



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

ΤΜΗΜΑ Α2

Ταχ. Δ/νση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213-1604534

ΦΑΞ : 213-1604567

Καλλιθέα, 24-04-2017

Αριθμός απόφασης: 2576

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 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' 55/16-1-2014) .

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

3. Την Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30-8-2016 (ΦΕΚ 2759/τ.Β'/01-09-2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών. «Παροχή Εξουσιοδότησης Υπογραφής»

4. Την από 28-12-2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με την επωνυμία «» ΑΦΜμε Κύρια δραστηριότητα «Χονδρικό εμπόριο Τροφίμων» που εδρεύει στο Τ.Κ., κατά **α)** της από 14-11-2016 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος (αρ. πράξης/2016) διαχειριστικής χρήσης 01/01/2008-31/12/2008, ποσόν φόρου πλέον πρόσθετος φόρος (120%), **συνολικό ποσόν 62.413,21 € β)** της από 14-11-2016 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α.(αρ. πράξης/2016) διαχειριστικής χρήσης 01/01/2008-31/12/2008, ποσόν φόρου πλέον πρόσθετος φόρος (120%), **συνολικό ποσόν 487.078,37 € γ)** της από 14-11-2016 Πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 54 ν.4174/2013 συνολικό πρόστιμο **2.500,00 €**, του κ. Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΣΥΡΟΥ, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5.Τις αναγραφόμενες στην παράγραφο 4, Οριστικές Πράξεις Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α., Πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 54

ν.4174/2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Σύρου, των οποίων ζητείται η ακύρωση, άλλως η τροποποίηση τους, την από 14-11-2016 έκθεση μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος ν.2238/1994, την από 14-11-2016 έκθεση μερικού ελέγχου Φ.Π.Α. ν. 2859/2000, την από 14-11-2016 έκθεση μερικού ελέγχου του άρθρου 54 ν.4174/2013 του ελεγκτή της Δ.Ο.Υ. Σύρου.

6.Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7.Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α2 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 28/12/2016 και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με την επωνυμία «.....» 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:

Η προσφεύγουσα-ελεγχόμενη επιχείρηση για το οικ. έτος 2009 (διαχ. χρήση 2008) υπεβαλε την αριθμό/11-05-2009 δήλωση φορολογίας εισοδήματος νομικών προσώπων και την αριθμό/29-04-2009 αρχική εκκαθαριστική δήλωση Φ.Π.Α.

Βάσει της υπ.αρ...../19-12-2014 εντολής μερικού ελέγχου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Σύρου (αρμόδια ελεγκτική αρχή) διενεργήθηκε μερικός έλεγχος στην προσφεύγουσα επιχείρηση για την διαχειριστική περίοδο 01/01/2008-31/12/2008.

Ο έλεγχος έκρινε τα βιβλία της προσφεύγουσας-ελεγχόμενης επιχείρησης **ανακριβή**, επειδή η προσφεύγουσα-ελεγχόμενη επιχείρηση έστειλε στον έλεγχο «...ηλεκτρονικά ένα μεγάλο μέρος των βιβλίων, αλλά πάντως όχι τα ληφθέντα & εκδοθέντα φορολογικά παραστατικά που προβλέπονται από το ΠΔ 186/1992 καθώς και τα θεωρημένα βιβλία της χρήσης που χρειάζεται για τις ελεγκτικές επαληθεύσεις ο έλεγχος, όπως το βιβλίο απογραφής εμπορευμάτων,(σελ. 2 Διαπιστώσεις έλεγχου) στην από 14-11-2016 έκθεση έλεγχου Φ.Ε. της Δ.Ο.Υ. Σύρου» και προσδιόρισε εξωλογιστικά τα αποτελέσματα του οικ. έτους 2009 (διαχειριστική περίοδος 01/01/2008-31/12/2008), σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 30 του Π.Δ.186/1992 και των άρθρων 30 & 32 του Ν.2238/1994 (Κ.Φ.Ε.)

