



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604 534

ΦΑΞ : 213 1604 567

Καλλιθέα, 04/04/2017

Αριθμός απόφασης: 2291

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170).

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 αριθμ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ Β' 2759/1.9.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «*Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής*».

4. Τη με ημερομηνία κατάθεσης και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της εταιρείας με την επωνυμία «.....», ΑΦΜ, που εδρεύει, Τ.Κ., κατά των υπ' αριθ./.....-.....-2016 και/.....-.....-2016 Πράξεων Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικονομικών ετών 2007 και 2008, αντιστοίχως, και κατά των υπ' αριθ./.....-.....-2016 και/.....-.....-2016 Πράξεων Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. διαχ/κών χρήσεων 01/01 – 31/12/2006 και 01/01 – 31/12/2007 αντιστοίχως, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις υπ' αριθ./.....-.....-2016 και/.....-.....-2016 Πράξεις Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικονομικών ετών 2007 και 2008, αντιστοίχως, και τις υπ' αριθ./.....-.....-2016 και/.....-.....-2016 Πράξεις Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. διαχ/κών χρήσεων 01/01 – 31/12/2006 και 01/01 – 31/12/2007 αντιστοίχως, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., των οποίων ζητείται η ακύρωση, καθώς και τις από-.....-2016 οικείες εκθέσεις ελέγχου.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

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

Επί της από και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με την επωνυμία «.....», 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:

1. Με την υπ' αριθ.-.....-**2016** Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. οικονομικού έτους 2007 (διαχ/κής χρήσης 01/01 – 31/12/2006) επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας φόρος εισοδήματος ποσού 302.830,32 €, πλέον 363.396,38 € (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας), ήτοι συνολικού ποσού 666.226,70 €.
Η διαφορά φόρου προέκυψε καθώς από τον έλεγχο, τα βιβλία της προσφεύγουσας εταιρείας για την ως άνω διαχ/κή περίοδο κρίθηκαν ανακριβή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρ.30 του Π.Δ. 186/92 (ΚΒΣ) και τα ακαθάριστα έσοδα και καθαρά κέρδη προσδιορίστηκαν εξωλογιστικώς σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 30 και 32 του ν. 2238/94 αντίστοιχα.
2. Με την υπ' αριθ.-.....-**2016** Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. οικονομικού έτους 2008 (διαχ/κής χρήσης 01/01 – 31/12/2007) επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας φόρος εισοδήματος ποσού 89.593,28 €, πλέον 107.511,94 € (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας), ήτοι συνολικού ποσού 197.105,22 €.
Η διαφορά φόρου προέκυψε καθώς από τον έλεγχο διαπιστώθηκε για την ως άνω διαχ/κή περίοδο η ύπαρξη λογιστικών διαφορών και αποκρυβείσας φορολογητέας ύλης, οι οποίες προστέθηκαν στα καθαρά κέρδη της προσφεύγουσας.
3. Με την υπ' αριθ.-.....-**2016** Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. διαχ/κής χρήσης 01/01 – 31/12/2006 επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας Φ.Π.Α. ποσού 1.714,26 €, πλέον 2.057,12 € (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας), ήτοι συνολικού ποσού 3.771,38 €.
Η διαφορά φόρου προέκυψε καθώς από τον έλεγχο, τα βιβλία της προσφεύγουσας εταιρείας για την ως άνω διαχ/κή περίοδο κρίθηκαν ανακριβή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρ.30 του Π.Δ. 186/92 (ΚΒΣ) και οι φορολογητέες εκροές, φορολογητέες εισροές, τα ποσοστά και οι εκπτώσεις του Φ.Π.Α. προσδιορίστηκαν σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρ. 48§3 του ν. 2859/2000 (Κ.Φ.Π.Α.).
4. Με την υπ' αριθ.-.....-**2016** Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. διαχ/κής χρήσης 01/01 – 31/12/2007 επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας Φ.Π.Α. ποσού 439,89 €, πλέον 527,86 € (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας), ήτοι συνολικού ποσού 967,75 €.
Η διαφορά φόρου προέκυψε καθώς από τον έλεγχο διαπιστώθηκε για την ως άνω διαχ/κή περίοδο η ύπαρξη φορολογητέων εκροών, οι οποίες δεν είχαν συμπεριληφθεί στις δηλώσεις Φ.Π.Α. της προσφεύγουσας.

