



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, 06-04-2017

Αριθμός απόφασης: 2386

### 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 23-12-2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανούς προσφυγής του ..... του ..... ΑΦΜ ....., ατομική επιχείρηση με δραστηριότητα «Εργασίες Σκυροδέματος» που εδρεύει στην οδό .....Τ.Κ. ...., κατά **α)** της από 27-10-2016 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος (αρ. πράξης ...../2016) διαχειριστικής χρήσης 01/01/2007-31/12/2007, ποσόν φόρου πλέον πρόσθετος φόρος (120%), **συνολικό ποσόν 43.837,96 € β)** της από 27-10-2016 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 5.651,98 €** του κ. Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΑΓ.ΑΝΑΡΓΥΡΩΝ, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5.Τις αναγραφόμενες στην παράγραφο 4, Οριστικές Πράξεις Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α., του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.

ΑΓ.ΑΝΑΡΓΥΡΩΝ, των οποίων ζητείται η ακύρωση, άλλως η τροποποίηση τους, την από 27-10-2016 έκθεση τακτικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος ν.2238/1994, την από 27-10-2016 έκθεση τακτικού ελέγχου Φ.Π.Α. ν. 2859/2000, του ελεγκτή ..... της Δ.Ο.Υ. ΑΓ.ΑΝΑΡΓΥΡΩΝ.

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 23/12/2016 και αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανούς προσφυγής του ..... του ..... 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, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Η προσφεύγουσα-ελεγχόμενη επιχείρηση, τήρησε Βιβλία Β Κατηγορίας και για το οικ. έτος 2008 (διαχ. χρήση 01/01/2007-31/12/2007) υπέβαλε την αριθμό ...../2008 δήλωση φορολογίας εισοδήματος και την αριθμό ...../2008 αρχική εκκαθαριστική δήλωση Φ.Π.Α.

Βάσει της υπ.αρ. ....../14-07-2016 εντολής έλεγχου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΑΓ.ΑΝΑΡΓΥΡΩΝ (αρμόδια ελεγκτική αρχή) διενεργήθηκε έλεγχος, σύμφωνα με τα προβλεπόμενα στην Α.Υ.Ο. Πολ.1037/2005, στην προσφεύγουσα επιχείρηση για την διαχειριστική περίοδο 01/01/2007-31/12/2007 (αρχική εντολή έλεγχου ...../23-12-2013, μη αποδοχή της Πολ.1072/2011).

Ο έλεγχος έκρινε τα βιβλία της προσφεύγουσας-ελεγχόμενης επιχείρησης ανακριβή σύμφωνα με το άρθρο 30 του Π.Δ. 186/1992 ( Κ.Β.Σ) ,επειδή η προσφεύγουσα-ελεγχόμενη επιχείρηση δεν προσκόμισε στον έλεγχο δικαιολογητικά μεγάλης έκτασης που αφορούν έξοδα και δαπάνες συνολικής καθαρής αξίας 63.310,42 ευρώ, καταχωρημένες στην Μηνιαία Κατάσταση Βιβλίου Εσόδων –Εξόδων όπως αναφέρεται (σελ. 7) στην από 27-10-2016 έκθεση έλεγχου Φ.Ε. και στην με αρ.πρωτ...../23-12-2016 απόψεις (σελ. 6) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΑΓ.ΑΝΑΡΓΥΡΩΝ με αποτέλεσμα να θίγεται το κύρος και η αξιοπιστία των βιβλίων και στοιχείων της επιχείρησης και προσδιόρισε εξωλογιστικά τα αποτελέσματα του οικ. έτους 2008 (διαχειριστική περίοδος 01/01/2007-31/12/2007), 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 ...../27-10-2016** Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος διαχ. χρήσης 01/01/2007-31/12/2007, καταλόγισε σε βάρος της προσφεύγουσας επιχείρησης κύριο φόρο εισοδήματος ποσόν 19.682,13 ευρώ, πρόσθετος φόρος (120%) ανακρίβειας ποσόν 24.155,65 ευρώ ήτοι **συνολικό ποσόν 43.837,96 €**