α) Με την αριθμό/14-11-2016 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος διαχ. χρήσης 01/01/2008-31/12/2008, καταλόγισε σε βάρος της προσφεύγουσας επιχείρησης κύριο φόρο εισοδήματος ποσόν 28.369,64 ευρώ, πρόσθετος φόρος (120%) ανακρίβειας ποσόν 34.043,57 ευρώ ήτοι **συνολικό ποσόν 62.413,21 €**

β) Με την αριθμό/14-11-2016 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α διαχ. χρήσης 01/01/2008-31/12/2008, καταλόγισε σε βάρος της προσφεύγουσας επιχείρησης, κύριο φόρο προστιθέμενης αξίας ποσόν 221.399,26 ευρώ, πρόσθετος φόρος (120%) ανακρίβειας ποσόν 265.649,11 ευρώ, ήτοι **συνολικό ποσόν 487.078,37 €**

γ) Με την αριθμό/14-11-2016 (Taxis/2016) Πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 54 ν.4174/2013 καταλόγισε πρόστιμο συνολικό ποσόν 2.500,00 ευρώ επειδή δε συμμορφώθηκε με τις διατάξεις του άρθρου 13 του ν.4174/2013.

Η προσφεύγουσα με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ζητά την ακύρωση των παραπάνω πράξεων,

προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους :

1) Παράνομη έκδοση των προσβαλλόμενων καταλογιστικών πράξεων λόγω εκπνοής του χρόνου ισχύος της οικείας εντολής έλεγχου.

2) Παράνομη έκδοση των καταλογιστικών πράξεων διότι η επίμαχη χρήση 2008 έχει υποπέσει σε παραγραφή.

3) Εσφαλμένη καταφυγή στη μέθοδο του εξωλογιστικού προσδιορισμού των αποτελεσμάτων της επιχειρήσεως μας λόγο φερόμενης μη επιδείξεως των βιβλίων και στοιχείων αυτής.

1. Ως προς τον ισχυρισμό της προσφεύγουσας περί παράνομης έκδοσης των προσβαλλόμενων καταλογιστικών πράξεων λόγο εκπνοής του χρόνου ισχύος της οικείας εντολής έλεγχου.

Επειδή ,ο έλεγχος της διαχειριστικής χρήσης 01/01/2008-31/12/2008 έγινε **με βάσει την αριθμό/19-12-2014 εντολή** μερικού έλεγχου της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Σύρου, **στο σώμα της οποίας αναγράφεται « Διάρκεια έλεγχου έως 31-12-2016.»**

Επειδή, η Δ.Ο.Υ. Σύρου με την αρ.πρωτ...../22-12-2014 Γνωστοποίηση, που κοινοποίησε (αρ.συστ.RE) στην προσφεύγουσα-ελεγχόμενη επιχείρηση, **έκανε γνωστό ότι έχει επιλεγεί για μερικό έλεγχο της διαχ. χρήσης 2008 με βάσει την αριθμό/19-12-2014 εντολή μερικού έλεγχου.**

Επειδή, οι προσβαλλόμενες πράξεις **έχουν εκδοθεί στις 14-11-2016 και έχουν κοινοποιηθεί στην προσφεύγουσα επιχείρηση με το αρ.πρωτ...../16-11-2016** (αρ. συστ.RE) της Δ.Ο.Υ. Σύρου, **ήτοι πριν τις 31-12-2016.**

Ως εκ τούτου ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας, περί παράνομης έκδοσης των προσβαλλόμενων καταλογιστικών πράξεων λόγο εκπνοής του χρόνου ισχύος της οικείας εντολής έλεγχου **είναι αναπόδεικτος, νόμο αβάσιμος και απορριπτέος.**

2. Ως προς τον ισχυρισμό της προσφεύγουσας περί παράνομης έκδοσης των καταλογιστικών πράξεων διότι η επίμαχη χρήση 2008 έχει υποπέσει σε παραγραφή.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 84 του Ν.2238/1994 (Κ.Φ.Ε.)

