



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: 2574

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 27-12-2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής των α) του ΑΦΜ και β)τουΑΦΜκάτοικοι επί της οδού αρ..... Τ.Κ.,ατομικά και ως ομόρρυθμοι εταίροι και διαχειριστές της λυθείσας ομορρύθμου εταιρείας με την επωνυμία «» ΑΦΜ, με δραστηριότητα «Λιανικό Εμπόριο Πρατήριο Βενζίνης και Πετρελαίου Κίνησης » με έδρα στην στο της Δ.Ο.Υ. Κορωπίου, κατά της από 24-11-2016 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. (αρ. πράξης/2016) διαχειριστικής χρήσης 01/01/2007-31/12/2007, ποσόν φόρου πλέον πρόσθετος φόρος (120%), **συνολικό ποσόν 48.021,40 €** του κ. Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΠΑΛΛΗΝΗΣ, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5.Την αναγραφόμενη στην παράγραφο 4, Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ .Π.Α., του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΠΑΛΛΗΝΗΣ, της οποίας ζητείται η ακύρωση, την από 24-11-2016 έκθεση ελέγχου Φ.Π.Α. ν.2859/2000, της ελέγκτριας της Δ.Ο.Υ. ΠΑΛΛΗΝΗΣ

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 27/12/2016 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 υπέβαλε την αριθμό 3468/13-03-2008 εκκαθαριστική δήλωση Φ.Π.Α.(σελ.13 έκθεσης έλεγχου Φ.Π.Α.)

Η προσφεύγουσα-ελεγχόμενη επιχείρηση περαίωσε τις χρήσεις 2007,2008,2009 με τον Ν. 3888/2010 και εκδόθηκε το υπ.αρ...../23-12-2010 Εκκαθαριστικό Σημείωμα Περαίωσης, βάσει του οποίου για την χρήση 2007 βεβαιώθηκε Φ.Π.Α.ποσόν 3.542,48 ευρώ.

Η προσφεύγουσα-ελεγχόμενη επιχείρηση δεν έχει εξοφλήσει μέχρι και σήμερα(κατά τον χρόνο έκδοσης των προσαλλόμενων πράξεων) **την συνολική οφειλή που αναγράφεται στο υπ.αρ...../23-12-2010 Εκκαθαριστικό Σημείωμα Περαίωσης ύψους 23.177,79,**όπως αναφέρεται (σελ. 8) στην από 24-11-2016 έκθεση έλεγχου Φ.Ε.

Σύμφωνα με το αρ.πρωτ...../22-07-2016 του ΣΔΟΕ-Περ/κη Δ/ση Δίωξης Οικονομικού Εγκλήματος Αττικής-Αιγαίου προς την Δ.Ο.Υ. Παλλήνης, η προσφεύγουσα-ελεγχόμενη επιχείρηση την διαχειριστική χρήση 01/01/2007-31/12/2007 υπέπεσε σε παραβάσεις του Κ.Β.Σ. α) της **μη έκδοσης ενός τιμολογίου πώλησης πετρελαίου θέρμανσης 27.034,84 λίτρων αξίας 15.139,50 ευρώ, β) της μη έκδοσης ενός τιμολογίου πώλησης πετρελαίου θέρμανσης 57.871,58 λίτρων αξίας 52.084,42 ευρώ γ) μη επίδειξης του βιβλίου απογραφής, για τις οποίες παραβάσεις εκδόθηκε η με αρ...../29-10-2007 Α.Ε.Π. Κ.Β.Σ. χρήσης 2007 της Δ.Ο.Υ. Κορωπίου,** όπως αναφέρεται (σελ.5 της έκθεσης έλεγχου Φ.Ε.)

Η προσφεύγουσα-ελεγχόμενη επιχείρηση προεβη στον συμβιβασμό του Προστίμου Κ.Β.Σ. όπως αναφέρεται (σελ.7 της έκθεσης έλεγχου Φ.Ε.)

Από την αρμόδια Δ.Ο.Υ. Παλλήνης εκδόθηκαν οι υπ.αρ...../14-08-2015,/18-12-2015,/27-06-2016 εντολές έλεγχου **σε αντικατάσταση της αρχικής εντολής έλεγχου/18-12-2013 (Πολ.1072) του ΔΕΚ ΑΘΗΝΩΝ** λόγο κατάργησης του, βάσει των οποίων διενεργήθηκε ο έλεγχος στην προσφεύγουσα επιχείρηση για την διαχειριστική περίοδο 01/01/2007-31/12/2007,όπως αναφέρεται (σελ.1) στην από 24-11-2016 έκθεση έλεγχου Φ.Ε.

