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ ΚΕΡΚΥΡΑΣ .

5. Την **α)** με αριθ./**2016** Οριστική Πράξη Διορθ. Προσδ. Φ. Εισοδήματος οικον. έτους 2009 **β)** με αριθ./**2016** Πράξη επιβολής Προστίμου επί παραβάσεων τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων χρήσης 2008 **γ)**/**2016** Πράξη επιβολής Προστίμου επί παραβάσεων τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων φορολ. έτους 2016, **δ)** τις από 23-11-2016 Εκθέσεις Ελέγχου

α)Εισοδήματος ΑΥΟ ΠΟΛ.1072/8.4.2011 β)ΚΒΣ ΠΔ 186/92 -Ε.Λ.Π (Ν.4308/2014) –Κ.Φ.Δ (Ν.4174/2013) σε συνδυασμό με το Κεφ. Α΄ άρθ. 1παρ.δ΄Ν.4254/2014 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ ΚΕΡΚΥΡΑΣ .

6.Τις απόψεις της αρμόδιας ελεγκτικής αρχής

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Α6 τμήματος της Υπηρεσίας μας, όπως αποτυπώνεται στα σχέδια.

Επί της από **09.01.2017** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της «.....» ΑΦΜ 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 την υπ αριθ./**23-11-2016** Οριστική Πράξη Διορθ. Προσδ. Φ. Εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ ΚΕΡΚΥΡΑΣ οικον. έτους 2009 καταλογίστηκε διαφορά φόρου εισοδ. ποσού 68.955,40 ευρώ (κύριος φόρος 31.343,36 ευρώ + προσαυξ. 37.612,03).

Η διαφορά φόρου προέκυψε

- Με την υπ΄ αριθ./**2016** Πράξη επιβολής Προστίμου επί παραβάσεων τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων χρήσης 2008 με την οποία καταλογίστηκε πρόστιμο ποσού 293,00 ευρώ για παράλειψη καταχώρησης η ανακριβής καταχώρηση(υποβολή συγκεντρωτικών καταστάσεων)αξίας άνω των 14.673,00 ευρώ κατά παράβαση των διατάξεων του αρθ.20 παρ.1,3 ΠΔ 186/92 και επισύρει κυρώσεις του αρθ.5παρ.6 ζ΄Ν.2523/97 ως τροποποιήθηκε και ισχύει με τις διατάξεις του αρθ.7παρ.3ζ΄Ν.4337/2015.

- Με την υπ΄ αριθ...../2016 Πράξη επιβολής Προστίμου επί παραβάσεων τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων φορολ. έτους 2016, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ ΚΕΡΚΥΡΑΣ με την οποία καταλογίστηκε πρόστιμο ποσού 100,00 ευρώ **γιατί δεν έθεσε στην διάθεση του ελέγχου τις εκκαθαρίσεις που προβλέπονται από τις διατάξεις** του αρθ.13,13,23 και 24 του Ν.4174/2013 και επισύρει κυρώσεις του αρθ.54παρ.1δ΄ και 2β΄Ν.4174/26-7-2013

Η διαπίστωση της παράβασης προέκυψε κατόπιν των από 23-11-2016 Εκθέσεων Ελέγχου Εισοδήματος ΑΥΟ ΠΟΛ.1072/8.4.2011 β)ΚΒΣ ΠΔ 186/92 -Ε.Λ.Π (Ν.4308/2014) –Κ.Φ.Δ (Ν.4174/2013) σε συνδυασμό με το Κεφ. Α΄ άρθ. 1παρ.δ΄Ν.4254/2014 της ΔΟΥ ΚΕΡΚΥΡΑΣ μετά από την/2014 εντολή ελέγχου.