Άρθρο 84 Παραγραφή

«1. Η κοινοποίηση φύλλου ελέγχου [...] 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.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγρ.5 του άρθρου 37 του ν.4141/2013 ορίζεται ότι:

«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, ο χρόνος παραγραφής του Δικαιώματος του Δημοσίου για έκδοση φύλλων έλεγχου της διαχειριστικής χρήσης 2008 είναι η 31-12-2014, ήτοι μετά τις 31-12-2013.

Επειδή, έχει εκδοθεί η αριθμό/19-12-2014 εντολή μερικού έλεγχου, για έλεγχο της διαχ. χρήσης 2008 πριν τον χρόνο παραγραφής της 31-12-2014.

Επειδή, οι προσβαλλόμενες πράξεις έχουν εκδοθεί (14-11-2016) και έχουν κοινοποιηθεί (16-11-2016) στην προσφεύγουσα επιχείρηση πριν τις 31-12-2016.

Ως εκ τούτου ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας, περί παράνομης έκδοσης των καταλογιστικών πράξεων διότι η επίμαχη χρήση 2008 έχει υποπέσει σε παραγραφή.**είναι αναπόδεικτος, νόμο αβάσιμος και απορριπτέος.**

3. Ως προς τον ισχυρισμό της προσφεύγουσας περί εσφαλμένης καταφυγής στη μέθοδο του εξωλογιστικού προσδιορισμού των αποτελεσμάτων της επιχειρήσεως μας λόγο φερόμενης μη επιδείξεως των βιβλίων και στοιχείων αυτής

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 23 του Ν.4174/2013(Κ.Φ.Δ.) ορίζεται ότι:

Άρθρο 23 Εξουσίες Φορολογικής Διοίκησης

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.

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 δύναται να διενεργεί φορολογικό έλεγχο από τα γραφεία της με βάση τις οικονομικές καταστάσεις, δηλώσεις, και λοιπά έγγραφα που υποβάλλει ο φορολογούμενος, καθώς και έγγραφα και πληροφορίες που έχει στην κατοχή της.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 5 του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.)

Άρθρο 5 Κοινοποίηση πράξεων

1. Η κοινοποίηση πράξεων που εκδίδει, σύμφωνα με τον Κώδικα, η Φορολογική Διοίκηση προς φορολογούμενο ή άλλο πρόσωπο, γίνεται εγγράφως ή ηλεκτρονικώς.....

5. Πράξη που αποστέλλεται με συστημένη επιστολή θεωρείται ότι έχει νομίμως κοινοποιηθεί μετά την παρέλευση δεκαπέντε (15) ημερών από την ημέρα αποστολής, εάν η ταχυδρομική διεύθυνση του παραλήπτη κατά τα ανωτέρω βρίσκεται στην Ελλάδα.

Επειδή, η Δ.Ο.Υ. Σύρου κοινοποίησε με συστημένη επιστολή (αρ. συστ.RE2907078156GR) στην προσφεύγουσα-ελεγχόμενη επιχείρηση, την με αρ,πρωτ..... /22-12-2014 Γνωστοποίηση για διενέργεια μερικού ελέγχου(εντολή έλεγχου/19-12-2014) της διαχ. χρήσης 2008 σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 5 του άρθρου 37 του ν.4141/2013 με βάσει τις οποίες το Δικαίωμα του Δημοσίου για κοινοποίηση φύλλων έλεγχου παρατείνεται κατά δυο έτη (για υποθέσεις για τις οποίες η προθεσμία παραγραφής λήγει από 31-12-2013 και μετά), και την διαφύλαξη των βιβλίων και στοιχείων.

