



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 02/03/2017

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Αριθμός απόφασης: 1751

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α4

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604574

ΦΑΞ : 2131604567

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. Της παρ. 3 του άρθρου 47 του ν. 4331/2015 (ΦΕΚ Α' 69).

γ. Της παρ. 1 του άρθρου 17 του ν. 4389/2016 (ΦΕΚ Α' 94).

δ. Του άρθρου 59 του π.δ. 111/2014 (Α' 178) «Οργανισμός του Υπουργείου Οικονομικών».

ε. Του άρθρου 6 της αριθμ. Δ6Α 1058824 ΕΞ 2014 (ΦΕΚ Β' 865, 1079 και 1846) Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών «Ανακαθορισμός της εσωτερικής διάρθρωσης και των αρμοδιοτήτων οργανικών μονάδων της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών και μετονομασία ορισμένων από αυτές», όπως τροποποιήθηκε και ισχύει.

στ. Της ΠΟΛ 1002/31.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 55/16-1-2014) «Εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (Ειδική Διοικητική Διαδικασία – Ενδικοφανής προσφυγή), όπως αυτό τροποποιήθηκε και ισχύει από 1/1/2014 και καθορισμός λεπτομερειών για τη λειτουργία της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών (πρώην Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης) της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων, την εφαρμοστέα διαδικασία και τον τρόπο έκδοσης των αποφάσεων αυτής».

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

3. Την αριθμ. Δ.Ε.Δ. 001126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759 / τ. Β' / 01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.
4. Την με ημερομηνία κατάθεσης2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της, ΑΦΜ, κατοίκουκατά: α) της υπ' αριθ./2016 Πράξης Επιβολής Προστίμου επί παραβάσεων του Π.Δ. 186/1992 διαχειριστικής περιόδου 2009, β) της υπ' αριθ./2016 Πράξης Επιβολής Προστίμου επί παραβάσεων του Π.Δ. 186/1992 διαχειριστικής περιόδου 2009, γ) της υπ' αριθ./2016 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικονομικού έτους 2010, δ) της υπ' αριθ./2016 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Έκτακτης Εισφοράς Φυσικών Προσώπων ν. 3833/2010 οικονομικού έτους 2010 και ε) της υπ' αριθ./2016 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ διαχειριστικής περιόδου 01/01/2009-31/12/2009 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ.και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.
5. Τις: α) υπ' αριθ./2016 Πράξη Επιβολής Προστίμου επί παραβάσεων του Π.Δ. 186/1992 διαχειριστικής περιόδου 2009, β) υπ' αριθ./2016 Πράξη Επιβολής Προστίμου επί παραβάσεων του Π.Δ. 186/1992 διαχειριστικής περιόδου 2009, γ) υπ' αριθ./2016 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικονομικού έτους 2010, δ) υπ' αριθ./2016 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Έκτακτης Εισφοράς Φυσικών Προσώπων ν. 3833/2010 οικονομικού έτους 2010 και ε) υπ' αριθ./2016 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ διαχειριστικής περιόδου 01/01/2009-31/12/2009 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ., των οποίων ζητείται η ακύρωση, καθώς και τις από2016 οικείες εκθέσεις ελέγχου της Δ.Ο.Υ.
6. Τις απόψεις της αρμόδιας Δ.Ο.Υ.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α4 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης2016 και με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανούς προσφυγής της, η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Με την υπ' αριθ.2016 Πράξη Επιβολής Προστίμου επί παραβάσεων του Π.Δ. 186/92 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ., διαχειριστικής περιόδου 01/01/2009-31/12/2009, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο ποσού 44.932,24 €.

Με την υπ' αριθ.2016 Πράξη Επιβολής Προστίμου επί παραβάσεων του Π.Δ. 186/92 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ., διαχειριστικής περιόδου 01/01/2009-31/12/2009, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο ποσού 2.500,00 €.

Με την υπ' αριθ.2016 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικονομικού έτους 2010 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ., επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας κύριος φόρος ποσού 41.626,40 € πλέον πρόσθετου φόρου λόγω ανακρίβειας ύψους 49.951,68 €.

Με την υπ' αριθ.2016 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Έκτακτης Εισφοράς Φυσικών Προσώπων ν. 3888/2010 οικονομικού έτους 2010 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ., επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εισφορά ποσού 1.806,50 € πλέον πρόσθετης εισφοράς λόγω ανακρίβειας ύψους 2.167,80 €.

Με την υπ' αριθ.2016 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ διαχειριστικής περιόδου 01/01/2009-31/12/2009 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ., επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας κύριος φόρος ποσού 203,87 € πλέον πρόσθετου φόρου λόγω ανακρίβειας ύψους 244,64 €.