Η προσφεύγουσα εταιρεία, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση των παραπάνω πράξεων προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

- Η φορολογική αρχή δεν διενήργησε ουσιαστικό έλεγχο, αλλά θεώρησε ως λογιστικές διαφορές επιλεκτικά κάποια αθροίσματα τα οποία ήταν λανθασμένα όπως είχε ήδη δηλωθεί από την προσφεύγουσα χωρίς ο έλεγχος να προβεί σε αθροίσεις των συνολικών εσόδων για τις χρήσεις 2006 και 2007.

- Δεν έγιναν οι αθροίσεις των εσόδων για κάθε μήνα ώστε να ελεγχθεί η ορθή μεταφορά τους στους επόμενους μήνες, ενώ βάσει της ΠΟΛ 1087/2005 δεν έγιναν πρόσθετες ελεγκτικές επαληθεύσεις.
- Ο έλεγχος δεν αναφέρει τα παραστατικά πωλήσεων που δεν καταχωρήθηκαν ή καταχωρήθηκαν ανακριβώς.
- Η αναγραφή κάποιων χαρακτήρων με στυλό στην εκτύπωση της μηνιαίας κατάστασης εσόδων εξόδων οφείλεται στο γεγονός ότι λόγω του πλήθους των χαρακτήρων εκτύπωσης, οι εν λόγω χαρακτήρες δεν εκτυπώθηκαν.
- Η από-.....-2012 έκθεση ελέγχου του και οι πράξεις που τη συνοδεύουν δεν έχουν ακυρωθεί, συνεπώς προκύπτει σύγχυση ως προς το ποια έκθεση ελέγχου, η προγενέστερη ή υπό κρίση της Δ.Ο.Υ., ισχύει.
- Τα καταλογιζόμενα ποσά φόρου είναι δυσανάλογα προς τη φοροδοτική ικανότητα της προσφεύγουσας και προς τα πραγματικά δεδομένα, καθώς με τις αγορές εμπορευμάτων και το συντελεστή μικτού κέρδους δεν δύνανται να επιτευχθούν τα καταλογιζόμενα κέρδη.
- Το δικαίωμα του Δημοσίου για επιβολή και κοινοποίηση καταλογιστικών πράξεων για τις διαχ/κές χρήσεις 2006 και 2007 είχε ήδη παραγραφεί το 2016.

Επειδή, σύμφωνα με τα στοιχεία του φακέλου και την οικεία από-.....-2016 έκθεση μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος και παρακρατούμενων φόρων (Α.Υ.Ο. 1021681/11/20/ΠΟΛ 1037/2005) της Δ.Ο.Υ. προκύπτουν τα εξής:

Στις 10.08.2012 κοινοποιήθηκε στην προσφεύγουσα εταιρεία η υπ' αριθ./31.07.2012 Πρόσκληση για προσκόμιση βιβλίων και στοιχείων εντός πέντε (5) ημερών για τις διαχ/κές περιόδους 01/01/2006 – 31/12/2009 για τη διενέργεια ελέγχου από το βάσει της υπ' αριθ./...../16.07.2012 εντολής ελέγχου με τις διατάξεις της ΠΟΛ 1072/2011. Κατόπιν μη ανταπόκρισης της προσφεύγουσας στις 17.08.2012 της κοινοποιήθηκε η υπ' αριθ./17.08.2012 Κλήση προς ακρόαση (άρθρ.6 ν. 2690/99). Η προσφεύγουσα εταιρεία με έγγραφό της στο αιτήθηκε αναβολή του ελέγχου για το μήνα Νοέμβριο λόγω προβλημάτων υγείας του διαχειριστή και νομίμου εκπροσώπου της εταιρείας κ. καθώς μόνο αυτός θα μπορούσε να παρέχει κάποια από τα ζητηθέντα στοιχεία. Επί της αίτησης αυτής, το απάντησε με το υπ' αριθ./17.08.2012 έγγραφο ότι δεν δύναται να δοθεί παράταση και η προσφεύγουσα ήταν υπόχρεη να επιδείξει άμεσα τα τηρούμενα βιβλία και στοιχεία μόλις ζητηθούν από τον ελεγκτή.