Επειδή, η Δ.Ο.Υ. Σύρου κοινοποίησε στην προσφεύγουσα-ελεγχόμενη επιχείρηση την με

αρ.πρωτ...../25-02-2015 Πρόσκληση όπως εντός πέντε(5) ημερών να θεσει στην διάθεση του έλεγχου αντίγραφα των τηρούμενων βιβλίων και στοιχείων καθώς και όλα τα δικαιολογητικά εγγραφών, με βάσει την εντολή έλεγχου/19-12-2014.

Επειδή, η Δ.Ο.Υ. Σύρου στα πλαίσια της χρηστής διοίκησης την 13.09.2016 διενέργησε τηλεφωνική επαφή (καταγεγραμμένη) με τον διευθύνοντα σύμβουλο της ελεγχόμενης κ. και του υπενθύμισε την υποχρέωση προσκόμισης των βιβλίων και στοιχείων, όπως αναφέρεται (σελ.2) στην από 14-11-2016 έκθεση έλεγχου Φ.Ε., και στην με αρ.πρωτ...../29-12-2016 απόψεις επί της ενδικοφανούς προσφυγής της Δ.Ο.Υ. Σύρου

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 28 του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.)

Άρθρο 28 Αποτελέσματα φορολογικού ελέγχου

1. Η Φορολογική Διοίκηση κοινοποιεί εγγράφως στο φορολογούμενο τα αποτελέσματα του φορολογικού ελέγχου και τον προσωρινό διορθωτικό προσδιορισμό φόρου ο οποίος πρέπει να είναι πλήρως αιτιολογημένος. Ο φορολογούμενος δύναται να ζητά να λαμβάνει αντίγραφα των εγγράφων στα οποία βασίζεται ο διορθωτικός προσδιορισμός φόρου. Ο φορολογούμενος έχει τη δυνατότητα να διατυπώσει εγγράφως τις απόψεις του σχετικά με τον προσωρινό διορθωτικό προσδιορισμό φόρου εντός είκοσι (20) ημερών από την κοινοποίηση της έγγραφης γνωστοποίησης

Επειδή, η Δ.Ο.Υ. Σύρου εξέδωσε το με αριθμό πρωτ./28-09-2016 **Σημείωμα Διαπιστώσεων Έλεγχου (Άρθρο 28 Ν.4174/2013)** με τον υπ.αρ...../2016 Προσωρινό Διορθωτικό Προσδιορισμό Φόρου Εισοδήματος οικ. έτους 2009 ,τον υπ.αρ...../2016 Προσωρινό Διορθωτικό Προσδιορισμό Φ.Π.Α. και τον υπ.αρ...../2016 Προσωρινό Προσδιορισμό Προστίμου και κοινοποίησε στην ελεγχόμενη επιχείρηση με συστημένη επιστολή αρ. συστημένου RE..... (σελ.1 του Σημειώματος Διαπιστώσεων Έλεγχου).

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του Π.Δ.186/1192 Κ.Β.Σ. όπως ισχύει κατά τον κρίσιμο χρόνο ορίζεται ότι:

Άρθρο 2 -Υπόχρεοι σε τήρηση βιβλίων και στοιχείων.

1. Κάθε ημεδαπό ή αλλοδαπό φυσικό ή νομικό πρόσωπο ή κοινωνία του Αστικού Κώδικα, που ασκεί δραστηριότητα στην ελληνική επικράτεια και αποβλέπει στην απόκτηση εισοδήματος από εμπορική ή βιομηχανική ή βιοτεχνική [...], αναφερόμενοι στο εξής με τον όρο <επιτηδευματίας>, τηρεί, εκδίδει, παρέχει, ζητά, λαμβάνει, υποβάλλει, διαφυλάσσει τα βιβλία, τα στοιχεία, τις καταστάσεις και κάθε άλλο μέσο σχετικό με την τήρηση βιβλίων και την έκδοση στοιχείων που ορίζονται από τον Κώδικα αυτό, κατά περίπτωση".