**β) Με την αριθμό ...../27-10-2016** Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α διαχ. χρήσης 01/01/2007-31/12/2007, καταλόγισε σε βάρος της προσφεύγουσας επιχείρησης, κύριο φόρο προστιθέμενης αξίας ποσόν 2.569,08 ευρώ, πρόσθετος φόρος (120%) ανακρίβειας ποσόν 3.082,90 ευρώ, ήτοι **συνολικό ποσόν 5.651,98 €**

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

**προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους :**

1) Μη ορθώς και μη νομιμώς κρίθηκαν ανακριβή τα βιβλία και στοιχεία της επιχείρησης ώστε να χωρίσει και λογιστικώς και εξωλογιστικός προσδιορισμός από τη φορολογική αρχή τόσο των ακαθαρίστων εσόδων όσο και των καθαρών κερδών και ως εκ τούτου μη νομιμώς εχώρησε ο διορθωτικός προσδιορισμός τόσο του φόρου εισοδήματος όσο και του Φ.Π.Α. .

2) Ο έλεγχος προσδιόρισε λογιστικές διαφορές για δαπάνες ποσού 56.990,00 που αφορούν μισθοδοσία –έξοδα προσωπικού που κατέβαλα σε ιδιώτες καθώς και σε ατομικές επιχειρήσεις οι οποίοι πρόσφεραν τις υπηρεσίες τους και εξέδωσαν Αποδείξεις Παροχής Υπηρεσιών ,και λοιπές δαπάνες ποσού 6.320,42 ευρώ για τις οποίες ουδέποτε εκληθην από τον έλεγχο να προσκομίσω τα δικαιολογητικά.

1. Ως προς τον ισχυρισμό της προσφεύγουσας ότι ο έλεγχος μη ορθώς και μη νομιμώς έκρινε τα βιβλία ανακριβή..

**Επειδή, με το άρθρ. 30 του Π.Δ. 186/1992( Κ.Β.Σ.) 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 πάχρεος διαζευκτικά ή αθροιστικά:**

α) δεν εμφανίζει στα βιβλία του έσοδα ή έξοδα ή εμφανίζει αυτά ανακριβώς η **εμφανίζει έξοδα που δεν έχουν πραγματοποιηθεί και δεν έχουν εκδοθεί φορολογικά στοιχεία.**

.....

**στ) δεν διαφυλόσσει ή δεν επιδεικνύει στον τακτικό φορολογικό έλεγχο, εντός τακτού ευλόγου χρόνου, που ορίζεται με σημείωμα της αρμόδιας Δ.Ο.Υ., κατά περίπτωση το ισοζύγιο γενικού -αναλυτικών καθολικών ή τη μηνιαία κατάσταση του βιβλίου εσόδων -εξόδων επί μηχανογραφικής τήρησης των βιβλίων ή τα θεωρημένα ημερολόγια και το θεωρημένο βιβλίο εσόδων - εξόδων επί χειρόγραφης τήρησης, τα συνοδευτικό 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 αυτό αφορούν .**

.....

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

**α) Ποσοστό τρία τοις εκατό (3%) και για αξία μικρότερη ή ίση των τριάντα χιλιάδων (30.000) ευρώ για ακαθάριστα έσοδα μέχρι και ένα εκατομμύριο πεντακόσιες χιλιάδες (1.500.000) ευρώ.**

**Επειδή ,σύμφωνα με το άρθρο 30 παρ.2 & 3 Ν.2238/1994 ( Κ.Φ.Ε.) ορίζεται ότι:**

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

**γ) Για επιχειρήσεις που δεν τηρούν βιβλία και στοιχεία του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων ή τα τηρούμενα είναι κατώτερα της προσήκουσας κατηγορίας ή ανεπαρκή ή ανακριβή, τα ακαθάριστα έσοδα προσδιορίζονται εξωλογιστικά,[.....]**