Οι ως άνω πράξεις προέκυψαν συνεπεία ελέγχου που διενεργήθηκε για τη διαχειριστική περίοδο 01/01/2009-31/12/2009, δυνάμει της υπ' αριθ.2016 εντολής της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Από τον ως άνω διενεργηθέντα έλεγχο διαπιστώθηκε ότι η προσφεύγουσα α) δεν ανέγραψε σε περισσότερα από δέκα πέντε Δελτία Αποστολής – Τιμολόγια τα πωληθέντα είδη και τις ποσότητες, β) εκτύπωσε εκπρόθεσμα τη σελίδα 26 της μηνιαίας κατάστασης εσόδων εξόδων που αφορά τον μήνα Μάρτιο, γ) καταχώρησε στα βιβλία της δαπάνες χωρίς τα νόμιμα δικαιολογητικά (ΔΕΗ, ενοίκια κ.α.), δ) δεν διαφύλαξε τη σελίδα 32 της μηνιαίας κατάστασης εσόδων εξόδων, που αφορά τον μήνα Σεπτέμβριο. Εν συνεχεία, ο έλεγχος καταλόγισε τα προβλεπόμενα πρόστιμα για τις διαπιστωθείσες παραβάσεις, κρίνοντας ωστόσο τα βιβλία της προσφεύγουσας ως επαρκή και ακριβή, προσδιόρισε με την προσθήκη των διαπιστωθεισών λογιστικών διαφορών το εισόδημα και την ειδική εισφορά αλληλεγγύης και επαναπροσδιόρισε βάσει αυτών τις φορολογητέες εισροές και εκροές, εκδίδοντας τις προσβαλλόμενες με την παρούσα πράξεις.

Η προσφεύγουσα, με την κρινόμενη ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση ή τροποποίηση των προσβαλλομένων πράξεων προβάλλοντας τους ακόλουθους ισχυρισμούς:

- Παραγραφή ήδη από τις 31/12/2015 του δικαιώματος του Δημοσίου για επιβολή φόρων και προστίμων για την χρήση 2009.
- Αναδρομική εφαρμογή ευμενέστερων διατάξεων αναφορικά με τους πρόσθετους φόρους που επιβλήθηκαν στη φορολογία εισοδήματος, ΦΠΑ και πρόσθετη εισφορά του ν. 3888/2010 (περιορισμός στο 50%).
- Σχετικά με την παράβαση ΚΒΣ περί μη αναγραφής των πωληθέντων ειδών και των ποσοτήτων σε τουλάχιστον 15 Τ-ΔΑ, υπήρχε συνημμένη στα πρωτότυπα στοιχεία αναλυτική αθεώρητη κατάσταση – δελτίο παραγγελίας με τον ακριβή προσδιορισμό τόσο των ειδών όσο και των ποσοτήτων των αγαθών. Πρόκειται για μία τυπική παράβαση που αφενός δεν επηρεάζει το κύρος των βιβλίων και άλλωστε δεν είχε γίνει καμία σχετική υπόδειξη από οποιονδήποτε έλεγχο για την ορθή εφαρμογή των διατάξεων ΚΒΣ.

- Σε ότι αφορά τη μη διαφύλαξη της σελίδας 32 της Μηνιαίας κατάστασης εσόδων εξόδων του μηνός Σεπτεμβρίου του κρινόμενου έτους 2009, οφείλεται σε λόγους ανωτέρας βίας και συγκεκριμένα σε πλημμύρα που έλαβε χώρα το φθινόπωρο του 2013.
- Σε ότι αφορά την εκπρόθεσμη εκτύπωση της σελίδας 26 της Μηνιαίας κατάστασης εσόδων εξόδων, δεν οφείλεται σε δική μου πράξη ή παράλειψη καθώς δεν έχει η επιχείρησή μου εσωτερικό οργανωμένο λογιστήριο, ενώ τελούσα σε πλήρη άγνοια του επίμαχου εκπροθέσμου.
- Για τα δε λοιπά πρόστιμα που επιβλήθηκαν με τις διατάξεις του άρθρου 7 του ν. 4337/2015, πρέπει να εφαρμοσθεί αναδρομικά η πλήρης κατάργηση των επίμαχων προστίμων.
- Σχετικά με τις διαπιστωθείσες λογιστικές διαφορές των εξόδων που αφορούν λογαριασμούς ΔΕΗ πρόκειται για δαπάνες που έχουν πραγματοποιηθεί και είναι παραγωγικές και για τις οποίες, λόγω της πλημμύρας δεν ήταν δυνατόν να προσκομισθούν οι επίμαχοι λογαριασμοί. Εσφαλμένως δεν έγινε δεκτή η προσκομισθείσα αναλυτική κατάσταση πληρωμών της ΔΕΗ.
- Αναφορικά με τις καταχωρήσεις δαπανών ενοικίων, έχουν καταβληθεί νομίμως και ήταν πραγματικές και παραγωγικές δαπάνες. Το αν τα ενοίκια αυτά δηλώθηκαν από τους εκμισθωτές ή αν δηλώθηκαν εκ παραδρομής αναφέροντας ως μισθωτή τον σύζυγο, δεν συνάγεται ότι έχω υποπέσει σε παράβαση ΚΒΣ.

Επειδή με τις διατάξεις του άρθρου 72 § 11 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170), ορίζεται ότι «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», με τις διατάξεις του άρθρου 67 του ίδιου νόμου, ότι «ο παρών Κώδικας τίθεται σε ισχύ την 1η Ιανουαρίου 2014 εκτός αν ορίζεται διαφορετικά στις κατ' ιδίαν διατάξεις»

Επειδή σύμφωνα με την παρ. 5 του άρθρου 9 του ν. 2523/1997: «Οι διατάξεις περί παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου για την ενέργεια αρχικής ή συμπληρωματικής φορολογικής έγγραφης στην κύρια φορολογία εφαρμόζονται ανάλογα και για την επιβολή των προστίμων. Η προθεσμία αρχίζει από τη λήξη της διαχειριστικής περιόδου που έπεται εκείνης, στην οποία αφορά η παράβαση. Στα πρόστιμα του Κ.Β.Σ. ως και σε άλλα πρόστιμα που δεν συνδέονται με αντίστοιχη φορολογία, ως κύρια φορολογία νοείται η φορολογία εισοδήματος.»