ΙΣΤΟΡΙΚΟ

Η προσφεύγουσα κατά την διάρκεια της κρινόμενης περιόδου είχε αντικείμενο εργασιών, ως προκύπτει από τον κωδ. δραστηριότητας που δήλωσε στο τμήμα μητρώου, «*Χονδρικό εμπόριο (Πρακτορείο)Εφημερίδων και Περιοδικών*» (**κωδ. 9205**) και βάσει των συνδυαστικών διατάξεων των ΠΟΛ.1292/8-9-13 (όπως κωδικοποιήθηκε με την Α.Υ.Ο ΠΟΛ.1249/11-11-2002) και του αρθ.2παρ.5 α΄ Π.Δ 186/92 Κ.Β.Σ και της ΠΟΛ.1024/15-02-07 **ήταν απαλλασσόμενη της τήρησης βιβλίων** του Κ.Β.Σ.

- Για το οικονομικό έτος 2009 υπέβαλλε ανακριβή δήλωση φορολογίας εισοδήματος, δεδομένου ότι για τον προσδιορισμό των καθαρών κερδών της υπό κρίση διαχειριστικής περιόδου, δε χρησιμοποιήθηκε ο προσήκων Μοναδικός Συντελεστής Καθαρού Κέρδους 32% αλλά χρησιμοποίησε κατώτερο συντελεστή 21%.

- Τα ακαθάριστα έσοδα της προσφεύγουσας, για τη διαχειριστική περίοδο 01/01/2008-31/12/2008, βάσει της χορηγούμενης Βεβαίωσης από

«.....» ανέρχονται σε ένα εκατομμύριο εβδομήντα έξι χιλιάδες πενήντα δυο ευρώ και τριάντα εννέα λεπτά (1.076.052,86€).

- Από το διενεργηθέντα αντιπαραβολικό έλεγχο των στοιχείων της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων (Δ.ΗΛΕ.Δ., Τμήμα Δ'), βάσει της διασταύρωσης των συγκεντρωτικών καταστάσεων τιμολογίων πελατών-προμηθευτών, ο έλεγχος λαμβάνοντας υπόψη τις παρατηρούμενες αποκλίσεις, - καθόρισε τα ακαθάριστα έσοδα της προσφεύγουσα σε ένα εκατομμύριο εκατόν ενενήντα πέντε χιλιάδες οκτακόσια ενενήντα εννέα ευρώ και εβδομήντα δύο λεπτά (1.195.899,82€)

Ο έλεγχος για την ελεγχόμενη χρήση: 01/01/2008 - 31/12/2008, έκρινε την υποβληθείσα δήλωση φορολογίας εισοδήματος **ανακριβή**, δεδομένου ότι για τον προσδιορισμό των καθαρών κερδών της υπό κρίση διαχειριστικής περιόδου, δε χρησιμοποιήθηκε ο προσήκον Μοναδικός Συντελεστής Καθαρού Κέρδους (32%), αλλά κατώτερος αυτού (21%).

Κατά των ανωτέρω Πράξεων η προσφεύγουσα κατέθεσε εμπρόθεσμα την από **09.01.2017** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή με την οποία ζητά να ακυρωθούν για τους εξής λόγους:

1.Εσφαλμένη εφαρμογή του Συντελεστή Καθαρών Κερδών ποσοστού 32% αντί του ορθού 21%

Το πρακτορείο εμπορευόταν εφημερίδες και περιοδικά μόνο και όχι λοιπά έντυπα και ο ορθός ΣΚΚ είναι 21%

2. Παραγραφή.

Επειδή η προσφεύγουσα είχε περαιώσει για τα οικον. έτη 2000-2003 (ν.3697/2004) και για τα οικον.2004-2007 (Ν. 3259/2008)εφαρμόζοντας ΣΚΚ 21% Στην υποβληθείσα δε φορολογική δήλωση οικον. έτους 2009 εφαρμόστηκε ως ΣΚΚ 21% την οποία η αρμόδια ΔΟΥ παρέλαβε(αποδοχή) και εκκαθάρισε χωρίς να έχει κάποια αντίρρηση για τον ΣΚΚ.