**Ειδικά, στην περίπτωση που κατά τον έλεγχο διαπιστωθεί απόκρυψη φορολογητέας ύλης ή/και μη έκδοση στοιχείων ή/και έκδοση πλαστών - εικονικών στοιχείων που συνεπάγονται το χαρακτηρισμό των βιβλίων ως ανακριβών, το σχετικό ποσό που προκύπτει, το οποίο σε περίπτωση επανάληψης των ως άνω παραβάσεων μέσα στην ίδια διαχειριστική χρήση διπλασιάζεται, προστίθεται στα ακαθόριστα 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 εκατό (5%) της δηλωθείσας και σε ποσό τα πέντε χιλιάδες (5.000) ευρώ,**

**β) κατά οκτώ τοις εκατό (8%), εάν το ποσό υπερβαίνει το πέντε τοις εκατό (5%) της δηλωθείσας και σε ποσό τα πέντε χιλιάδες (5.000) ευρώ - προστέθηκε με το άρθρο 10 παρ. 1 του ν. 3296/20004**

**Επειδή με το άρθ. 32 του Ν. 2238/94 ορίζεται ότι:**

**1.Το καθαρό εισόδημα των επιχειρήσεων [.....] που τηρούν ανακριβή η ανεπαρκή βιβλία[.....] προσδιορίζεται εξωλογιστικά 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.**

.....

Σε περίπτωση εξωλογιστικού προσδιορισμού των καθαρών κερδών επιχειρήσεων της παραγράφου 1 του άρθρου 31, **συγκρίνεται ο συντελεστής που προκύπτει από το λογιστικό προσδιορισμό του καθαρού εισοδήματος με το συντελεστή που ορίζεται με τα προηγούμενα εδάφια και εφαρμόζεται ο μεγαλύτερος**, ο οποίος δεν μπορεί να υπερβαίνει το

διπλάσιο του οικείου συντελεστή του πίνακα. Εφόσον τα προκύπτοντα κατά τα ανωτέρω καθαρά κέρδη υπολείπονται των καθαρών κερδών που προσδιορίζονται από τον έλεγχο λογιστικά, ως τελικά καθαρά κέρδη λαμβάνονται τα λογιστικώς προσδιοριζόμενα, ανεξάρτητα αν αυτά αντιστοιχούν σε συντελεστή ανώτερο του διπλάσιου του οικείου συντελεστή του πίνακα.

**Σε κάθε περίπτωση ο συντελεστής καθαρού κέρδους που τελικά εφαρμόζεται ή αντιστοιχεί στα τελικά προσδιοριζόμενα, κατ' εφαρμογή του παρόντος άρθρου, καθαρά κέρδη, δεν μπορεί να είναι ανώτερος από το 75%.**

**Επειδή**, με την αρ.πρωτ...../2014 πρόσκληση η Δ.Ο.Υ. ΑΓ.ΑΝΑΡΓΥΡΩΝ, ζήτησε από τον ελεγχόμενο να προσκομίσει τα βιβλία και στοιχεία, ο οποίος και προσκόμισε τα βιβλία **χωρίς να προσκομίσει το σύνολο των στοιχείων.**

**Επειδή**, ο έλεγχος με το αρ.πρωτ...../01-06-2016 έγγραφο του, προς το ΙΚΑ Πετρούπολης ζήτησε να του γνωρίσει εάν η ελεγχόμενη επιχείρηση απασχόλησε προσωπικό και εάν κατέβαλε ασφαλιστικές εισφορές.

**Επειδή**, με το αρ.πρωτ...../2016 έγγραφο του το ΙΚΑ Πετρούπολης, γνώρισε στον φορολογικό έλεγχο ότι δεν υπάρχει στο αρχείο του απογεγραμμένη επιχείρηση με τα στοιχεία της ελεγχόμενης κατά το κρίνόμενο έτος 2007.