Επειδή όπως ορίζεται στην παρ. 1 του άρθρου 84 του Ν. 2238/1994 (όπως αυτό τροποποιήθηκε με την παρ. 6 του άρθρου 13 του ν. 3522/2006): «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 κατόπιν με το άρθρο 22 του ν.4337/2015: «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 η διαχειριστική περίοδος 01/01/2009-31/12/2009 αρχικώς παραγραφόταν βάσει του άρθρου 84 του ν. 2238/1994 στην πενταετία ήτοι 31/12/2015. Ωστόσο, στις2015 εκδόθηκε από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. η υπ' αριθ.2015 εντολή ελέγχου, η οποία μαζί με την με αρ. πρωτ.2015 Γνωστοποίηση επιλογής για μερικό έλεγχο, κοινοποιήθηκε στην προσφεύγουσα στις2015. Συνεπώς, το δικαίωμα του Δημοσίου για επιβολή φόρων και προστίμων για τη χρήση 2009 δεν έχει υποπέσει, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 22 του ν. 4337/2015, σε παραγραφή και ορθώς εκδόθηκαν από την αρμόδια Δ.Ο.Υ. οι προσβαλλόμενες με την παρούσα πράξεις.

Επειδή, η δημόσια διοίκηση δεσμεύεται από την αρχή της νομιμότητας, όπως αυτή καθιερώνεται με τις διατάξεις των άρθρων 26 παρ. 2, 43, 50, 82, 83 και 95 & 1 του Συντάγματος (ΣτΕ 8721/1992, 2987/1994), και η οποία συνεπάγεται ότι η διοίκηση οφείλει ή μπορεί να προβαίνει μόνο σε ενέργειες που προβλέπονται και επιβάλλονται ή επιτρέπονται από τους κανόνες που θεσπίζουν το Σύνταγμα, οι νομοθετικές πράξεις, οι διοικητικές κανονιστικές πράξεις, που έχουν εκδοθεί βάσει νομοθετικής εξουσιοδότησης, καθώς και από κάθε κανόνα ανώτερης ή ισοδύναμης προς αυτούς τυπικής ισχύος.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 17 του άρθρου 72 του ν.4174/2013: «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. Μετά την απόκτηση του εκτελεστού τίτλου εφαρμόζονται οι διατάξεις των άρθρων 53 και 57 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας.»

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 1 του ν. 2523/1997:

«1. Αν ο κατά τη φορολογική νομοθεσία υπόχρεος να υποβάλει δήλωση και ανεξάρτητα από την πρόθεση του να αποφύγει ή όχι την πληρωμή φόρου: α) υποβάλει εκπρόθεσμη δήλωση, υπόκειται σε πρόσθετο φόρο που ορίζεται σε ποσοστό ένα τοις εκατό (1%) επί του οφειλόμενου με τη δήλωση φόρου για κάθε μήνα

καθυστερήσης, β) υποβάλλει ανακριβή δήλωση, υπόκειται σε πρόσθετο φόρο που ορίζεται σε ποσοστό δύο τοις εκατό (2%) επί του φόρου την πληρωμή του οποίου θα απέφευγε λόγω της ανακρίβειας, για κάθε μήνα καθυστέρησης. γ) δεν υποβάλλει δήλωση, υπόκειται σε πρόσθετο φόρο που ορίζεται σε ποσοστό δύομισι τοις εκατό (2,50%) επί του φόρου την πληρωμή του οποίου θα απέφευγε λόγω μη υποβολής δήλωσης, για κάθε μήνα καθυστέρησης.

2. Στο φόρο προστιθέμενης αξίας, στο φόρο κύκλου εργασιών και στους παρακρατούμενους και επιρριπτόμενους φόρους, τέλη και εισφορές τα παραπάνω ποσοστά πρόσθετων φόρων ορίζονται σε ενάμισι τοις εκατό (1,50%) για την εκπρόθεσμη δήλωση, σε τρία τοις εκατό (3%) για την ανακριβή δήλωση και σε τριάμισι τοις εκατό (3,50%) για τη μη υποβολή δήλωσης."

Οι πρόσθετοι αυτοί φόροι επιβάλλονται τόσο στην προσωρινή όσο και στην εκκαθαριστική δήλωση, καθώς και στις δηλώσεις αποθεμάτων των παραγράφων 11 και 12 των άρθρων 32 και 33 αντίστοιχα του ν.1642/1986 (ΦΕΚ 125 Α'). Απαγορεύεται η με οποιονδήποτε τρόπο επίρριψη του πρόσθετου φόρου από τον υπόχρεο σε παρακράτηση στον πραγματικό φορολογούμενο.

"Ο φόρος προστιθέμενης αξίας που καταλογίζεται στα πρόσωπα του άρθρου 41 του Κώδικα Φ.Π.Α., που έτυχαν επιστροφής χωρίς να τον δικαιούνται, υπόκειται σε πρόσθετο φόρο, που ορίζεται στο πρώτο εδάφιο για την ανακριβή δήλωση.»