Άρθρο 7. Βιβλία τρίτης κατηγορίας.

1. Ο επιτηδευματίας της τρίτης κατηγορίας, για την άσκηση του επαγγέλματός του, τηρεί λογιστικά βιβλία κατά τη διπλογραφική μέθοδο με οποιοδήποτε λογιστικό σύστημα, σύμφωνα με τις γενικά παραδεκτές αρχές της λογιστικής.

2. Ο επιτηδευματίας της τρίτης κατηγορίας βιβλίων εφαρμόζει υποχρεωτικά το Ελληνικό Γενικό Λογιστικό Σχέδιο (Π.Δ. 1123/1980, ΦΕΚ Α`283), μόνο ως προς την δομή, την ονοματολογία και το περιεχόμενο των πρωτοβαθμίων, δευτεροβαθμίων και των υπογραμισμένων τριτοβαθμίων λογαριασμών, με εξαίρεση τους λογαριασμούς της ομάδας 9, οι οποίοι δεν τηρούνται.[.....]

3. Από τους λογαριασμούς του γενικού και των αναλυτικών καθολικών πρέπει να προκύπτουν συγκεντρωτικά και αναλυτικά στοιχεία των καταχωρήσεων, ώστε να είναι ευχερής η πληροφόρηση ή η επαλήθευση από το φορολογικό έλεγχο, για τις ανάγκες όλων των φορολογικών αντικειμένων.

Άρθρο 24 - Χρόνος και τρόπος μηχανογραφικής ενημέρωσης των βιβλίων και έκδοσης των στοιχείων.

1. Ο επιτηδευματίας που τηρεί βιβλία τρίτης κατηγορίας:

α) Ενημερώνει τα ημερολόγιά του στις προθεσμίες που ορίζονται από την παράγραφο 2 του άρθρου 17. Η εκτύπωση αυτών γίνεται στο τέλος του επόμενου μήνα που αφορούν οι οικονομικές πράξεις[.....] .

β) Εκτυπώνει μέχρι το τέλος του επόμενου μήνα εκείνου που αφορούν οι οικονομικές πράξεις θεωρημένο ισοζύγιο λογαριασμών "Γενικού -Αναλυτικών Καθολικών" στο οποίο εμφανίζονται τα προοδευτικά αθροίσματα χρέωσης και πίστωσης των λογαριασμών όλων των βαθμίδων, καθώς και των υπολοίπων αυτών μέχρι το τέλος του προηγούμενου μήνα, τα σύνολα των κινήσεων του μήνα, τα συνολικά αθροίσματα χρέωσης και πίστωσης των λογαριασμών, καθώς και τα υπόλοιπά τους, χρεωστικά και πιστωτικά, μέχρι το τέλος του μήνα που αφορούν.

Άρθρο 25 – Ειδικές διατάξεις

1. « Η εκτύπωση των θεωρημένων βιβλίων και καταστάσεων ,μπορεί να γίνεται σε ενιαίο θεωρημένο μηχανογραφικό χαρτί γενικής αρίθμησης, με την προϋπόθεση ότι κατά την εκτύπωση αποτυπώνεται το είδος του βιβλίου η της κατάστασης, δίνεται ενιαία εσωτερική αρίθμηση των σελίδων κάθε είδους βιβλίου η κατάστασης και με το σημείωμα θεώρησης γνωστοποιείται στον προϊστάμενο Δ.Ο.Υ. το είδος των βιβλίων και των καταστάσεων που θα εκτυπωθούν από το ενιαίο έντυπο....»