Στη συνέχεια, εκδόθηκε η υπ' αριθ./...../17.10.2012 εντολή ελέγχου βάσει της ΠΟΛ 1037/2005 και συντάχθηκε η από 12.11.2012 έκθεση τακτικού ελέγχου ΚΒΣ του όπου αναγράφονται τα εξής (σελ.3-4): «[...] Στις 19/07/2012 πληροφορηθήκαμε από το λογιστή της επιχείρησης ότι ο διαχειριστής της ελεγχόμενης κος νοσηλεύεται στο νοσοκομείο Στις 24/7/2012 εξήλθε από το νοσοκομείο και ο γιατρός του χορήγησε 10 ημέρες αναρρωτική άδεια δηλ. μέχρι τις 03/08/2012. Στις 25/07/2012 θεωρήθηκαν από την υπηρεσία μας τα βιβλία της επιχείρησης παρουσία του λογιστή του Στις 03/08/2012 αφού ήλθε σε συνεννόηση ο φορολογούμενος με το λογιστή του μας ενημέρωσε ότι μπορεί μέχρι τις 08/08/2012 να βρει τα στοιχεία που του ζητήσαμε για έλεγχο. Στις 09/08/2012 μας ενημέρωσε ότι δεν μπόρεσε να βρει όλα τα στοιχεία που του ζητήσαμε για έλεγχο. Κατόπιν των ανωτέρω κοινοποιήσαμε στην επιχείρηση την με αριθμό καταχώρησης/31-7-2012 πρόσκληση..... Η επιχείρηση σε απάντηση της με αριθμό πρωτ./17-8-2012 κλήσης

προς ακρόαση [...] αναφέρει τα παρακάτω: «[...] μπορούμε να παράσχουμε οποιαδήποτε βιβλία, δήλωση ή κατάσταση μας ζητηθεί εκτός των αντιγράφων των μηχανογραφικώς εκδιδόμενων παραστατικών πώλησης τα οποία λόγω του μεγάλου αριθμού και του όγκου που καταλαμβάνουν (περίπου 40.000 παραστατικά ανά έτος) και ευρίσκονται αποθηκευμένα σε ιδιαίτερο χώρο επί του οποίου πρόσβαση έχει ο διαχειριστής.»». Βάσει του εν λόγω ελέγχου διαπιστώθηκε η παράβαση της μη επίδειξης βιβλίων και στοιχείων για τις χρήσεις 2006 – 2009 και εκδόθηκαν οι υπ' αριθ./2012,/2012,/2012 και/2012 πράξεις προσδιορισμού αποτελεσμάτων και επιβολής φόρου εισοδήματος για τις χρήσεις 2006 – 2009 αντιστοίχως, οι υπ' αριθ./2012,/2012,/2012 και/2012 πράξεις προσδιορισμού ΦΠΑ για τις χρήσεις 2006 – 2009 αντιστοίχως και η υπ' αριθ./2012 απόφαση επιβολής προστίμου για τη μη επίδειξη στοιχείων των ως άνω χρήσεων.

Στη συνέχεια, η προσφεύγουσα εταιρεία στο πλαίσιο της διοικητικής επίλυσης, υπέβαλε στο την με αριθ. πρωτ./08.04.2013 αίτηση με την οποία ζητούσε εκ νέου διενέργεια του ελέγχου των χρήσεων 2006 – 2009, καθώς η υπ' αριθ./...../17.10.2012 εντολή ελέγχου βάσει της ΠΟΛ 1037/2005 της κοινοποιήθηκε, μέσω της Δ.Ο.Υ., στις 18.12.2012, ενώ οι πράξεις προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, ΦΠΑ και η απόφαση προστίμου ΚΒΣ κοινοποιήθηκαν από τη Δ.Ο.Υ. προγενέστερα ήτοι από 14.12.2012 έως 17.12.2012. Ως εκ τούτου, ήταν αδύνατο να προσκομίσει στον έλεγχο τα τηρούμενα βιβλία και φορολογικά στοιχεία των χρήσεων 2006 – 2009.