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 26 του Ν.3943/2011: «1. Η παράγραφος 4 του άρθρου 2 του ν. 2523/1997 αντικαθίσταται ως εξής: «4. Τα ποσοστά πρόσθετων φόρων δεν μπορούν να υπερβούν: α) το εξήντα τοις εκατό για την υποβολή της εκπρόθεσμης δήλωσης και β) το εκατόν είκοσι τοις εκατό 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. 2523/1997, 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.»

Επειδή, οι διατάξεις των άρθρων 58 και 58Α του Ν.4174/2013, τις οποίες επικαλείται η προσφεύγουσα, έχουν εφαρμογή για διαχειριστικές περιόδους – φορολογικά έτη που αρχίζουν από 1/1/2014 και μετά, σύμφωνα με τις διατάξεις του ίδιου του νόμου, δεν καταλαμβάνουν και δεν δύνανται να εφαρμοσθούν στην υπό κρίση περίπτωση, κατά την οποία ελεγχόμενη είναι η χρήση 2009. Ως εκ τούτου, ορθώς υπολογίστηκαν από τον έλεγχο οι πρόσθετοι φόροι και ο σχετικός προβαλλόμενος από την προσφεύγουσα ισχυρισμός απορρίπτεται ως αβάσιμος.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 12 του Π.Δ. 186/1992, όπως ίσχυαν για την κρινόμενη διαχειριστική περίοδο: «1. Για την πώληση αγαθών για ίδιο λογαριασμό ή για λογαριασμό τρίτου ή δικαιώματος εισαγωγής και την παροχή υπηρεσιών από επιτηδευματία σε άλλο επιτηδευματία και τα

πρόσωπα των παραγράφων 3 και 4 του άρθρου 2 του Κώδικα αυτού, για την άσκηση του επαγγέλματός τους ή την εκτέλεση του σκοπού τους, κατά περίπτωση, καθώς και για την πώληση αγαθών ή την παροχή υπηρεσιών εκτός της χώρας εκδίδεται τιμολόγιο.

11. Ως πλήρη στοιχεία της συναλλαγής νοούνται το είδος των αγαθών, η ποσότητα, η μονάδα μέτρησης, η τιμή μονάδας και η αξία ή το είδος των υπηρεσιών και η αμοιβή, η οποία, όπου συντρέχει περίπτωση, αναλύεται κατά συντελεστή Φ.Π.Α ή απαλλαγή από το Φ.Π.Α. Οι παρεχόμενες εκπτώσεις αναγράφονται κατά τις ίδιες διακρίσεις. Στο καθαρό ποσό περιλαμβάνονται οι κατά το χρόνο της συναλλαγής συναλλακτικές και ειδικές φορολογικές επιβαρύνσεις και ο Φ.Π.Α που αναλογεί. Ακόμη αναγράφεται το συνολικό ποσό της αξίας της συναλλαγής αριθμητικώς ή της αμοιβής αριθμητικώς καθώς και ολογράφως όταν εκδίδεται χειρόγραφο τιμολόγιο. Επί αγοράς ηρτημένων καρπών ορισμένου κτήματος στο τιμολόγιο αναγράφεται ως ποσότητα αυτή που υπολογίζεται να αποληφθεί.

Επί παροχής πολλαπλών συναφών υπηρεσιών ως είδος μπορεί να αναγράφεται συνοπτική περιγραφή τούτων, εφόσον γίνεται παραπομπή στην οικεία σύμβαση.»

Επειδή σύμφωνα με την παρ. 8 του άρθρου 5 του ν. 2523/1997: «Οι παρακάτω περιπτώσεις, για την επιβολή του αντικειμενικού προστίμου, θεωρούνται αυτοτελείς παραβάσεις, για τις οποίες εφαρμόζεται η Βάση Υπολογισμού Νο 1 (ΒΑΣ.ΥΠ.1) ο δε συντελεστής βαρύτητας, εφόσον δεν ορίζεται διαφορετικά, έχει αριθμητική τιμή ένα (1).

α).....

β).....

γ) Η μη αναγραφή ή η ανακριβής αναγραφή σε καθένα από τα στοιχεία που αναφέρονται στην ανωτέρω περίπτωση α' του ονοματεπώνυμου ή της επωνυμίας, καθώς και του Α.Φ.Μ. του αντισυμβαλλόμενου, του είδους, της ποσότητας και της αξίας ή της αμοιβής. Ειδικά, σε περίπτωση μη αναγραφής του ονοματεπώνυμου στις αποδείξεις λιανικής πώλησης, όταν αυτές αφορούν πωλήσεις αγαθών, εκπιπτόμενες στη φορολογία εισοδήματος, θεωρείται γενική παράβαση.»

Επειδή σύμφωνα με την παρ. 9 του ως άνω άρθρου: «Κάθε φορά που διενεργείται φορολογικός έλεγχος και διαπιστώνονται επαναλαμβανόμενες εντός της ίδιας διαχειριστικής περιόδου αυτοτελείς, κατά τις διατάξεις της προηγούμενης παραγράφου, παραβάσεις, για τις οποίες προβλέπεται η επιβολή προστίμων με βάση την κατηγορία βιβλίων, κατά τα οριζόμενα στην περίπτωση α, της παραγράφου 2, το ανώτατο όριο του προστίμου δεν μπορεί να υπερβεί κατά την πρώτη έκδοση απόφασης επιβολής προστίμου το δεκαπενταπλάσιο των προστίμων αυτών, για κάθε κατηγορία παραβάσεων των περιπτώσεων της προηγούμενης παραγράφου και κατά τη δεύτερη έκδοση απόφασης επιβολής προστίμου το τριακονταπλάσιο των προστίμων αυτών, για κάθε ως άνω κατηγορία παράβασης. Σε περίπτωση διαπίστωσης για τρίτη φορά της διάπραξης των παραβάσεων αυτών δεν ισχύει περιορισμός ως προς το ανώτατο όριο αυτών των προστίμων.»