**Επειδή**, η προσφεύγουσα-ελεγχόμενη επιχείρηση **καταχώρησε στα βιβλία της δαπάνη ποσόν 56.990,00 ευρώ, χωρίς να καταθέσει στον φορολογικό έλεγχο**, αλλά ούτε και κατά την κατάθεση της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής, **κανένα στοιχείο για τις δαπάνες Μισθοδοσίας.**

**Επειδή**, η προσφεύγουσα-ελεγχόμενη επιχείρηση **καταχώρησε στα βιβλία της δαπάνες συνολικού ποσού 6.320,42 ευρώ (σελ.7 έκθεσης έλεγχου Φ.Ε.) χωρίς να προσκομίσει τα δικαιολογητικά των δαπανών στον φορολογικό έλεγχο**, αλλά ούτε και κατά την κατάθεση της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής..

**Επειδή**, ο έλεγχος προσδιόρισε **λογιστικά το καθαρό αποτέλεσμα(άρθρο 31 ν.2238/1994)** προσθέτοντας στα δηλωθέντα καθαρά κέρδη, **λογιστικές διαφορές ποσόν 63.138,24 ευρώ**, λόγω μη προσκόμισης των δικαιολογητικών δαπανών, ως εξής:

|                                                      |                              |
|------------------------------------------------------|------------------------------|
| Ακαθάριστα έσοδα βάσει βιβλίων                       | 92.164,71 ευρώ               |
| Φορολογητέα καθαρά κέρδη βάσει βιβλίων               | 21.959,32 ευρώ               |
| <b><u>Φορολογητέα καθαρά κέρδη βάσει έλεγχου</u></b> | <b><u>84.997,56 ευρώ</u></b> |

**Επειδή, ο έλεγχος προσδιόρισε τα ακαθάριστα έσοδα (προσαύξηση 8%) σύμφωνα με το άρθρο 30 παρ. 2 του ν.2238/1994, στο συνολικό ποσόν 99.537,89 ευρώ.( 92.164,71 ευρώ πλέον προσαύξηση 8% )**

**Επειδή, ο έλεγχος προσδιόρισε τα καθαρά κέρδη εξωλογιστικά σύμφωνα με το άρθρο 32 του ν.2238/1994 στο συνολικό ποσόν 21.500,18 ευρώ ( 99.537,89 χ 21,60 % Μ.Σ.Κ.Κ.)**

**Επειδή,ο έλεγχος προσδιόρισε τα τελικά καθαρά κέρδη σύμφωνα με το άρθρο 32 του ν.2238/1994, στο συνολικό ποσόν 74.653,42 ευρώ ( 99.537,89 χ 75%)**

**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, ο έλεγχος στις 20/09/2016 και 27/09/2016 κοινοποίησε (θυροκόλληση στην έδρα) στον ελεγχόμενο τα με αρ...../2016 και ...../2016 Σημειώματα Διαπιστώσεων Έλεγχου (άρθρο 28 ν.4174/2013) και τις Προσωρινές Πράξεις Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος και Φ.Π.Α., χωρίς ο ελεγχόμενος να προσέλθει να καταθέσει τις απόψεις του, όπως αναφέρεται ( σελ.18 της έκθεσης έλεγχου Φ.Ε.)**

**Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων του Ν.2859/2000 ( ΚΩΔΙΚΑΣ Φ.Π.Α.)**

**Άρθρο 32 Άσκηση του δικαιώματος έκπτωσης του φόρου**

1. Το δικαίωμα έκπτωσης του φόρου μπορεί να ασκηθεί, εφόσον ο υποκείμενος στο φόρο κατέχει:

α) .....