Βάσει των ανωτέρω και του με αριθ. πρωτ./26-4-2013 εγγράφου της Οικονομικής Επιθεωρήτριας κας προς την οποία διαβιβάσθηκε η ως άνω/08.04.2013 αίτηση της προσφεύγουσας, ζητήθηκε να αποσταλεί έγγραφη πρόσκληση προσκόμισης τηρούμενων βιβλίων και στοιχείων για τις χρήσεις 2006 – 2009 προκειμένου να πραγματοποιηθεί έλεγχος βάσει ΠΟΛ 1037/2005. Στις 30.07.2013 κοινοποιήθηκε στην προσφεύγουσα η υπ' αριθ./...../28.06.2013 εντολή τακτικού ελέγχου του για τις χρήσεις 2006 – 2009 και η υπ' αριθ./25.07.2013 πρόσκληση ορισμού τόπου και χρόνου για την επίδειξη βιβλίων και στοιχείων.

Σύμφωνα με την οικεία από 04.10.2016 έκθεση ελέγχου της Δ.Ο.Υ. (σελ. 2-3) προκύπτει ότι κατόπιν των ανωτέρω, ο έλεγχος ολοκληρώθηκε, η προσφεύγουσα ενημερώθηκε για τις λογιστικές διαφορές που προέκυψαν και οφείλονταν στη διαφορά μεταξύ των ακαθαρίστων εσόδων των βιβλίων και της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος. Στις 20.12.2013 ο νόμιμος εκπρόσωπος της προσφεύγουσας προσήλθε στο ισχυριζόμενος ότι οι διαφορές αυτές δεν υφίστανται διότι τα ποσά των δηλώσεων εισοδήματος είναι τα πραγματικά και ότι στη μηνιαία κατάσταση του βιβλίου εσόδων εξόδων εμφανίζονται λάθος τα αθροίσματα εξαιτίας σφάλματος στις παραμέτρους εκτύπωσης της μηνιαίας κατάστασης του βιβλίου εσόδων εξόδων και ότι συγκεκριμένα το πρόγραμμα δεν συμπεριέλαβε τα ποσά με αρνητικό πρόσημο όπως ήταν οι επιστροφές πωλήσεων. Με αυτά τα δεδομένα, ο Προϊστάμενος του έκρινε ότι έπρεπε ο ελεγκτής να κάνει όλες τις απαραίτητες ελεγκτικές επαληθεύσεις προκειμένου να διαπιστώσει την ορθότητα των ισχυρισμών της επιχείρησης. Ωστόσο, με την κατάργηση του τον έλεγχο της υπόθεσης ανέλαβε η Δ.Ο.Υ. όπου εκδόθηκε η υπ' αριθ./...../24.10.2014 εντολή μερικού ελέγχου για τις χρήσεις 2006 – 2009 ώστε να διευκρινισθούν οι ισχυρισμοί της προσφεύγουσας.

Στο πλαίσιο του υπό κρίση ελέγχου, ζητήθηκε από την προσφεύγουσα να προσκομίσει τη μηνιαία κατάσταση εσόδων εξόδων για τις ελεγχόμενες χρήσεις, ενδεικτικά κάποια πιστωτικά τιμολόγια (για ημ/νίες 24.10.2006 – 01/02.11.2006 λόγω μεγάλων ποσών), αναλυτικό ημερολόγιο πωλήσεων και αναλυτικό ημερολόγιο εσόδων για 2006 και 2007. Ο έλεγχος προέβη σε άθροιση

των εσόδων (συμπεριλαμβανομένων και των επιστροφών με αρνητικό πρόσημο) με βάση τα προσκομισθέντα τιμολόγια και τα αναλυτικά ημερολόγια. Από την εν λόγω ενέργεια προέκυψε ότι τα αθροίσματα των εσόδων από τα τιμολόγια – ημερολόγια συμφωνούσαν με τα δεδομένα του βιβλίου (είχαν συμπεριληφθεί και τα αρνητικά πρόσημα στην άθροιση). Όπως επισημαίνεται στην υπό κρίση έκθεση ελέγχου, η προσφεύγουσα εταιρεία είχε προβεί σε μια ορθή εκτύπωση του Δεκεμβρίου για τα έτη 2006 και 2007 της μηνιαίας κατάστασης εσόδων εξόδων, η οποία δεν δύνατο να ληφθεί υπόψη καθώς ούτε τα νέα ποσά μπορούν να δικαιολογηθούν αλλά ούτε να γίνει δεκτή η μετέπειτα διόρθωσή τους με στυλό. Κατόπιν τούτων, ο έλεγχος δεν αποδέχθηκε το αίτημα του προσφεύγοντα για αποδοχή των δεδομένων της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος ως ορθών καθώς οι ισχυρισμοί του δεν αποδείχθηκαν.