3. Εσφαλμένη αιτιολογία και εσφαλμένος ο προσδιορισμός ακαθαρίστων εσόδων

Η φορολ. αρχή προβαίνει στον προσδιορισμό Ακαθ. Εσόδων του πρακτορείου σε 1.195.899,72 ευρώ χωρίς να διευκρινίζει στην έκθεση με ποιόν τρόπο κατέληξε σε αυτό το αποτέλεσμα ενώ σε στην ίδια σελίδα αναφέρει ότι τα ακαθ. Έσοδα με βάση την χορηγούμενη βεβαίωση από το «.....» ανέρχονται σε 1.076.052,39 ευρώ . Άρα η διαφορά από τα δηλωθέντα από την προσφεύγουσα είναι 2.848,55 ευρώ και όχι 122.695,88 ευρώ.

Επειδή σύμφωνα με το **αρθ.4 παρ. 2β του ΠΔ 186/92 Κ.Β.Σ** (Ένταξη επιτηδευματιών σε κατηγορία τήρησης βιβλίων)

β) Ο πράκτορας εφημερίδων και περιοδικών, καθώς και ο πρατηριούχος χονδρικής πώλησης καπνοβιομηχανικών προϊόντων.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις της περίπτωσης α' του τρίτου εδαφίου της παραγρ. **5 του άρθρου 2 του Κ.Β.Σ. (Π.Δ.186/1992)** ορίζεται ότι ειδικά, ανεξάρτητα από το ύψος των ακαθαρίστων εσόδων, απαλλάσσονται από την τήρηση βιβλίων οι πράκτορες κρατικών λαχείων και παιγνίων (ΠΡΟ-ΠΟ, ΛΟΤΤΟ και συναφή) μόνο για τη δραστηριότητα αυτή, επιφυλασσομένων των διατάξεων της παραγράφου 2 του άρθρου 4 και της περίπτωσης ιβ' της παραγράφου 5 του άρθρου 10 του παρόντος Κώδικα, καθώς και οι εφημεριδοπώλες (υποπράκτορες εφημερίδων και περιοδικών).

Επειδή σύμφωνα με το αρθ.31 Ν.2238/1994

1. Ως ακαθάριστο εισόδημα από εμπορικές επιχειρήσεις λαμβάνεται το σύνολο των ακαθάριστων εσόδων από τις κάθε είδους εμπορικές συναλλαγές αυτών.

2. Ο προσδιορισμός των ακαθάριστων εσόδων των εμπορικών επιχειρήσεων ενεργείται ως ακολούθως:

α. Για επιχειρήσεις που τηρούν επαρκή και ακριβή βιβλία δεύτερης ή τρίτης κατηγορίας του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων, τα ακαθάριστα έσοδα εξευρίσκονται με βάση τα δεδομένα των βιβλίων και στοιχείων.

Επειδή σύμφωνα με το αρθ.32παρ.4 Ν.2238/1994

4. Κατ' εξαίρεση, για τις επιχειρήσεις που υποχρεούνται να τηρούν βιβλία και στοιχεία της πρώτης κατηγορίας του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων και με την προϋπόθεση ότι αυτά κρίνονται ακριβή ή για τις επιχειρήσεις που δεν τηρούν βιβλία γιατί δεν έχουν υποχρέωση τήρησης λόγω ύψους αγορών, εφόσον περιέχονται στον ειδικό πίνακα που αναφέρεται στο επόμενο εδάφιο, τα καθαρά κέρδη προσδιορίζονται εξωλογιστικώς, με πολλαπλασιασμό των αγορών με ένα μοναδικό συντελεστή καθαρού κέρδους κατά γενικές κατηγορίες επιχειρήσεων. Οι συντελεστές καθαρού κέρδους που εφαρμόζονται στις αγορές περιέχονται σε ειδικό πίνακα, που καταρτίζεται με αποφάσεις του Υπ. Οικονομικών, οι οποίες δημοσιεύονται στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως.

Επειδή ο συντελεστής καθαρού κέρδους του δηλωθέντος ΚΑ 9205 (Εφημερίδων ,περιοδικών και κάθε φύσεως εντύπων ,πρακτορείο (επί προμηθειών))βάσει των πινάκων για το οικον. έτος 2009 είναι 32%.