β) «νόμιμο τιμολόγιο ή άλλο αποδεικτικό στοιχείο που επέχει θέση τιμολογίου, από τα οποία αποδεικνύονται οι παραδόσεις αγαθών και οι παροχές υπηρεσιών που γίνονται σ' αυτόν και ο φόρος με τον οποίο επιβαρύνθηκαν» ,

#### **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.»**

Ως εκ τούτου ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας επιχείρησης , ότι ο έλεγχος μη ορθώς και μη νομιμώς έκρινε τα βιβλία ανακριβή είναι αναπόδεικτος, νόμο αβάσιμος και απορριπτέος.

2. Ως προς τον ισχυρισμό της προσφεύγουσας ότι ο έλεγχος προσδιόρισε λογιστικές διαφορές για δαπάνες ποσού 56.990,00 που αφορούν μισθοδοσία –έξοδα προσωπικού που κατέβαλε σε ιδιώτες καθώς και σε ατομικές επιχειρήσεις οι οποίοι πρόσφεραν τις υπηρεσίες τους και εξέδωσαν Αποδείξεις Παροχής Υπηρεσιών, και λοιπές δαπάνες ποσού 6.320,42 ευρώ για τις οποίες ουδέποτε εκληθην από τον έλεγχο να προσκομίσει τα δικαιολογητικά.

**Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 31 του ν.2238/1994 ( Κ.Φ.Ε.)**

#### **Άρθρο 31 Λογιστικός προσδιορισμός του καθαρού εισοδήματος**

**1. Το καθαρό εισόδημα των επιχειρήσεων που τηρούν βιβλία με την απλογραφική ή διπλογραφική μέθοδο εξευρίσκεται λογιστικώς με έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα, όπως αυτά ορίζονται στο προηγούμενο άρθρο, των ακόλουθων εξόδων[....]**

**α) Των γενικών εξόδων διαχείρισης, στα οποία περιλαμβάνονται:**

**αα) Τα έξοδα μισθοδοσίας και αμοιβής του προσωπικού, εφόσον έχουν καταβληθεί ή βεβαιωθεί οι ασφαλιστικές εισφορές υπέρ του Ι.Κ.Α. ή άλλου ασφαλιστικού οργανισμού [.....]. Οι δαπάνες μισθοδοσίας δεν αναγνωρίζονται προς έκπτωση αν δεν έχουν εξοφληθεί**

μέσω επαγγελματικών τραπεζικών λογαριασμών ή επιταγών που εξοφλούνται μέσω των ίδιων λογαριασμών.....

**Επειδή, σύμφωνα με την Αριθ. Πρωτ.:..... ΠΟΛ: 1005/2005**

**ΘΕΜΑ: Εκπιπτόμενες δαπάνες από τα ακαθάριστα έσοδα των επιχειρήσεων με βάση διοικητικές λύσεις και τη δικαστηριακή νομολογία.**

**Δικαιολογητικά δαπανών**

**4. «Για να αφαιρεθεί μία δαπάνη από τα ακαθάριστα έσοδα της επιχείρησης πρέπει η δαπάνη αυτή να καλύπτεται με αποδεικτικό στοιχείο προβλεπόμενο από τον Κώδικα Φορολογικών Στοιχείων, στην περίπτωση που επιβάλλεται από τον Κώδικα αυτό η έκδοση τέτοιου στοιχείου για τη συγκεκριμένη δαπάνη. Μόνο δε στην περίπτωση που δεν επιβάλλεται από τον Κ.Φ.Σ. η έκδοση συγκεκριμένου στοιχείου, η έκπτωση της δαπάνης μπορεί να γίνει με βάση οποιοδήποτε αποδεικτικό στοιχείο εκτιμώμενο από τη φορολογική αρχή και τα διοικητικά δικαστήρια. (Σ.Τ.Ε. 6004/96)»**

**Επειδή, για να εκπεστεί μια δαπάνη πρέπει να είναι βέβαιη, δεδουλευμένη, εκκαθαρισμένη και να καλύπτεται από δικαιολογητικό στοιχείο. (ΣΤΕ 810/1982, ΣΤΕ2968/1988, ΣΤΕ939/1992,).**