Επειδή, βάσει της ως άνω έκθεσης ελέγχου της Δ.Ο.Υ. προκύπτει ότι ο έλεγχος συνέκρινε για κάθε μήνα το σύνολο των πιστωτικών τιμολογίων με τη διαφορά που παρουσιάζουν τα καθαρά έσοδα πριν το πρόβλημα του λογισμικού της επιχείρησης και μετά την αποκατάστασή του, με το αποτέλεσμα να αποτυπώνεται στον κάτωθι πίνακα:

Χρήση: 2006						Χρήση: 2007					
ΜΗΝΑΣ	ΚΑΘ. ΕΣΟΔΑ ΑΡΧΙΚΑ	ΚΑΘ. ΕΣΟΔΑ ΜΕΤΑ ΔΙΟΡΘ.	ΔΙΑΦΟΡΑ	ΠΙΣΤΩΤΙΚΑ ΤΙΜΟΛΟΓΙΑ	ΑΔΙΚΑΙΟΛ/ΤΗ ΔΙΑΦΟΡΑ	ΜΗΝΑΣ	ΚΑΘ. ΕΣΟΔΑ ΑΡΧΙΚΑ	ΚΑΘ. ΕΣΟΔΑ ΜΕΤΑ ΔΙΟΡΘ.	ΔΙΑΦΟΡΑ	ΠΙΣΤΩΤΙΚΑ ΤΙΜΟΛΟΓΙΑ	ΑΔΙΚΑΙΟΛ/ΤΗ ΔΙΑΦΟΡΑ
1	518.016,15	271.222,93	246.793,22	527,92	-246.265,30	1	321.485,58	317.340,77	4.144,81	20.196,02	16.051,21
2	410.588,60	271.100,94	139.487,66	2.220,68	-137.266,98	2	321.048,71	321.048,71	0,00	1.575,07	1.575,07
3	337.369,49	329.117,33	8.252,16	1.291,11	-6.961,05	3	381.857,49	381.857,49	0,00	1.346,69	1.346,69
4	938.539,12	938.539,12	0,00	5.776,78	5.776,78	4	964.942,43	958.521,64	6.420,79	13.968,67	7.547,88
5	2.375.260,89	2.283.766,85	91.494,04	5.303,01	-86.191,03	5	1.996.415,99	1.974.184,83	22.231,16	13.554,96	-8.676,20
6	2.337.422,81	2.319.591,32	17.831,49	11.987,93	-5.843,56	6	2.129.118,78	2.117.284,73	11.834,05	6.578,11	-5.255,94
7	2.241.285,49	2.241.285,49	0,00	4.549,23	4.549,23	7	2.031.587,19	2.031.587,19	0,00	2.142,81	2.142,81
8	2.127.492,99	2.067.488,79	60.004,20	4.434,06	-55.570,14	8	2.135.031,93	1.761.011,30	374.020,63	1.137,60	-372.883,03
9	3.290.351,36	2.477.712,69	812.638,67	30.896,59	-781.742,08	9	2.202.613,86	2.173.298,89	29.314,97	4.317,50	-24.997,47
10	1.229.169,51	1.229.169,51	0,00	184.047,34	184.047,34	10	803.298,73	803.298,73	0,00	349.295,16	349.295,16
11	139.892,38	139.892,38	0,00	202.897,36	202.897,36	11	405.070,29	405.070,29	0,00	24.953,35	24.953,35
12	407.623,85	407.623,85	0,00	797,58	797,58	12	380.748,17	380.748,17	0,00	413,76	413,76
ΣΥΝΟΛΑ	16.353.012,64	14.976.511,20	1.376.501,44	451.980,99	-924.520,45	ΣΥΝΟΛΑ	14.073.219,15	13.625.252,74	447.966,41	439.479,70	-8.486,71