Ο έλεγχος έκρινε τα βιβλία της προσφεύγουσας-ελεγχόμενης επιχείρησης **ανακριβή**,επειδή η **προσφεύγουσα-ελεγχόμενη επιχείρηση** σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 30 παρ.4γ και 7γ

του Κ.Β.Σ. (Π.Δ.186/1992) δεν εξέδωσε φορολογικά στοιχεία συνολικής αξίας 67.223,92 ευρώ, και προσδιόρισε τα αποτελέσματα (ακαθάριστα έσοδα και καθαρά κέρδη) εξωλογιστικά σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 30 & 32 του Ν.2238/1994.

Με την αριθμό/24-11-2016 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. διαχ. χρήσης 01/01/2007-31/12/2007, καταλόγισε σε βάρος της προσφεύγουσας επιχείρησης Φ.Π.Α. ποσόν 21.827,91 ευρώ, πρόσθετος φόρος (120%) ανακρίβειας ποσόν 26.193,49 ευρώ ήτοι **συνολικό ποσόν 48.021,40 €**

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

προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους :

1)Παραγραφή του Δικαιώματος του Δημοσίου για κοινοποίηση φύλλων έλεγχου, η πράξεων επιβολής φόρων, τελών η εισφορών για την διαχειριστική χρήση 01/01/2007-31/12/2007.

2)Περαίωση χρήσης 2007. Η χρήση 2007 έχει περαιωθεί την 21-11-2011.Η περαίωση πραγματοποιήθηκε μετά τον έλεγχο της επιχείρησης μας το 2007 και την έκδοση της υπ.αρ...../29.10.2007 ΑΕΠ ΚΒΣ χρήσης 2007.

3) Συμβιβαστική επίλυση διαφοράς-Παυση έννομων συνεπειών.

4) Αοριστία και αναιτιολόγητο πράξεων.

5) Παράνομη επιβολή φόρων και προστίμων με μεγαλύτερους συντελεστές από τους νόμιμους.

1. Ως προς τον ισχυρισμό της προσφεύγουσας περί παραγραφής του δικαιώματος του δημοσίου για την διαχειριστική χρήση 2007.

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 του άρθρου 57 του Ν.2859/2000 (ΚΩΔΙΚΑΣ Φ.Π.Α.)

Άρθρο 57 Παραγραφή

1. Η κοινοποίηση των πράξεων που προβλέπουν οι διατάξεις του άρθρου 49 του παρόντος δεν μπορεί να γίνει ύστερα από πάροδο πενταετίας από το τέλος του έτους μέσα στο οποίο λήγει η προθεσμία για την επίδοση της εκκαθαριστικής δήλωσης ή η προθεσμία για την υποβολή των απαιτούμενων δικαιολογητικών για την εκκαθάριση και την απόδοση του επιστρεπτέου φόρου που

προβλέπουν οι διατάξεις του άρθρου 41. Μετά την πάροδο της πενταετίας παραγράφεται το δικαίωμα του Δημοσίου για την επιβολή του φόρου.

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, σύμφωνα με το άρθρο 22 του ν.4337/2015(ΦΕΚ 129 Α/17-10-2015) ορίζεται ότι

«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 νόμου) 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, σύμφωνα με το άρθρο 72 παρ.3 του ν.4174/2013 ορίζεται ότι:

Άρθρο 72 Μεταβατικές Διατάξεις

3.«Σε περίπτωση κατά την οποία, έως τις 31.12.2013, είχε εκδοθεί εντολή φορολογικού ελέγχου και για οποιονδήποτε λόγο, μετά την ημερομηνία αυτή, για την ίδια χρήση, περίοδο, φορολογική υπόθεση ή υποχρέωση, εκδοθεί νέα εντολή ελέγχου, οι έννομες συνέπειες της έκδοσης της αρχικής εντολής δεν θίγονται.»

Επειδή, από το Δ.Ε.Κ. Αθηνών (αρχικά αρμόδια ελεγκτική υπηρεσία) εκδόθηκε η με αριθμό/18-12-2013 εντολή έλεγχου και η με αρ...../18-12-2013 Γνωστοποίηση προς την ελεγχόμενη για παράταση παραγραφής.