Επειδή σύμφωνα με την παρ. 3 του άρθρου 7 του ν. 4337/2015: «Για τις παραβάσεις των διατάξεων του Κ.Β.Σ. (π.δ. 186/1992, Α' 84) και του Κ.Φ.Α.Σ. (ν. 4093/2012, Α' 222), που διαπράχθηκαν μέχρι την εφαρμογή των διατάξεων των άρθρων 54 και 55 του ν. 4174/2013 και κατά την κατάθεση του παρόντος δεν έχουν εκδοθεί οι οριστικές πράξεις επιβολής προστίμων, δεν εφαρμόζονται οι διατάξεις του άρθρου 5 του ν.2523/1997, αλλά επιβάλλονται τα κατωτέρω πρόστιμα:

α)....

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

Επειδή εν προκειμένω, διαπιστώθηκε από τη φορολογική αρχή ότι η προσφεύγουσα κατά τη χρήση 2009, σε τουλάχιστον δεκαπέντε (15) περιπτώσεις δεν ανέγραψε επί των εκδοθέντων Δελτίων Αποστολής-Τιμολογίων Πώλησης τα πωληθέντα είδη και τις ποσότητές τους, ορθώς επιβλήθηκε το πρόστιμο του άρθρου 5 του ν. 2523/1997 σε συνδυασμό με τις ευεργετικές διατάξεις της παρ. 3 του άρθρου 7 του ν.4337/2015.

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 65 του ν. 4174/2013 (Κ.Φ.Δ.): «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 φόρου.»

Επειδή σύμφωνα με την παρ. 2 του άρθρου 13 του ν. 4174/2013 (ΚΦΔ): «2. Τα "λογιστικά αρχεία, φορολογικοί ηλεκτρονικοί μηχανισμοί, φορολογικές μνήμες και αρχεία που δημιουργούν οι φορολογικοί ηλεκτρονικοί μηχανισμοί" πρέπει να διαφυλάσσονται κατ' ελάχιστον:

α) για διάστημα πέντε (5) ετών "από τη λήξη του αντίστοιχου φορολογικού έτους εντός του οποίου υπάρχει η υποχρέωση υποβολής δήλωσης" ή

β) εφόσον συντρέχουν οι προϋποθέσεις της παραγράφου 2 του άρθρου 36 του Κώδικα, έως ότου παραγραφεί το δικαίωμα έκδοσης από τη Φορολογική Διοίκηση πράξης προσδιορισμού του φόρου, σύμφωνα με τα οριζόμενα στην παράγραφο αυτή ή

γ) έως ότου τελεσιδικήσει η απαίτηση της Φορολογικής Διοίκησης σε συνέχεια διενέργειας φορολογικού ελέγχου ή έως ότου αποσβεστεί ολοσχερώς η απαίτηση λόγω εξόφλησης.»

Επειδή το άρθρο 61 του ν. 4174/2013 ορίζει ότι: «1. Ο φορολογούμενος δύναται να ζητά απαλλαγή από τόκους ή πρόστιμα σε περίπτωση ανωτέρας βίας. Απαλλαγή δεν χορηγείται, αν δεν έχουν εξοφληθεί, πριν από το αίτημα απαλλαγής, όλοι οι φόροι για τους οποίους επιβλήθηκαν τα πρόστιμα. Απαλλαγή δεν χορηγείται για τόκους και πρόστιμα που επιβάλλονται για ανακριβή δήλωση, καθώς και για τα πρόστιμα που επιβάλλονται για παραβάσεις φοροδιαφυγής.

2. Το αίτημα απαλλαγής απευθύνεται στον Γενικό Γραμματέα και:

α) υποβάλλεται εγγράφως,

β) περιέχει τα στοιχεία και τον αριθμό φορολογικού μητρώου του φορολογουμένου,
γ) φέρει την υπογραφή του φορολογουμένου ή νόμιμα εξουσιοδοτημένου προσώπου, και
δ) περιγράφει όλα τα γεγονότα και περιλαμβάνει τα αποδεικτικά στοιχεία που αποδεικνύουν την ανωτέρα βία.

3. Ο Γενικός Γραμματέας αποφαινεται επί του αιτήματος εντός τριάντα (30) ημερών και κοινοποιεί την απόφαση στον φορολογούμενο. Αν δεν ληφθεί απόφαση εντός της ανωτέρω περιόδου, το αίτημα θεωρείται ότι έχει απορριφθεί.»

Επειδή η παρ. 13 της ΠΟΛ. 1252/20-11-2015 προβλέπει ότι: «Με τις διατάξεις του άρθρου 61 παρέχεται η δυνατότητα στον φορολογούμενο να ζητά απαλλαγή από τόκους και πρόστιμα λόγω ανωτέρας βίας, υπό την προϋπόθεση της εξόφλησης πριν την υποβολή του αιτήματος όλων των φόρων για τους οποίους επιβλήθηκαν τα πρόστιμα.