Επειδή, ο έλεγχος συμπέρανε ότι αφενός δεν υπάρχει σύνδεση μεταξύ της διαφοράς των πιστωτικών τιμολογίων και των καθαρών εσόδων και αφετέρου ότι το άθροισμα των συνολικών καθαρών εσόδων της επιχείρησης για τις χρήσεις 2006 και 2007 είναι μεγαλύτερο από αυτό που αποτυπώνεται στα βιβλία. Επιπροσθέτως, με την υπ' αριθ./14.01.2016 πρόσκληση της Δ.Ο.Υ. για προσκόμιση τιμολογίων εσόδων και εξόδων για επιλεγμένα εικοσαήμερα μέσα στις ελεγχόμενες χρήσεις, διαπιστώθηκε, παρά τον όγκο των τιμολογίων (περίπου 200 τιμολόγια κάθε μέρα κατά μέσο όρο) ότι υπάρχει αποκρυβείσα φορολογητέα ύλη δεδομένου ότι το άθροισμα των παραστατικών πωλήσεων είναι μεγαλύτερο από το άθροισμα που εμφανίζεται στα βιβλία.

Επειδή, η έκθεση ελέγχου που συντάσσεται από τα φορολογικά όργανα αποτελεί **δημόσιο έγγραφο** (άρθρο 169§1 ΚΔΔ) και έχει την αποδεικτική αξία που ορίζει το άρθρο 171§§1 & 4 ΚΔΔ, αποτελεί δηλαδή πλήρη απόδειξη για όσα βεβαιώνονται ότι έγιναν από τον συντάκτη της ή ενώπιον αυτού, προς τα οποία μόνον για πλαστότητα μπορεί να προσβληθεί.

Επειδή, βάσει των ανωτέρω, προκύπτει ότι ο έλεγχος ήταν ενδελεχής και έλαβε υπόψη τις αιτιάσεις της προσφεύγουσας εταιρείας, ενώ οι διαπιστώσεις αυτού, όπως αυτές καταγράφονται στις από 04.10.2016 εκθέσεις ελέγχου φορολογίας εισοδήματος και Φ.Π.Α. της Δ.Ο.Υ. επί των οποίων εδράζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος και Φ.Π.Α. διαχ/κών χρήσεων 01/01 – 31/12/2006 και 01/01 – 31/12/2007, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιολογημένες.

Επειδή, βάσει των προαναφερόμενων, ο υπό κρίση φορολογικός έλεγχος διενεργήθηκε κατόπιν της υπ' αριθμ./.../...../24.10.2014 εντολής μερικού ελέγχου για τις χρήσεις 2006 – 2009 της Δ.Ο.Υ., σε συνέχεια των προγενέστερων εντολών ελέγχου του, και συντάχθηκαν οι από 04.10.2016 εκθέσεις ελέγχου φορολογίας εισοδήματος και Φ.Π.Α. των οποίων οι διαπιστώσεις σαφώς ισχύουν.

Επειδή στο άρθρο 72§11 εδάφιο 1^ο του ν. 4174/2013 (όπως αναριθμήθηκε το άρθρο 66 με το άρθρο 8 του ν. 4337/2015) ορίζεται ότι: «11. Διατάξεις περί παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου να κοινοποιεί φύλλα ελέγχου και πράξεις προσδιορισμού φόρου, τελών, εισφορών, προστίμων, προϋσχύουσες του άρθρου 36 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας, εξακολουθούν να έχουν εφαρμογή για τις χρήσεις, τις περιόδους, τις υποθέσεις και τις φορολογικές υποχρεώσεις τις οποίες αφορούν. Κατ' εξαίρεση, οι διατάξεις της παραγράφου 3 του άρθρου 36 εφαρμόζονται και για περιπτώσεις φοροδιαφυγής, η οποία διαπράχθηκε πριν την εφαρμογή του Κώδικα, εάν, κατά τη θέση αυτού σε ισχύ, το δικαίωμα του Δημοσίου δεν έχει παραγραφεί.»