Επειδή, με το αρ. πρωτ...../30-04-2014 έγγραφο του Δ.Ε.Κ. Αθηνών εστάλη η υπ.αρ...../18-12-2013 εντολή έλεγχου και η με αρ.πρωτ...../18-12-2013 Γνωστοποίηση στην Δ.Ο.Υ.

Παλλήνης.

Επειδή, η Δ.Ο.Υ. Παλλήνης εξέδωσε τις με αριθμό/14-08-2015,/18-12-2015 και/27-06-2016 εντολές έλεγχου σε αντικατάσταση της αρχικής εντολής έλεγχου αρ./18-12-2013 Δ.Ε.Κ. Αθηνών λόγο κατάργησης του.

Ως εκ τούτου ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας, περί παραγραφής του Δικαιώματος του Δημοσίου για κοινοποίηση φύλλων έλεγχου, η πράξεων επιβολής φόρων, τελών η εισφορών για την διαχειριστική χρήση 01/01/2007-31/12/2007.είναι **αναπόδεικτος, νόμο αβάσιμος και απορριπτέος.**

2. Ως προς τον ισχυρισμό της προσφεύγουσας περί περαίωσης της χρήσης 2007,ότι η χρήση 2007 έχει περαιωθεί την 21-11-2011και η περαίωση πραγματοποιήθηκε μετά τον έλεγχο της επιχείρησής μας το 2007 και την έκδοση της υπ.αρ...../29.10.2007 ΑΕΠ ΚΒΣ χρήσης 2007.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων του Ν.3888/2010(ΦΕΚ Α 175 30.9.2010)

Εκούσια κατάργηση φορολογικών διαφορών, ρύθμιση ληξιπρόθεσμων χρεών, Διατάξεις για την αποτελεσματική τιμωρία της φοροδιαφυγής και άλλες διατάξεις.

Άρθρο 2 Βασικές έννοιες

Για την εφαρμογή των διατάξεων του Κεφαλαίου αυτού οι παρακάτω όροι νοούνται ως εξής:

1. Ελεγμένη και ανέλεγκτη υπόθεση: Ελεγμένη θεωρείται η υπόθεση που έχει ελεγχθεί με τακτικό έλεγχο και έχουν εκδοθεί οι σχετικές καταλογιστικές πράξεις και ανέλεγκτη αυτή που δεν έχει ελεγχθεί με τακτικό έλεγχο.

Άρθρο 9 Διαδικασία περαίωσης

3. Ο επιτηδευματίας που επιθυμεί να ρυθμιστούν οι ανέλεγκτες υποθέσεις του σύμφωνα με τις διατάξεις του παρόντος Κεφαλαίου, **υποχρεούται να καταβάλλει το είκοσι τοις εκατό (20%) του ποσού της συνολικής οφειλής που αναγράφεται στο Εκκαθαριστικό Σημείωμα, το οποίο δεν μπορεί να είναι κατώτερο από πεντακόσια (500) ευρώ, εκτός αν το ποσό της συνολικής οφειλής είναι κατώτερο από το ποσό αυτό. Η καταβολή από τον επιτηδευματία του αναφερόμενου στο προηγούμενο εδάφιο ποσού συνεπάγεται την ανεπιφύλακτη και αμετάκλητη αποδοχή του περιεχομένου του Εκκαθαριστικού Σημειώματος, καθώς και των όρων και των προϋποθέσεων που ορίζονται με τις διατάξεις του παρόντος Κεφαλαίου για την περαίωση των ανέλεγκτων υποθέσεων, η οποία και επέρχεται με την εξόφληση της συνολικής οφειλής που αναγράφεται στο Εκκαθαριστικό Σημείωμα.** Η κατά το πρώτο εδάφιο καταβολή δεν μπορεί να γίνει μετά την ημερομηνία που καθορίζεται με την υπουργική απόφαση που εκδίδεται κατ' εξουσιοδότηση του άρθρου 13. Μετά την παρέλευση της ημερομηνίας αυτής δεν επιτρέπεται η υπαγωγή φορολογικών υποθέσεων στις ρυθμίσεις του παρόντος Κεφαλαίου

Επειδή, σύμφωνα με την ΠΟΛ. 1147/27-10-2010: Παροχή οδηγιών για την εφαρμογή των διατάξεων των άρθρων 1 έως 13 του ν.3888/2010 σχετικά με την εκούσια κατάργηση των φορολογικών διαφορών.