Απαλλαγή μπορεί να χορηγηθεί για τις εκπρόθεσμες δηλώσεις καθώς και για τόκους ή πρόστιμα που έχουν επιβληθεί λόγω παράλειψης υποβολής δήλωσης. Δεν χορηγείται απαλλαγή για τόκους και πρόστιμα που επιβάλλονται για ανακριβή δήλωση ή για παραβάσεις φοροδιαφυγής.

Λαμβάνοντας υπόψη την κείμενη νομοθεσία και νομολογία, ως περίπτωση ανωτέρας βίας γενικά θα μπορούσε να θεωρηθεί οποιοδήποτε ανυπαίτιο για το φορολογούμενο, έκτακτο ή εξαιρετικής φύσης γεγονός, το οποίο δεν αναμενόταν και δεν ήταν δυνατό να προληφθεί ή να αποτραπεί παρά την επίδειξη από πλευράς του κάθε δυνατής επιμέλειας και σύνεσης, ανεξάρτητα εάν το γεγονός είναι αντικειμενικό (φυσικές καταστροφές κλπ.) ή όχι. Τα γεγονότα αυτά, εφόσον αποδεικνύονται με τα στοιχεία που υποβάλλει ο φορολογούμενος, σύμφωνα με την παράγραφο 2 του άρθρου 61, εκτιμώνται από το αρμόδιο όργανο, το οποίο χορηγεί την απαλλαγή κατά την κρίση του.

Σύμφωνα με τα οριζόμενα στην αριθμ. Δ6Α 1036682 ΕΞ2014 Απόφαση ΓΓΔΕ (Β'478 και 558), όπως ισχύει, το αίτημα της απαλλαγής απευθύνεται εγγράφως στον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. που είναι αρμόδιος για την επιδίωξη της είσπραξης της οφειλής, περιέχει τα στοιχεία και τον αριθμό φορολογικού μητρώου του φορολογούμενου και φέρει την υπογραφή του ή του νόμιμα από αυτόν εξουσιοδοτημένου προσώπου και περιγράφει όλα τα γεγονότα και περιλαμβάνει τα αποδεικτικά στοιχεία που αποδεικνύουν την ανωτέρα βία. Επί της απαλλαγής εκδίδεται εντός τριάντα (30) ημερών απόφαση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. που είναι αρμόδια για την επιδίωξη της είσπραξης της οφειλής «με εντολή Γενικού Γραμματέα», η οποία κοινοποιείται στο φορολογούμενο κατά το άρθρο 5. Σε περίπτωση παρέλευσης της ανωτέρω προθεσμίας τεκμαίρεται ότι το σχετικό αίτημα έχει απορριφθεί. Επισημαίνεται, τέλος, ότι αίτημα απαλλαγής λόγω ανωτέρας βίας μπορεί να υποβληθεί και για τόκους εκπρόθεσμης καταβολής που έχουν υπολογιστεί επί προστίμου.»

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 54 του ν. 4174/2013: «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: α), η) δεν συμμορφώνεται με τις κατά το άρθρο 13 υποχρεώσεις του.»

Επειδή όπως ορίζουν οι διατάξεις της παρ. 2 του ως άνω άρθρου: «Τα πρόστιμα για τις παραβάσεις που αναφέρονται στην παράγραφο 1 καθορίζονται ως εξής: α), ε) δύο χιλιάδες πεντακόσια (2.500) ευρώ, στις περιπτώσεις ε', ι, ζ', η' και ιδ' της παραγράφου 1."

Επειδή η προσφεύγουσα δεν διαφύλαξε και δεν προσκόμισε στον έλεγχο τη σελίδα 32 της μηνιαίας κατάστασης εσόδων εξόδων που αφορούσε τον μήνα Σεπτέμβριο της κρινόμενης χρήσης 2009, επικαλούμενη λόγους ανωτέρας βίας, καθώς ισχυρίζεται ότι όλα τα ανωτέρω είχαν καταστραφεί λόγω πλημμύρας που έλαβε χώρα το 2013 στο κατάστημά της. Ωστόσο, μέχρι τη διενέργεια του παρόντος ελέγχου η προσφεύγουσα δεν είχε προβεί σε καμία δήλωση στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. για την καταστροφή της σελίδας της μηνιαίας κατάστασης, ούτε και προσκόμισε μέχρι και την εξέταση της παρούσας ενδικοφανούς προσφυγής οποιοδήποτε αποδεικτικό στοιχείο που να ενισχύει τον ισχυρισμό της περί πλημμύρας ώστε να γίνει αποδεκτός ο προβαλλόμενος λόγος της περί ανωτέρας βίας. Ως εκ τούτου, εφόσον η προσφεύγουσα δεν διαφύλαξε, ως όφειλε, την επίμαχη σελίδα της μηνιαίας κατάστασης, ορθώς επιβλήθηκε το προβλεπόμενο πρόστιμο του άρθρου 54 του ν. 4174/2013 και ο σχετικός ισχυρισμός της απορρίπτεται ως αβάσιμος και παρελκυστικός προβαλλόμενος.

Επειδή σύμφωνα με την πρώτη παράγραφο του άρθρου 17 του Π.Δ. 186/1992: «Η ενημέρωση των βιβλίων πρώτης και δεύτερης κατηγορίας γίνεται μέχρι τη δέκατη πέμπτη (15η) ημέρα του επόμενου μήνα, από την έκδοση ή λήψη του κατά περίπτωση δικαιολογητικού.»