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 84§1 του ν. 2238/94: «1. Η κοινοποίηση φύλλου ελέγχου, κατά τις διατάξεις του άρθρου 69, 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 με τις διατάξεις του άρθρου 57§1 του ν. 2859/2000 (Κ.Φ.Π.Α.) ορίζεται ότι: «1. Η κοινοποίηση των πράξεων που προβλέπουν οι διατάξεις των άρθρων 49 και 50 του παρόντος δεν μπορεί να γίνει ύστερα από πάροδο πενταετίας από το τέλος του έτους μέσα στο οποίο λήγει η προθεσμία για την υποβολή της εκκαθαριστικής δήλωσης ή της έκτακτης δήλωσης στις περιπτώσεις που δεν υπάρχει υποχρέωση για υποβολή εκκαθαριστικής ή η προθεσμία για την υποβολή αίτησης επιστροφής από τους αγρότες του ειδικού καθεστώτος του άρθρου 41. Μετά την πάροδο της πενταετίας παραγράφεται το δικαίωμα του Δημοσίου για την επιβολή του φόρου.»

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του δεύτερου άρθρου παρ.1 του ν. 4098/2012 οριζόταν ότι: «1. Η προθεσμία παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου για την κοινοποίηση φύλλων ελέγχου ή πράξεων επιβολής φόρων, τελών ή εισφορών που λήγει στις 31.12.2012, παρατείνεται μέχρι 31.12.2013.».

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 22 του ν. 4203/2013 οριζόταν ότι: «Οι προθεσμίες παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου για κοινοποίηση φύλλων ελέγχου και κάθε άλλης πράξης επιβολής φόρων, τελών, προστίμων ή εισφορών, που λήγουν στις 31.12.2013, παρατείνονται κατά δύο (2) έτη από τη λήξη τους στις ακόλουθες περιπτώσεις: α) [...] β) για υποθέσεις, για τις οποίες έχουν εκδοθεί κατά τη δημοσίευση του παρόντος ή θα εκδοθούν μέχρι τις 31.12.2013 εισαγγελικές παραγγελίες, εντολές ελέγχου, έρευνας ή επεξεργασίας ή εντολές και αιτήματα διερεύνησης από δικαστική ή φορολογική ή ελεγκτική αρχή, [...]».

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 22 του ν. 4337/2015 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 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, εν προκειμένω, όπως έχει ήδη προαναφερθεί, η υπ' αριθ./.../.../24.10.2014 εντολή ελέγχου της Δ.Ο.Υ. εκδόθηκε σε συνέχεια της υπ' αριθ./.../.../28.06.2013 εντολής τακτικού ελέγχου του, και εφόσον οι προσβαλλόμενες πράξεις φόρου εισοδήματος και Φ.Π.Α. για τις διαχ/κές χρήσεις 01/01 – 31/12/2006 και 01/01 – 31/12/2007 κοινοποιήθηκαν πριν την 31.12.2016, το δικαίωμα του Δημοσίου δεν έχει παραγραφεί.

Αποφασίζουμε

την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης και με αριθμ. πρωτ. ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με την επωνυμία «.....» (ΑΦΜ).

Οριστική φορολογική υποχρέωση της υπόχρεης με βάση την παρούσα απόφαση:

1. Υπ' αριθ./2016 Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικ. έτους 2007

Διαφορά φόρου	302.830,32 €
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας (120%)	363.396,38 €
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	666.226,70 €

2. Υπ' αριθ./2016 Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικ. έτους 2008

Διαφορά φόρου	89.593,28 €
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας (120%)	107.511,94 €
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	197.105,22 €

3. Υπ' αριθ./2016 Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. διαχ/κής χρήσης 01/01 – 31/12/2006

Διαφορά φόρου	1.714,26 €
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας (120%)	2.057,12 €
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	3.771,38 €

4. Υπ' αριθ./2016 Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. διαχ/κής χρήσης 01/01 – 31/12/2007

Διαφορά φόρου	439,89 €
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας (120%)	527,86 €
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	967,75 €

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στην υπόχρεη.

Ακριβές Αντίγραφο

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**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.