**Επειδή, η προσφεύγουσα-ελεγχόμενη επιχείρηση, καταχώρησε στα βιβλία της δαπάνες Μισθοδοσίας ποσόν 56.990,00 ευρώ, χωρίς να έχει απογραφεί στα αρχεία του ΙΚΑ Πετρούπολης και χωρίς να προσκομίσει στον έλεγχο τα δικαιολογητικά της συγκεκριμένης δαπάνης.**

**Επειδή, η προσφεύγουσα-ελεγχόμενη επιχείρηση, καταχώρησε στα βιβλία της λοιπές δαπάνες ποσόν 6.320,42 χωρίς να προσκομίσει στον έλεγχο τα δικαιολογητικά των συγκεκριμένων εξόδων.**

**Επειδή, η προσφεύγουσα-ελεγχόμενη επιχείρηση, στην υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή επικαλείται γενικά ότι για την δαπάνη Μισθοδοσίας έχει λάβει Αποδείξεις Παροχής Υπηρεσιών, ενώ για τις λοιπές δαπάνες δεν εκληθη από την αρμόδια Δ.Ο.Υ. να προσκομίσει τα στοιχεία είναι αναπόδεικτος, νόμο αβάσιμος και απορριπτέος.**



**Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 2 του Ν. 2523/1997**

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

(όπως αντικαταστάθηκε με το άρθρο 26 &1 Ν.3943/2011 και έχει 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).**

.....

**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 απέφυγε ο υπόχρεος ή του φόρου που έχει επιστραφεί στα πρόσωπα του άρθρου 41 του Κώδικα Φ.Π.Α. χωρίς να τον δικαιούνται.

**Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 72 του Ν. 4174/2013 ( Κ.Φ.Δ.)**

**17.** « Στις πράξεις καταλογισμού οποιουδήποτε φόρου που εκδίδονται μετά την 1.1.2014 και αφορούν εν γένει φορολογικές υποχρεώσεις, χρήσεις, περιόδους ή υποθέσεις έως την 31.12.2013, εξακολουθούν να επιβάλλονται οι πρόσθετοι φόροι του άρθρου 1 του ν. 2523/1997, όπως ίσχυε κατά φορολογία και χρήση.»

**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 στις από 27/10/2016 Εκθέσεις Ελέγχου Φορολογίας εισοδήματος Ν.2238/1994, Φ.Π.Α. Ν.2859/2000,του ελεγκτή ..... της Δ.Ο.Υ. ΑΓ.ΑΝΑΡΓΥΡΩΝ, επί των οποίων εδράζονται οι προσβαλλόμενες οριστικές πράξεις Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος και Φ.Π.Α. και η με αρ.πρωτ...../23-12-2016 απόψεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΑΓ.ΑΝΑΡΓΥΡΩΝ κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες.

### **Αποφασίζουμε**

Την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης 23-12-2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανούς προσφυγής, του ..... του ..... ΑΦΜ .....,και **την επικύρωση: α)** της υπ. αρ...../27-10-2016 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος διαχ. χρήσης 01/01/2007-31/12/2007, **συνολικό ποσόν 43.837,96 € β)** της υπ. αρ ...../27-10-2016 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. διαχ. χρήσης 01/01/2007-31/12/2007, **συνολικό ποσόν 5.651,98 €**, του κ. Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΑΓ.ΑΝΑΡΓΥΡΩΝ.

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

|                   |                   |                |             |
|-------------------|-------------------|----------------|-------------|
| Φόρος Εισοδήματος | οικ. έτος 2008    | Συνολικό ποσόν | 43.837,96 € |
| Φ.Π.Α.            | διαχ. χρήσης 2007 | Συνολικό ποσόν | 5.651,98 €  |

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.