Επειδή σύμφωνα με την παρ. 3 του άρθρου 24 του Π.Δ. 186/1992: «Ο επιτηδευματίας που τηρεί βιβλία πρώτης ή δεύτερης κατηγορίας ενημερώνει τα βιβλία της έδρας ή του υποκαταστήματός του μέσα στις προθεσμίες που ορίζουν οι διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 17 του Κώδικα αυτού.

Στο τέλος του επόμενου μήνα εκείνου που αφορούν οι οικονομικές πράξεις, εκτυπώνει:

α) το βιβλίο αγορών ή εσόδων - εξόδων με δυνατότητα αποθήκευσης αυτών σε ηλεκτρομαγνητικά μέσα,
β) μηνιαία κατάσταση στην οποία εμφανίζονται μόνο τα μηνιαία αθροίσματα των αντίστοιχων στηλών του τηρούμενου βιβλίου αγορών και εσόδων – εξόδων.»

Επειδή στην περ. ι' της παρ. 8 του άρθρου 5 του ν. 2523/1997, όπως ίσχυε για την κρινόμενη χρήση ορίζεται: «Οι παρακάτω περιπτώσεις, για την επιβολή του αντικειμενικού προστίμου, θεωρούνται αυτοτελείς παραβάσεις, για τις οποίες εφαρμόζεται η Βάση Υπολογισμού Νο 1 (ΒΑΣ.ΥΠ.1) ο δε συντελεστής βαρύτητας, εφόσον δεν ορίζεται διαφορετικά, έχει αριθμητική τιμή ένα (1): α)....., ι) Η εκπρόθεσμη εκτύπωση ή εγγραφή σε οπτικό δίσκο κάθε βιβλίου ή κατάστασης που ορίζεται από τις διατάξεις του Κ.Β.Σ.»

Επειδή στην προκειμένη περίπτωση, σύμφωνα με τις διαπιστώσεις της φορολογικής αρχής, η προσφεύγουσα εκτύπωσε εκπρόθεσμα τη σελίδα 26 της μηνιαίας κατάστασης εσόδων εξόδων που αφορούσε τον μήνα Μάρτιο 2009, κατά παράβαση των ανωτέρω διατάξεων, ορθώς επιβλήθηκε από τη φορολογική αρχή το πρόστιμο του άρθρου 5 του ν. 2523/1997, σε συνδυασμό με τις ευεργετικές διατάξεις του άρθρου 7 του ν. 4337/2015.

Επειδή περαιτέρω σύμφωνα με τις γενικές παραδοχές των κανόνων δικαίου άγνοια νόμου δε νοείται από τη στιγμή που ο νόμος έχει δημοσιευθεί και έχει τεθεί σε ισχύ. Κατά συνέπεια ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας ότι η παράλειψη αυτή οφείλεται στο γεγονός ότι δεν είχε οργανωμένο εσωτερικό λογιστήριο πρέπει να απορριφθεί. Και ναι μεν δεν είναι δυνατόν να γνωρίζει κάποιος όλους τους νόμους και τις διατάξεις που ισχύουν σε μία πολιτεία, επιβάλλεται όμως να γνωρίζει τους νόμους και τις διατάξεις που ρυθμίζουν τους τομείς στους οποίους δραστηριοποιείται. Επομένως η επικαλούμενη άγνοια του επίμαχου εκπροθέσμου δεν μπορεί να αποτελέσει λόγο καταστρατήγησης των κείμενων φορολογικών διατάξεων.

Επειδή σύμφωνα με την παρ. 1 του άρθρου 6 του Π.Δ. 186/1992 (Κ.Β.Σ.): «Ο επιτηδευματίας της δεύτερης κατηγορίας, για την άσκηση του επαγγέλματός του, τηρεί βιβλίο εσόδων - εξόδων, σε ξεχωριστές στήλες του οποίου καταχωρεί:

α) Το είδος του δικαιολογητικού, τον αύξοντα αριθμό και τη χρονολογία έκδοσης ή λήψης του, καθώς και το ονοματεπώνυμο ή την επωνυμία του εκδότη των στοιχείων αγορών και εξόδων,....»

Επειδή κάθε καταχωρούμενη στα τηρούμενα βιβλία δαπάνη, εκτός από το να είναι πραγματική και παραγωγική, πρέπει να συνοδεύεται από τα προσήκοντα φορολογικά στοιχεία. Στην υπό κρίση περίπτωση, η προσφεύγουσα κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 6 του Π.Δ. 186/1992, είχε καταχωρήσει στα βιβλία της κατά τη χρήση 2009, δαπάνες συνολικού ύψους 104.517,28 € χωρίς να διαθέτει, ως όφειλε, τα αντίστοιχα παραστατικά. Μεταξύ αυτών των δαπανών ήταν δαπάνες ΔΕΗ συνολικού ύψους 2.428,42 € και ενοίκια συνολικού ποσού 12.900,00 €

Επειδή ειδικότερα, όπως προκύπτει από την οικεία έκθεση ελέγχου αλλά και τις απόψεις της αρμόδιας Δ.Ο.Υ., σε ότι αφορά τη δαπάνη ΔΕΗ, αφού η προσφεύγουσα προσκόμισε κατάσταση πληρωμών της ΔΕΗ, λόγω μη προσκόμισης των σχετικών παραστατικών, ο έλεγχος αναγνώρισε και έκανε δεκτές όλες τις αναγραφόμενες επί της ως άνω κατάστασης πληρωμές, εκτός από εκείνες των οποίων το ύψος δεν προκύπτει από κανένα διαθέσιμο στοιχείο. Ως εκ τούτου, ο σχετικός προβαλλόμενος ισχυρισμός απορρίπτεται ως αβάσιμος και αναπόδεικτος.