Επειδή, η προσφεύγουσα – ελεγχόμενη επιχείρηση στην υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή

(σελ.24) επικαλείται συγκεκριμένα, τα βιβλία και στοιχεία που απέστειλε, με αρ.πρωτ...../18-11-2016 στην Δ.Ο.Υ. Σύρου, μετά την κοινοποίηση των προσβαλλόμενων πράξεων, χωρίς να προκύπτει ότι προσκόμισε και τα θεωρημένα τηρούμενα βιβλία (Ισοζύγιο Γενικού-Αναλυτικών καθολικών ,Ημερολόγιο) των πρωτογενών εγγραφών, καθώς και το σύνολο των εκδοθέντων στοιχείων (ένα μαγνητικό μέσο(usb) με ηλεκτρονικό αρχείο, το οποίο περιλαμβάνει όλα τα εκδοθέντα στοιχεία της Εταιρείας μας για την περίοδο 01.07.2008 έως 31.12.2008

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του Π.Δ.186/1192 Κ.Β.Σ. όπως ισχύει κατά τον κρίσιμο χρόνο ορίζεται ότι:

Άρθρο 30 Κύρος και αποδεικτική δύναμη βιβλίων και στοιχείων.

2.Τα βιβλία και στοιχεία κρίνονται ανεπαρκή ή ανακριβή και συνεπάγονται εξωλογιστικό προσδιορισμό της φορολογητέας ύλης, κατά περίπτωση, μόνο εφόσον τούτο προβλέπεται από τις επόμενες παραγράφους 3, 4, 6 και 7.

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[.....]

"β) δεν καταχωρεί στο βιβλίο απογραφών αποθέματα ή καταχωρεί αυτά ανακριβώς ως προς την ποσότητα,"

γ) δεν εκδίδει ή εκδίδει ανακριβή ή εικονικά ή πλαστά ως προς την ποσότητα ή την αξία ή τον αντισυμβαλλόμενο φορολογικά στοιχεία[.....]

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 η τη μηνιαία κατάσταση του βιβλίου εσόδων-εξόδων επί μηχανογραφικής τήρησης των βιβλίων η 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.

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 30 του Ν.2238/1994(Κ.Φ.Ε.) ορίζεται ότι

2) α).....β).....

γ) « Για επιχειρήσεις που δεν τηρούν βιβλία και στοιχεία του Κ.Β.Σ., [...] η τα τηρούμενα είναι ανακριβή ,τα ακαθάριστα έσοδα προσδιορίζονται εξωλογιστικά με βάση τα στοιχεία και τις πληροφορίες που διαθέτει ο προϊστάμενος της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας για την έκταση της συναλλακτικής δράσης και τις συνθήκες λειτουργίας της επιχείρησης....»

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 32 του Ν.2238/1994(Κ.Φ.Ε.) ορίζεται ότι

1. « Το καθαρό εισόδημα των επιχειρήσεων [.....] η τηρούν ανακριβή η ανεπαρκή βιβλία και στοιχεία σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 30 του Κ.Β.Σ. προσδιορίζεται εξωλογιστικά με πολλαπλασιασμό των ακαθαρίστων εσόδων της επιχείρησης με ειδικούς κατά γενικές κατηγορίες επιχειρήσεων συντελεστές καθαρού κέρδους...»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων του Ν. 2859/2000 (ΚΩΔΙΚΑΣ Φ.Π.Α. ΦΕΚ 248 Α'.) ορίζεται ότι:

Άρθρο 48 - Αρμόδια φορολογική αρχή - Φορολογικός έλεγχος

«1.Η επιβολή του φόρου γίνεται από τον Προϊστάμενο Δ.Ο.Υ. που είναι αρμόδιος για τη φορολογία εισοδήματος του υπόχρεου στο φόρο.

2.....

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 περιέχονται σ' αυτόν. Η ανεπάρκεια ή ανακρίβεια των βιβλίων και στοιχείων κρίνεται σύμφωνα με τις διατάξεις του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων και της φορολογίας εισοδήματος.»