Άρθρο 2 Βασικές έννοιες

Για την εφαρμογή των διατάξεων του Κεφαλαίου αυτού οι παρακάτω όροι νοούνται ως εξής:

1. Ελεγμένη και ανέλεγκτη υπόθεση:

Ελεγμένη θεωρείται η υπόθεση που μέχρι την 30.9.2010, ημερομηνία δημοσίευσης του προαναφερόμενου νόμου, έχει ελεγχθεί με τακτικό έλεγχο (με την Α.Υ.Ο.Ο. ΠΟΛ. 1037/2005, με τις γενικές διατάξεις κ.λπ.) και έχουν εκδοθεί και καταχωρηθεί στα οικεία βιβλία οι σχετικές καταλογιστικές πράξεις.

Ανέλεγκτη θεωρείται η υπόθεση που δεν έχει ελεγχθεί με τακτικό έλεγχο. **Συνεπώς, υπόθεση για την οποία έχει διενεργηθεί** προσωρινός έλεγχος και έχει εκδοθεί προσωρινό φύλλο ελέγχου ή πράξη σε μια ή περισσότερες φορολογίες ή **προληπτικός έλεγχος Κ.Β.Σ. και έχει εκδοθεί απόφαση επιβολής προστίμου, θεωρείται ανέλεγκτη.**

Επειδή, σύμφωνα με την ΠΟΛ 1066/4-4-2011: Εφαρμογή των διατάξεων της παραγράφου στ' του άρθρου 13 του ν.3888/2010.

1. Σε ανέλεγκτες κατά τα οριζόμενα στην παράγραφο 1 του άρθρου 2 του ν.3888/2010 υποθέσεις για τις οποίες το Εκκαθαριστικό Σημείωμα της παραγράφου 1 του άρθρου 9 έχει γίνει αποδεκτό σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 3 του ίδιου άρθρου **και δεν έχει επέλθει περαίωση λόγω μη εξόφλησης της συνολικής οφειλής που αναγράφεται στο Εκκαθαριστικό Σημείωμα, η μη καταβολή τουλάχιστον δύο ληξιπρόθεσμων δόσεων των οικείων προσών φόρων που προκύπτουν από το Εκκαθαριστικό Σημείωμα, έχει ως αποτέλεσμα οι υποθέσεις αυτές να είναι ελεγκτές και το συνολικό ποσό φόρων κατά οικονομικό έτος και φορολογικό αντικείμενο που προκύπτει από το Εκκαθαριστικό Σημείωμα συμψηφίζεται με το αντίστοιχο συνολικό ποσό φόρων και λοιπών επιβαρύνσεων που θα προκύψει από τον τακτικό (οριστικό) φορολογικό έλεγχο που θα διενεργηθεί.**

Επειδή, η προσφεύγουσα-ελεγχόμενη επιχείρηση περαίωσε τα έτη 2007,2008,2009 σύμφωνα με τις διατάξεις του ν.3888/2010 περαίωση εκκρεμών υποθέσεων, **εκδόθηκε το υπ.αρ...../23-12-2010 Εκκαθαριστικό Σημείωμα Περαιώσης, βάσει του οποίου για την χρήση 2007 βεβαιώθηκε Φ.ΠΑ. ποσόν 3.542,27 ευρώ, και συνολικό ποσόν περαίωσης ετών 2007-2009 ύψους 23.177,79 ευρώ όπως αναφέρεται (σελ.8) στην από 24-11-2016 έκθεση έλεγχου Φ.Π.Α..**

Επειδή, η προσφεύγουσα-ελεγχόμενη επιχείρηση δεν κατέβαλε την συνολική οφειλή του ποσού περαίωσης ύψους 23.177,79 όπως αναφέρεται (σελ.8) στην από 24-11-2016 έκθεση έλεγχου Φ.Π.Α., δεν έχει επέλθει περαίωση και οι χρήσεις 2007-2009 είναι ελεγκτές.

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[.....]