Επειδή η προσφεύγουσα κατά την διάρκεια της κρινόμενης περιόδου είχε αντικείμενο εργασιών, ως προκύπτει από τον κωδ. δραστηριότητας που δήλωσε στο τμήμα μητρώου, «Χονδρικό εμπόριο (Πρακτορείο)Εφημερίδων και Περιοδικών» (κωδ. 9205) και βάσει των συνδυαστικών διατάξεων των ΠΟΛ.1292/8-9-13 (όπως κωδικοποιήθηκε με την Α.Υ.Ο ΠΟΛ.1249/11-11-2002) και του αρθ.2παρ.5 α' Π.Δ 186/92 Κ.Β.Σ και της ΠΟΛ.1024/15-02-07 ήταν απαλλασσόμενη της τήρησης βιβλίων του Κ.Β.Σ.

Επειδή η προσφεύγουσα συστάθηκε με το από 28-09-1999 ιδιωτικό συμφωνητικό σύστασης ομόρρυθμης εταιρείας, το οποίο καταχωρήθηκε στο βιβλίο εταιριών του Πρωτοδικείου Κέρκυρας με αύξοντα αριθμό/1999. Σύμφωνα με το ως άνω ιδιωτικό συμφωνητικό, σκοπός της εταιρείας είναι «η γενική υποπρακτόρευση εντύπων (εφημερίδων - περιοδικών) με σύμβαση που θα καταρτιστεί με το», η δε έναρξη στο Μητρώο της Δ.Ο.Υ. έγινε με αντικείμενο εργασιών «χονδρικό εμπόριο*(πρακτορείο) εφημερίδων και περιοδικών». Εξ' άλλου, σύμφωνα με την Υπουργική Απόφαση ΗΑ/Φ10/22/10-11-1982 (ΦΕΚ1071Β'/31-12-1982) Υπ. Προεδρίας της Κυβέρνησης, μεταξύ των άλλων προβλέπεται ότι «Άδεια ίδρυσης Πρακτορείου Εφημερίδων και Περιοδικών Χορηγείται μόνο σε Ανώνυμες Εταιρείες.», η οποία τροποποιήθηκε με την υπ' αριθ./11-01-2011 (ΦΕΚ Β' 271/18-02-2011) Απόφαση Υπ. Εσωτερικών, σύμφωνα με την οποία «Άδεια ίδρυσης Πρακτορείου Εφημερίδων και Περιοδικών χορηγείται σε επιχειρήσεις κάθε νομικής μορφής» με έναρξη ισχύος από τη δημοσίευση της στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως (18-02-2011), δηλαδή μετά την παρέλευση της υπό κρίση διαχειριστικής περιόδου.

Επειδή σύμφωνα με το αρθ.22παρ.1 Ν.4203/13 και της παρ.5 του αρθ.37 Ν.4141/13

«Από τις ανέλεγκτες υποθέσεις φορολογίας εισοδήματος και λοιπών φορολογικών αντικειμένων των οποίων επίκειται ο χρόνος παραγραφής σύμφωνα με τις κείμενες διατάξεις, για τις οποίες έχει εκδοθεί εντολή ελέγχου μέχρι το χρόνο παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου για κοινοποίηση φύλλων ελέγχου ή πράξεων, επιβολής του φόρου και λοιπών καταλογιστικών πράξεων, παρατείνεται το δικαίωμα αυτό για δύο ακόμα έτη πέραν του χρόνου που ορίζεται από τις οικείες κατά περίπτωση διατάξεις.

Οι διατάξεις του προηγούμενου εδαφίου ισχύουν για υποθέσεις για τις οποίες η προθεσμία παραγραφής λήγει από 31.12.2013 και μετά.»

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου **22 Ν.4337/15** «Οι προθεσμίες παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου για έκδοση πράξης διοικητικού, εκτιμώμενου ή διορθωτικού προσδιορισμού φόρου και κάθε άλλης πράξης επιβολής φόρων, τελών, προστίμων ή εισφορών, που λήγουν στις 31.12.2015 παρατείνονται κατά ένα (1) έτος από τη λήξη τους για υποθέσεις για τις οποίες έχουν εκδοθεί (κατά τη δημοσίευση του παρόντος) ή θα εκδοθούν μέχρι τις 31.12.2015 εισαγγελικές παραγγελίες, εντολές ελέγχου, έρευνας ή επεξεργασίας ή εντολές και αιτήματα διερεύνησης από δικαστική ή φορολογική ή ελεγκτική αρχή, καθώς και από την Αρχή Καταπολέμησης της Νομιμοποίησης Εσόδων από Εγκληματικές Δραστηριότητες και της Χρηματοδότησης της Τρομοκρατίας και Ελέγχου των Δηλώσεων Περιουσιακής Κατάστασης.»