Επειδή, η προσφεύγουσα – ελεγχόμενη επιχείρηση δεν προσκόμισε όπως όφειλε και δεν το έπραξε μέχρι την έκδοση (14-11-2016) και κοινοποίηση(16-11-2016) των προσβαλλόμενων πράξεων, τα θεωρημένα βιβλία των πρωτογενών εγγραφών και το σύνολο των εκδοθέντων και ληφθέντων φορολογικών στοιχείων, όπως αναφέρεται στην από 14-11-2016 έκθεση έλεγχου Φ.Ε. της Δ.Ο.Υ. Σύρου, καθώς και από τα αναφερόμενα στην με αρ...../28-12-2016 υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή (σελ.24) που κατέθεσε η προσφεύγουσα επιχείρηση.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54 του 4174/2013 (Κ.Φ.Δ.)

Άρθρο 54 Διαδικαστικές παραβάσεις

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:

η) δεν συμμορφώνεται με κάθε υποχρέωση σχετική με την τήρηση βιβλίων και την έκδοση στοιχείων, όπως ορίζονται στο Άρθρο 13 του Κώδικα.

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

δ) δύο χιλιάδες πεντακόσια (2.500) ευρώ για κάθε άλλη παράβαση, σε περίπτωση που ο φορολογούμενος είναι υπόχρεος τήρησης βιβλίων και στοιχείων με βάση πλήρη λογιστικά πρότυπα. **Το πρόστιμο αυτό επιβάλλεται σε κάθε περίπτωση όταν συντρέχει η παράβαση της περίπτωσης ζ' της παραγράφου 1.**

Επειδή, η Δ.Ο.Υ. Σύρου με την υπ. αρ...../2016 πράξη επιβολής προστίμου άρθρο 54 ν.4174/2013 επέβαλε πρόστιμο ποσόν 2.500,00 ευρώ για μη συμμόρφωση με κάθε υποχρέωση σχετική με την τήρηση βιβλίων και την έκδοση στοιχείων, όπως ορίζονται στο Άρθρο 13 του Κώδικα

Επειδή, από τα στοιχεία του φακέλου της υπόθεσης προκύπτει ότι η προσφεύγουσα δεν ανταποκρίθηκε σε αίτημα της φορολογικής αρχής για παροχή πληροφοριών (αναλυτικό καθολικό κλπ) και όχι ότι δεν συμμορφώθηκε, δεν τήρησε βιβλία και στοιχεία, τροποποιούμε την υπ.αρ...../14-11-2016 Πράξη Επιβολής Προστίμου, στο συνολικό ποσόν των 500,00 ευρώ.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου1 παρ.1 περ.1 Ν. 2523/1997.

Άρθρο 1 Πρόσθετοι Φόροι

«Αν ο κατά την φορολογική νομοθεσία υπόχρεος να υποβάλει δήλωση και ανεξάρτητα από την πρόθεση του να αποφύγει η όχι την πληρωμή φόρου.....

β) υποβάλει ανακριβή δήλωση υπόκειται σε πρόσθετο φόρο που ορίζεται σε ποσοστό δύο τοις εκατό (2%) επί του φόρου την πληρωμή του οποίου θα απέφευγε λόγω μη υποβολής δήλωσης για κάθε μήνα καθυστέρησης.»

Άρθρο 2 Χρόνος υπολογισμού των πρόσθετων φόρων-Διοικητική επίλυση της διαφοράς

1.Τα ποσοστά πρόσθετων φόρων που ορίζονται στο προηγούμενο άρθρο **υπολογίζονται κατ' αρχήν** μέχρι την έκδοση της οικείας καταλογιστικής πράξης του φόρου.

4.Τα ποσοστά πρόσθετων φόρων σε καμία περίπτωση δεν μπορούν να υπερβούν:

β) το τριακόσια τοις εκατό(300%) για την υποβολή ανακριβούς δήλωσης.....