Επειδή σε ότι αφορά την έτερη δαπάνη ενοικίων αναγνωρίστηκαν από τη φορολογική αρχή οι πληρωμές για τις οποίες είτε υπήρχαν παραστατικά, είτε διασταυρώθηκε το ύψος τους από τις δηλώσεις εισοδήματος των εκμισθωτών. Οι φερόμενες ως καταβολές ενοικίων που απορρίφθηκαν, αφορούσαν πληρωμές για τις οποίες δεν προσκομίσθηκε κανένα παραστατικό όπως Συμφωνητικό Μίσθωσης, αποδείξεις είσπραξης ενοικίου ή αποδείξεις κατάθεσης ενοικίων σε τραπεζικούς λογαριασμούς των εκμισθωτών.

Επειδή σύμφωνα με τα οριζόμενα στην παρ. 3 του άρθρου 7 του ν. 4337/2015: «Για τις παραβάσεις των διατάξεων του Κ.Β.Σ. (π.δ. 186/1992, Α' 84) και του Κ.Φ.Α.Σ. (ν. 4093/2012, Α' 222), που διαπράχθηκαν μέχρι την εφαρμογή των διατάξεων των άρθρων 54 και 55 του ν. 4174/2013 και κατά την κατάθεση του παρόντος δεν έχουν εκδοθεί οι οριστικές πράξεις επιβολής προστίμων, δεν εφαρμόζονται οι διατάξεις του άρθρου 5 του ν.2523/1997, αλλά επιβάλλονται τα κατωτέρω πρόστιμα:

α)

β) Για παραβάσεις που αφορούν έκδοση εικονικών ή λήψη εικονικών στοιχείων ή νόθευση αυτών, καθώς και καταχώρηση στα βιβλία αγορών ή εξόδων χωρίς παραστατικά, ποσό ίσο με το 40% της αξίας κάθε στοιχείου.

Εάν η αξία του στοιχείου είναι μερικώς εικονική ποσό ίσο με το 40% του μέρους της εικονικής αξίας»

Ως εκ τούτου, για τις δαπάνες της χρήσης 2009, για τις οποίες δεν υπήρχαν τα προσήκοντα φορολογικά στοιχεία ή άλλα παραστατικά που να τις δικαιολογούν, ορθώς επιβλήθηκαν από τον έλεγχο τα προβλεπόμενα από τις ευεργετικές διατάξεις του άρθρου 7 του ν. 4337/2015 πρόστιμα.

Επειδή δεν υφίστανται λόγοι ουσίας που να καθιστούν τις κρινόμενες πράξεις της φορολογικής αρχής άκυρες.

Επειδή οι διαπιστώσεις και τα συμπεράσματα του ελέγχου, όπως αυτά καταγράφονται στις από2016 οικείες εκθέσεις ελέγχου, επί των οποίων εδράζονται οι προσβαλλόμενες οριστικές πράξεις, κρίνονται βάσιμες, επαρκείς, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή πρέπει να απορριφθεί.

Α Π Ο Φ Α Σ Ι Ζ Ο Υ Μ Ε

Την απόρριψη της με ημερομηνία κατάθεσης2016 και με αριθ. πρωτ.ενδικοφανούς προσφυγής της, με ΑΦΜστο σύνολό της.

Οριστική φορολογική υποχρέωση της υπόχρεης - καταλογιζόμενα ποσά με βάση την παρούσα απόφαση:

Οικονομικό έτος 2010 (Διαχειριστική περίοδος 01/01/2009-31/12/2009)

A. ΕΙΣΟΔΗΜΑ

Διαφορά φόρου εισοδήματος	41.626,40 €
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας 120%	49.951,68 €
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	91.578,08 €

B. ΕΙΣΦΟΡΑ ΑΛΛΗΛΕΓΓΥΗΣ

Διαφορά εισφοράς	1.806,50 €
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας 120%	2.167,80 €
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	3.974,30 €

Γ. ΦΠΑ

Διαφορά φόρου	203,87 €
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας 120%	244,64 €
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	448,51 €

Δ. ΚΒΣ

α) Πρόστιμο παρ. 2 αρ. 54 ν. 4174/2013: 2.500,00 €

(Μη διαφύλαξη σελίδας Μηνιαίας Κατάστασης Εσόδων-Εξόδων)

β) Πρόστιμο άρ. 5 ν. 2523/1997 σε συνδυασμό με τις διατάξεις άρ. 7 ν. 4337/2015: 44.932,24 €

(Μη αναγραφή πωληθέντων ειδών και ποσοτήτων στα Δ.Α., εκπρόθεσμη εκτύπωση σελίδας Μηνιαίας Κατάστασης Εσόδων-Εξόδων, καταχώρηση δαπανών και εξόδων χωρίς παραστατικά)

Η παρούσα απόφαση να κοινοποιηθεί από αρμόδιο όργανο με τη νόμιμη διαδικασία στην υπόχρεη.

Ακριβές Αντίγραφο

**Ο/Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ
ΤΗΣ ΥΠΟΔ/ΝΣΗΣ 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.