7. Δεν επηρεάζεται το κύρος των βιβλίων και στοιχείων για πράξεις ή παραλείψεις των παραγράφων 3,4,και 6 για συνολικά οικονομικά μεγέθη μέχρι τα όρια των ποσοστών ακαθάριστων εσόδων και των αξιών που αναφέρονται κατωτέρω ως εξής:

β) Ποσοστό δυο τοις εκατό (2%) και για αξία μικρότερη η ίση των διακοσίων χιλιάδων (200.000) ευρώ για ακαθάριστα έσοδα άνω του ενός εκατομμύριο πεντακόσιες χιλιάδες(1.500.000,00) ευρώ.....

Κατ' εξαίρεση τα οριζόμενα όρια στις διατάξεις του προηγούμενου εδαφίου, δεν εφαρμόζονται για τις περιπτώσεις:

γ)Μη έκδοσης η ανακριβούς έκδοσης ενός στοιχείου αξίας άνω των 880 ευρώ.

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[....]. Ειδικά στην περίπτωση που κατά τον έλεγχο διαπιστωθεί απόκρυψη φορολογητέας ύλης η και μη έκδοση στοιχείων[.....] 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 εκατο(5%) της δηλωθείσας και σε ποσό τα πέντε χιλιάδες(5.000) ευρώ.»

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 εξέδωσε α) ένα τιμολόγιο πώλησης πετρελαίου θέρμανσης 27.034,84 λίτρων αξίας 15.139,50 ευρώ, β) ένα τιμολόγιο πώλησης πετρελαίου θέρμανσης 57.871,58 λίτρων αξίας 52.084,42 ευρώ γ) δεν επέδειξε το βιβλίο απογραφής, παραβάσεις για τις οποίες εκδόθηκε η με αρ...../29-10-2007 Α.Ε.Π. Κ.Β.Σ. χρήσης 2007 της Δ.Ο.Υ. Κορωπίου, η προσφεύγουσα επιχείρηση αποδέχτηκε τις παραπάνω παραβάσεις Κ.Β.Σ. και συμβιβάστηκε όπως και επικαλείται στην υπό κρίση ενδικοφανή της προσφυγή.

Επειδή, ο έλεγχος έκρινε τα βιβλία ανακριβή διότι η προσφεύγουσα δεν εξέδωσε φορολογικά στοιχεία ως προς την ποσότητα και την αξία ,προσδιόρισε τα αποτελέσματα εξωλογιστικά, καταλόγισε με την αριθμό/24-11-2016 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α.διαχ. χρήσης 01/01/2007-31/12/2007 ποσόν 21.827,91 ευρώ,αφού έλαβε υπόψη το

ποσόν Φ.Π.Α. 3.542,48 ευρώ που βεβαιώθηκε με το υπ.αρ...../23-12-2010 Εκκαθαριστικό Σημείωμα Περαιώσης του Ν.3888/2010.(πίνακας εκκαθάρισης ΦΠΑ -σελ.12 έκθεσης έλεγχου Φ.Π.Α.)

Ως εκ τούτου ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας, ότι η χρήση 2007 έχει περαιωθεί την 21-11-2011 και η περαίωση πραγματοποιήθηκε μετά τον έλεγχο της επιχείρησής μας το 2007 και την έκδοση της υπ.αρ...../29.10.2007 ΑΕΠ ΚΒΣ χρήσης 2007, είναι αναπόδεικτος, νόμο αβάσιμος και απορριπτέος.

3. Ως προς τον ισχυρισμό της προσφεύγουσας περί Συμβιβαστικής επίλυση διαφοράς- Παύση έννομων συνεπειών.

Επειδή, η προσφεύγουσα-ελεγχόμενη επιχείρηση συμβιβάστηκε μόνο για τις παραβάσεις του Κ.Β.Σ.(Π.Δ.186/922) που καταλογίστηκαν με την αρ...../29.10.2007 ΑΕΠ ΚΒΣ χρήσης 2007 της Δ.Ο.Υ. Κορωπίου.

Επειδή, η προσφεύγουσα-ελεγχόμενη επιχείρηση περαίωσε τις χρήσεις 2007,2008,2009 με το ν.3888/2010,ωστόσο όμως δεν εξόφλησε την συνολική οφειλή ποσόν 23.177,79 ευρώ του υπ.αρ...../23-12-2010 Εκκαθαριστικού Σημειώματος Περαιώσης, οι χρήσεις είναι ελεγκτές και ως εκ τούτου δεν έχει επέλθει συμβιβαστική επίλυση διαφοράς ούτε παύση εννόμων συνεπειών.

Ως εκ τούτου ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας,είναι αναπόδεικτος, νόμο αβάσιμος και απορριπτέος.