Επειδή αφενός μεν οι προσβαλλόμενες πράξεις αφορούν στη χρήση 2008 με ημερομηνία παραγραφής την 31/12/2014, αφετέρου δε η εντολή ελέγχου εκδόθηκε στις 22/12/2014, το ως άνω δικαίωμα του Δημοσίου παρατείνεται για άλλα δυο έτη, δηλαδή μέχρι 31/12/2016.

Επειδή τα ακαθάριστα έσοδα δεν προσδιορίστηκαν αυθαίρετα, αλλά βάσει της διασταύρωσης των συγκεντρωτικών καταστάσεων τιμολογίων πελατών-προμηθευτών οικονομικού έτους 2009 που ανέρχονται σε ένα εκατομμύριο εκατόν ενενήντα πέντε χιλιάδες οκτακόσια ενενήντα εννέα ευρώ και εβδομήντα δύο λεπτά (1.195.899,82€).

Επειδή τα δηλωθέντα από την ελεγχόμενη επιχείρηση ακαθάριστα έσοδα ανέρχονται σε ένα εκατομμύριο εβδομήντα τρεις χιλιάδες διακόσια τρία ευρώ και ογδόντα τέσσερα λεπτά (1.073.203,84€), ενώ βάσει της χορηγηθείσας από το «.....» βεβαίωση προμηθειών, το ύψος των συνολικών ετήσιων προμηθειών ανέρχεται σε ένα εκατομμύριο εβδομήντα έξι χιλιάδες πενήντα δύο ευρώ και ογδόντα δύο λεπτά (1.076.052,39€).

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του **αρθ.20 παρ.1 του Π.Δ 186/92(Κ.Β.Σ)** ορίζεται :

1. Μέχρι την εικοστή πέμπτη (25η) Ιουνίου ¹ 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 πραγματοποιήσαν 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.

Επειδή σύμφωνα με το υπ' αριθ. Πρωτ. **073967/578/0015/10/8/2006** έγγραφο της 15η Δ/ΝΣΗΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ ΒΙΒΛΙΩΝ & ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ (*Εννοια εφημεριδοπώλη - Υποβολή συγκεντρωτικών καταστάσεων.*)

2. Για την εφαρμογή των πιο πάνω διατάξεων, οι οποίες ισχύουν πριν από το 1993 (σχετ. ΑΥΟ 1115278/842/0015/ [ΠΟΛ. 1292/8.9.1993](#) (ΦΕΚ 728Β'), Ν. 2214/1994, άρθρο 43§35 (ΦΕΚ 73Α'), [Π.Δ. 134/1996, άρθρο 2§3](#) (ΦΕΚ 105Α'), εγκύκλιος 1082121/391/ [ΠΟΛ. 1206/17.7.1996](#), [Ν. 2703/1999, άρθρο 26](#) (ΦΕΚ 72Α')), ως εφημεριδοπώλες νοούνται οι επιτηδευματίες που συμβάλλονται με Πρακτορεία Εφημερίδων ή με τις ίδιες τις εκδοτικές επιχειρήσεις, Περιοδικών και κάθε φύσης εντύπων και αναλαμβάνουν έναντι προμήθειας την πώληση σε ορισμένη τιμή των ειδών αυτών στο αναγνωστικό κοινό είτε άμεσα είτε έμμεσα μέσω τρίτων επιτηδευματιών, προς τους οποίους αποστέλλουν τα εν λόγω είδη (εκμεταλλευτές περιπτέρων, καταστήματα ψιλικών κ.λπ.). Επομένως οι εφημεριδοπώλες μέλη της Ένωσής σας, οι οποίοι ασκούν την παραπάνω δραστηριότητα, απαλλάσσονται από την τήρηση βιβλίων κατ' εφαρμογή των προαναφερόμενων διατάξεων του Κ.Β.Σ.