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 26 &1 Ν.3943/2011

1.Η παράγραφος 4 του άρθρου 2 του Ν.2523/97 αντικαθίσταται ως εξής :

4.Τα ποσοστά πρόσθετων φόρων δεν μπορούν να υπερβούν: α) το εξήντα τοις εκατό(60%) για την υποβολή της εκπρόθεσμης δήλωσης και β)**το εκατόν είκοσι τοις εκατό (120%) για την υποβολή ανακριβούς δήλωσης** ή μη υποβολή δήλωσης του φόρου την πληρωμή του οποίου θα απέφευγε ο υπόχρεος ή του φόρου που έχει επιστραφεί στα πρόσωπα του άρθρου 41 του Κώδικα Φ.Π.Α. χωρίς να τον δικαιούνται.

2.Οι διατάξεις της παραγράφου 4 του άρθρου 2 του Ν.2523/97, όπως τροποποιήθηκαν με την προηγούμενη παράγραφο έχουν εφαρμογή για δηλώσεις που υποβάλλονται εκπρόθεσμα μετά τη

δημοσίευση του νόμου αυτού και για φύλλα ελέγχου και πράξεις προσδιορισμού που εκδίδονται μετά τη δημοσίευση του νόμου αυτού .(ΦΕΚ66Α΄/31-3-2011).

Ως εκ τούτου ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας περί εσφαλμένης καταφυγής στη μέθοδο του εξωλογιστικού προσδιορισμού των αποτελεσμάτων της επιχειρήσεως μας λόγο φερόμενης μη επιδείξεως των βιβλίων και στοιχείων αυτής **είναι αναπόδεικτος, νόμο αβάσιμος και απορριπτέος.**

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθ. 64 του ν. 4174/2013 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, από τις διατάξεις του άρθρου 65 του ν. 4174/2013, ορίζεται ότι, «Σε περίπτωση αμφισβήτησης πράξης προσδιορισμού φόρου στα πλαίσια ενδικοφανούς προσφυγής, ο φορολογούμενος ή οποιοδήποτε άλλο πρόσωπο που προβαίνει στην εν λόγω αμφισβήτηση φέρει το βάρος της απόδειξης της πλημμέλειας της πράξης προσδιορισμού του φόρου.»,

Επειδή, οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στις από 14/11/2016 Εκθέσεις Μερικού Ελέγχου Φορολογίας εισοδήματος Ν.2238/1994, Φ.Π.Α. Ν. 2859/2000, και επιβολής προστίμου του ελεγκτή της Δ.Ο.Υ. ΣΥΡΟΥ, επί της οποίας εδράζονται οι προσβαλλόμενες οριστικές πράξεις προσδιορισμού και η με αρ.πρωτ...../29-12-2016 απόψεις της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Σύρου, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες.

Αποφασίζουμε

Την **μερική αποδοχή** της με ημερομηνία κατάθεσης 28-12-2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής, της εταιρείας με την επωνυμία «.....» ΑΦΜ και συγκεκριμένα **την επικύρωση: α)** της υπ. αρ...../14-11-2016 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος διαχ. χρήσης 01/01/2008-31/12/2008, **συνολικό ποσόν 62.413,21 € β)** της υπ. αρ/14-11-2016 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. διαχ. χρήσης 01/01/2008-31/12/2008, **συνολικό ποσόν 487.078,37 €, και γ) την τροποποίηση** της υπ. αρ/14-11-2016 Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 ν.4174/2013 **συνολικό ποσόν 500,00 €, της κ. Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Σύρου,**

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

Φόρος Εισοδήματος	οικ. έτος 2009	Συνολικό ποσόν	62.413,21 €
Φ.Π.Α.	διαχ. χρήσης 2008	Συνολικό ποσόν	487.078,37 €
Πρόστιμο άρθρο 54 ν.4174/2013 φορολ. έτος 2016		Συνολικό ποσόν	500,00 €

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

Ακριβές Αντίγραφο

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ

Υπάλληλος του Τμήματος

ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

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.