4. Ως προς τον ισχυρισμό της προσφεύγουσας περί αοριστίας και ανατιολόγητο πράξεων

Επειδή, μέσω του ηλεκτρονικού αρχείου της υπηρεσίας (taxis), από τον έλεγχο διαπιστώθηκε διαφορά μεταξύ των συγκεντρωτικών καταστάσεων πελατών-προμηθευτων που υπέβαλε η προσφεύγουσα – ελεγχόμενη επιχείρηση και των καταστάσεων πελατών-προμηθευτων που έχουν υποβάλει οι τρίτοι, ήτοι διαφορά ποσόν 27.361,25 ευρώ έσοδα (πελάτες) και ποσόν 2.856.826,41 ευρώ αγορές (προμηθευτές) ,όπως αναλυτικά αναφέρει ο έλεγχος τα στοιχεία και το ποσόν για κάθε συναλλαγή(πελατών-προμηθευτών) στην από 24-11-2016 έκθεση έλεγχου Κ.Β.Σ.(Π.Δ.186/1992) και για την οποία παράβαση έχει εκδοθεί η υπ.αρ...../24-11-2016 ΑΕΠ Κ.Β.Σ. της Δ.Ο.Υ. Παλλήνης.

Επειδή, σύμφωνα με την από 15-05-2007 έκθεση έλεγχου της Υ.Π.Ε.Ε.-Περιφερειακή Δ/ση Αττικής (αρ. υπόθεσης/2007) διενεργήθηκε έλεγχος στην έδρα της ελεγχόμενης

εταιρείας και διαπιστώθηκαν παραβάσεις Κ.Β.Σ., της μη έκδοσης φορολογικού στοιχείου για πώληση πετρελαίου κίνησης και πετρελαίου θέρμανσης της μη επίδειξης βιβλίου απογράφης, και εκδόθηκε η αρ. αρ...../29.10.2007 ΑΕΠ ΚΒΣ χρήσης 2007 της Δ.Ο.Υ. Κορωπίου.

Επειδή, ο έλεγχος στην από 24-11-2016 έκθεση έλεγχου Φ.Ε.(σελ.4-5) αναφέρει συγκεκριμένα ότι από την διασταύρωση του με ΑΠΘ/2006 βιβλίου απογράφων και έντυπου (Ε3) η ελεγχόμενη καταχώρησε στο έντυπο Ε3 ανακριβή απογραφή έναρξης, από τα παραστατικά των εξόδων φιλοξενίας δεν προκύπτει εάν αφορούν τις ανάγκες τις εταιρείας, και ότι δεν μεταφερθήκαν στην δήλωση εισοδήματος (Ε5) ακαθάριστα έσοδα καθαρής αξίας 2.880,42 ευρώ όπως προκύπτει από την σελίδα 33 της προσκομισθείσας θεωρημένης μηνιαίας κατάστασης.

Ως εκ τούτου ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας, **περί αοριστίας και ανατιολόγητο πράξεων είναι αναπόδεικτος, νόμο αβάσιμος και απορριπτέος.**

5. Ως προς τον ισχυρισμό της προσφεύγουσας περί παράνομης επιβολής φόρων και προστίμων με μεγαλύτερους συντελεστές από τους νόμιμους.

Επειδή, ο έλεγχος στην από 24-11-2016 έκθεση έλεγχου Φ.Ε.(σελ.5) αναφέρει συγκεκριμένα ότι στην προσφεύγουσα-ελεγχόμενη καταλογίστηκαν οι παραβάσεις της μη έκδοσης τιμολογίου πώλησης πετρελαίου θέρμανσης αξίας 15.139,50 ευρώ και της μη έκδοσης τιμολογίου πώλησης πετρελαίου κίνησης αξίας 52.084,42 ευρώ, **ήτοι συνολικό ποσόν 67.223,92 ευρώ αποκρυσταλλώσα υλη.**

Επειδή, ο έλεγχος στην από 24-11-2016 έκθεση έλεγχου Φ.Ε.(σελ.11) αναφέρει συγκεκριμένα ότι η αποκρυσταλλώσα υλη αφορά τον κλάδο εμπορίας πετρελαίου κίνησης και τον κλάδο πετρελαίου θέρμανσης και προσαυξάνει τα δηλωθέντα ακαθάριστα έσοδα με το ποσόν της αποκρυσταλλώσας ύλης αντίστοιχα για τους δυο μόνο συγκεκριμένους κλάδους που αφορά η μη έκδοση φορολογικών στοιχείων.