4. Από τα προαναφερθέντα και ειδικότερα από τη ρητή διατύπωση της περίπτ. ε' της ανωτέρω Α.Υ.Ο. προκύπτει ότι οι εφημεριδοπώλες υποβάλλουν καταστάσεις πελατών και προμηθευτών. Στην κατάσταση πελατών συμπεριλαμβάνονται οι αμοιβές (προμήθειες) που λαμβάνουν οι εφημεριδοπώλες από τα πρακτορεία τύπου ή τις εκδοτικές επιχειρήσεις, όπως αυτές (προμήθειες) εμφανίζονται στις εκκαθαρίσεις, καθώς και τυχόν τιμολόγια που έχουν εκδοθεί από τους ίδιους τους εφημεριδοπώλες προς επιτηδευματίες, εκτός εάν πρόκειται για συνδρομές οι οποίες δεν περιλαμβάνονται στις συγκεντρωτικές καταστάσεις (εξαίρεση προβλεπόμενη στην εγκύκλιο 1076242/524/ΠΟΛ.1163/30.6.1994). Στην κατάσταση προμηθευτών συμπεριλαμβάνονται οι αμοιβές (προμήθειες) που καταβάλλουν οι εφημεριδοπώλες σε τρίτους - πωλητές τύπου, οι οποίες επίσης εμφανίζονται σε εκκαθαρίσεις, καθώς και άλλα φορολογικά στοιχεία που τυχόν έχουν εκδοθεί προς τους εφημεριδοπώλες από τους προμηθευτές τους (π.χ. αγορά εξοπλισμού τους κ.λπ.).

Επειδή από την αντιπαραβολή των στοιχείων της Γενικής Γραμματείας Δημ. Εσόδων βάσει της διασταύρωσης των συγκεντρωτικών καταστάσεων τιμολογίων πελατών –προμηθευτών προκύπτει αναντιστοιχία μεταξύ της υποβληθείσας - από την προσφεύγουσα- συγκεντρωτικής κατάστασης, και των στοιχείων της, όπως αυτά προκύπτουν από τις δηλώσεις τρίτων/αντισυμβαλλόμενων. Η παρατηρούμενη απόκλιση αφορά τόσο το σκέλος των πελατών, όσο και εκείνο των προμηθευτών. Ειδικότερα, η επιχείρηση «.....» δηλώθηκε για τη χρήση 2008 ως προμηθεύτρια, από δέκα αντισυμβαλλόμενες εταιρείες, μεταξύ των οποίων και η «.....» με Α.Φ.Μ.:, ενώ η ίδια δηλώνει αντίστοιχα ως πελάτη μόνο το προαναφερθέν πρακτορείο τύπου.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του αρθ.23 **N.4174/2013** ορίζεται:

1. Η Φορολογική Διοίκηση έχει την εξουσία να επαληθεύει, να ελέγχει και να διασταυρώνει την εκπλήρωση των φορολογικών υποχρεώσεων εκ μέρους του φορολογούμενου, την ακρίβεια των φορολογικών δηλώσεων που υποβάλλονται σε αυτήν και να επιβεβαιώνει τον υπολογισμό και την καταβολή του οφειλόμενου φόρου, διενεργώντας έλεγχο σε έγγραφα, λογιστικά στοιχεία και στοιχεία γνωστοποιήσεων και παρόμοιες πληροφορίες, θέτοντας ερωτήσεις στον φορολογούμενο και σε τρίτα πρόσωπα, ερευνώντας εγκαταστάσεις **και μέσα μεταφοράς** που χρησιμοποιούνται για τη διενέργεια επιχειρηματικών δραστηριοτήτων, σύμφωνα με τις διαδικασίες και χρησιμοποιώντας μεθόδους που προβλέπονται στον Κώδικα του άρθρου 23

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του αρθ.24 Ν.4174/2013 ορίζεται:

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 επισήμειωση επί των εγγράφων. Ο οριζόμενος υπάλληλος δύναται ταυτόχρονα να απαιτεί από το φορολογούμενο ή τον φορολογικό εκπρόσωπό 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.