Επειδή, σύμφωνα με την Πολ.1018/07-02-2007 αρ.πρωτ.....

ΠΟΛ.1018/07-02-07: Κοινοποίηση διοικητικής κωδικοποίησης των πινάκων των μοναδικών συντελεστών καθαρού κέρδους, που εφαρμόζονται κατά τον εξωλογιστικό προσδιορισμό των καθαρών κερδών των εμπορικών και βιομηχανικών επιχειρήσεων

II. ΔΙΑΧΩΡΙΣΜΟΣ ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΩΝ ΕΣΟΔΩΝ ΜΕ ΒΑΣΗ ΤΟΥΣ Μ.Σ.Κ.Κ.

.....

Παράδειγμα 2ο

Περίπτωση διαχωρισμού των ακαθαρίστων εσόδων κατά κλάδο και εφαρμογή χωριστού

μ.σ.κ.κ. αποτελεί και το πρατήριο βενζίνης και πετρελαίου, εφόσον διανέμει πετρέλαιο θέρμανσης κατ' οίκον.

Για τον προσδιορισμό των καθαρών κερδών του κλάδου διανομής πετρελαίου θέρμανσης κατ' οίκον θα εφαρμοσθεί ο μ.σ.κ.κ. του ΚΑ 4235 και για τον προσδιορισμό των καθαρών κερδών του κλάδου της εμπορίας (πρατηρίου) βενζίνης και πετρελαίου θα εφαρμοσθεί ο μ.σ.κ.κ. του ΚΑ 4214 (και του ΚΑ 44214).

ΚΩΔΙΚΟΠΟΙΗΣΗ

I. Πινάκων συντελεστών καθαρού κέρδους εμπορικών και βιομηχανικών επιχειρήσεων που εφαρμόζονται **στα ακαθάριστα έσοδα**(άρθρο 32 του Ν.Δ.2238/1994)

Κωδικός Αριθμός	Επάγγελμα	Μ.Σ.Κ.Κ. %
4214	Έμπορος(πρατήριο) βενζίνης και πετρελαίου	1,15
4235	Έμπορος πετρελαίου θέρμανσης(διανομή κατ'οικον)	4

II.Πινάκων μοναδικών συντελεστών καθαρού κέρδους εμπορικών και βιομηχανικών επιχειρήσεων που εφαρμόζονται **στις αγορές** (άρθρο 32 του Ν.Δ.2238/1994)

Κωδικός Αριθμός	Επάγγελμα	Μ.Σ.Κ.Κ. %
44214	Έμπορος(πρατήριο) βενζίνης και πετρελαίου	1,2

Επειδή, ο έλεγχος στην από 24-11-2016 έκθεση έλεγχου Φ.Ε.(σελ.12) προσδιορίζει τα καθαρά κέρδη με βάσει τους προβλεπόμενους συντελεστές καθαρών κερδών (πινάκων) επί των ακαθαρίστων εσόδων και αγορών ανά κλάδο δραστηριότητας αντίστοιχα, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 30 & 32 του ν.2238/1994(Κ.Φ.Ε.).

Ως εκ τούτου ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας, περί παράνομης επιβολής φόρων και προστίμων με μεγαλύτερους συντελεστές από τους νόμιμους,**είναι αναπόδεικτος, νόμο αβάσιμος και απορριπτέος.**

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρ. 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 στην από 24/11/2016 Έκθεση Ελέγχου Φ.Π.Α. Ν.2859/2000, της ελέγκτριαςτης Δ.Ο.Υ. Παλλήνης, επί της οποίας εδράζεται η προσβαλλόμενη οριστική πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. και στην από 02-01-2017 εισήγηση-απόψεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Παλλήνης,, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες.

Αποφασίζουμε

Την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης 27-12-2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής, της εταιρείας με την επωνυμία «.....» ΑΦΜ και **την επικύρωση** της υπ. αρ...../24-11-2016 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. διαχ. χρήσης 01/01/2007-31/12/2007, **συνολικό ποσόν 48.021,40 €**, του κ. Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Παλλήνης,

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

Φ.Π.Α. διαχειριστική χρήση 2007	Συνολικό ποσόν 48.021,40 €
---------------------------------	-----------------------------------

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.