Επειδή εστάλη με συστημένη επιστολή στην τελευταία δηλωθείσα ταχ. δ/ση της έδρας της προσφεύγουσας η με αρ./2014 γνωστοποίηση για επικείμενο έλεγχο η οποία επεστράφη στα γραφεία της ΔΟΥ.

Επειδή εν συνεχεία εστάλησαν στην τελευταία δηλωθείσα ταχ. δ/ση κατοικίας των εκκαθαριστών της προσφεύγουσας και η με αριθ. πρωτ./2016 Πρόσκληση αρθ. 36 ΠΑΡ.1 πδ 186/92 Προσκόμισης βιβλίων και στοιχείων της προσφεύγουσας για την χρήση 2008 , στην αρμόδια φορολογική αρχή εντός 5 ημερών από την επίδοση .Οι προσκλήσεις επεστράφησαν με την ένδειξη «αζήτητο».

Επειδή εστάλη με συστημένη επιστολή στην τελευταία δηλωθείσα ταχ. δ/ση της επαγγελματικής εγκατάστασης του και 2^η πρόσκληση με αριθ. πρωτ./2016,η οποία και αυτή επεστράφη με την ένδειξη «αζήτητο».

Επειδή σύμφωνα με το αρθ.5 παρ.6 ζ' Ν.2523/97 ορίζεται ότι :

6. Για τις γενικές παραβάσεις λαμβάνεται υπόψη η Βάση Υπολογισμού Νο 1 (ΒΑΣ.ΥΠ. 1) και εφαρμόζεται ο συντελεστής βαρύτητας με αριθμητική τιμή ένα (1).

Κατ' εξαίρεση, για τις πιο κάτω παραβάσεις ο συντελεστής βαρύτητας καθορίζεται ως εξής:

α).....β).....γ)

ζ) Σε περίπτωση εκπρόθεσμης υποβολής στοιχείων της παραγράφου 1 του άρθρου 20 μετά το τέλος του έτους που έληξε η προθεσμία υποβολής τους, καθώς και στις περιπτώσεις παράλειψης καταχώρισης αντισυμβαλλομένων ή ανακριβούς καταχώρισης της αξίας σε τρία (3), εφόσον οι ανωτέρω παραλείψεις και ανακρίβειες αφορούν μεγέθη συνολικής αξίας πάνω από δεκατέσσερις χιλιάδες εξακόσια εβδομήντα τρία (14.673) ευρώ ανά κατάσταση.

Επειδή σύμφωνα με το αρθ.5 παρ2 α' Ν.2523/97 ορίζεται ότι : Για την εφαρμογή του αντικειμενικού συστήματος δίδονται οι πιο κάτω εννοιολογικοί προσδιορισμοί:

α) Βάση Υπολογισμού Νο 1 (ΒΑΣ.ΥΠ. 1) είναι το αντικειμενικό ποσό επί του οποίου εφαρμόζονται οι συντελεστές βαρύτητας για συγκεκριμένες παραβάσεις, όπως στις κατ' ιδίαν διατάξεις ορίζεται. Το ποσό της βάσης αυτής κλιμακώνεται ανάλογα με την κατηγορία των βιβλίων, που υποχρεούται να τηρεί κάθε υπόχρεο πρόσωπο του Κ.Β.Σ., ως εξής:

α).....

β) 2.α.β. Για υπόχρεους σε τήρηση βιβλίων Β' κατηγορίας εξακόσια (600) ευρώ και για τις αυτοτελείς παραβάσεις των περιπτώσεων α' και η' της παραγράφου 8 του άρθρου αυτού σε οκτακόσια (800) ευρώ.

(Οι υποπερ. αα', αβ' και αγ' της περ. α' της παρ. 2 του άρθρου 5 αντικαταστάθηκαν ως άνω με την παρ. 1 του άρθρου 75 του ν. 3842/2010 (ΦΕΚ Α' 58/23.04.2010) και οι νέες διατάξεις, σύμφωνα με

την περ. ιζ' της παρ. 1 του άρθρου 92 του ίδιου νόμου, έχουν εφαρμογή για παραβάσεις που διαπράττονται από τον μεθεπόμενο μήνα της δημοσίευσής του στο ΦΕΚ (23.4.2010), **δηλαδή από 01.06.2010.** Οι αντικατασταθείσες διατάξεις είχαν ως εξής: «α.α.α.β. Για υπόχρεους σε τήρηση βιβλίων Β' κατηγορίας 586 ευρώ.)

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 7 παρ.3ζ' Ν. 4337/2015 'Μεταβατικές διατάξεις για τον Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας', ορίζεται ότι :

Για τις παραβάσεις των διατάξεων του Κ. Β.Σ. ([Π.Δ. 186/1992](#), Α' 84) και του Κ.Φ.Α.Σ. (ν. [4093/2012](#), Α' 222), που διαπράχθηκαν μέχρι την εφαρμογή των διατάξεων των άρθρων 54 και 55 του ν. [4174/2013](#) και κατά την κατάθεση του παρόντος δεν έχουν εκδοθεί οι οριστικές πράξεις επιβολής προστίμων, δεν εφαρμόζονται οι διατάξεις του άρθρου 5 του ν. [2523/1997](#), αλλά επιβάλλονται τα κατωτέρω πρόστιμα:

α)β).....γ).....

ζ) Για τις λοιπές παραβάσεις, που δεν υπάγονται σε μια εκ των ανωτέρω περιπτώσεων ποσό ίσο με το 1/3 του οριζόμενου από τις διατάξεις του άρθρου 5 του ν. [2523/1997](#), επιβαλλόμενου προστίμου, κατά περίπτωση, για κάθε παράβαση.

Επειδή στην παρ.54 παρ.1 δ και 2β του ν.4174/2013 ορίζεται :

«1. Για καθεμία από τις παρακάτω παραβάσεις επιβάλλεται πρόστιμο στον φορολογούμενο ή οποιοδήποτε πρόσωπο, εφόσον υπέχει αντίστοιχη υποχρέωση από τον Κώδικα ή τη φορολογική νομοθεσία που αναφέρεται στο πεδίο εφαρμογής του:

δ) δεν ανταποκριθεί σε αίτημα της Φορολογικής Διοίκησης για παροχή πληροφοριών ή στοιχείων,

2. Τα πρόστιμα για τις παραβάσεις που αναφέρονται στην παράγραφο 1 καθορίζονται ως εξής:

β) εκατό (100) ευρώ, για κάθε παράβαση των περιπτώσεων β',γ',και δ' της παραγράφου 1, που ο φορολογούμενος δεν είναι υπόχρεος τήρησης λογιστικών βιβλίων.

Επειδή οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στις από 23-11-2016 Εκθέσεις Ελέγχου α)Εισοδήματος ΑΥΟ ΠΟΛ.1072/8.4.2011 β)ΚΒΣ ΠΔ 186/92 -Ε.Λ.Π (Ν.4308/2014) –Κ.Φ.Δ (Ν.4174/2013) σε συνδυασμό με το Κεφ. Α' άρθ. 1παρ.δ'Ν.4254/2014 της ΔΟΥ ΚΕΡΚΥΡΑΣ, επί των οποίων εδράζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις , κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της με αρ. της από **09.01.2017** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της «.....» ΑΦΜ

Η Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου με βάση την παρούσα απόφαση διαμορφώνεται ως εξής :

ΧΡΗΣΗ 2008

ΕΙΣΟΔΗΜΑ (αρ...../2016)

Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Ε

Κύριος Φόρος και Πρόσθ. φόρος

68.955,40 ευρώ

Κ.Β.Σ

Α) ΑΕΠ/2016 Πρόστιμο αρθ. αρθ.7παρ.3 περ.ζ' του Ν.4337/2015: **293,00 €**

Β) ΑΕΠ/2016 Πρόστιμο αρθ. αρθ.54παρ.1δ' του Ν.4174/2013: **100,00 €**

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

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

**Ακριβές Αντίγραφο
Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

ΦΑΚΟΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ

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