



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, 28-02-2017

Αριθμός απόφασης: 1707

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 με αριθμό 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 υπ' αριθμόν 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 με ημερομηνία κατάθεσης 31/10/2016 και με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανή προσφυγή της εταιρείας, με διακριτικό τίτλοπου εδρεύει στον, ΚΕΡΚΥΡΑ ΑΦΜ, κατά του από 22-08-2016 Οριστικού Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Προστιθέμενης Αξίας, (αριθμός πράξης/2016) διαχειριστική περίοδος 01/01/2001 – 31/12/2001, ανακριβούς δήλωσης Φ.Π.Α., της Δ.Ο.Υ. ΚΕΡΚΥΡΑΣ, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τον ως αναγραφόμενο στην παράγραφο 4 Οριστικό Διορθωτικό Προσδιορισμό Φ.Π.Α., του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΕΡΚΥΡΑΣ, του οποίου ζητείται η ακύρωση, της από 22-08-2016 έκθεσης μερικού ελέγχου Φόρου Προστιθέμενης Αξίας(Ν.2859/2000), της ελέγκτριας της Δ.Ο.Υ. ΚΕΡΚΥΡΑΣ

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 31/10/2016 και αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανούς προσφυγής, της εταιρείας, με διακριτικό τίτλοΑΦΜη 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:

Με τον υπ' αρ. /22-08-2016 Οριστικό Διορθωτικό Προσδιορισμό Φ.Π.Α. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.ΚΕΡΚΥΡΑΣ, οικ. έτους 2002 διαχειριστική περίοδος 01/01/2001 – 31/12/2001,, καταλογίσθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας επιχείρησης Φ.Π.Α.8.676,08 €, πλέον 10.411,,30 € (πρόσθετος φόρος ανακριβούς δήλωσης), ήτοι **συνολικό ποσόν 19.087,38 €,.**

Η διαφορά φόρου προέκυψε διότι κατά την διενέργεια μερικού φορολογικού ελέγχου σύμφωνα με την αριθμό-13/12/2013 εντολή ελέγχου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΕΡΚΥΡΑΣ,η προσφεύγουσα-ελεγχόμενη επιχείρηση δεν προσκόμισε τα τηρούμενα βιβλία και στοιχεία για την ελεγχόμενη χρήση, **ο έλεγχος έκρινε τα τηρούμενα βιβλία ανακριβή και προσδιόρισε τα αποτελέσματα εξωλογιστικά σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 30 και 32 του ν. 2238/1994.**

Η προσφεύγουσα εταιρεία, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της παραπάνω πράξης συνολικού ποσού 19.087,38 €,

προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους :

- Παραβίαση της αρχής νομιμότητας της διαδικασίας εκδόσεως των αποτελεσμάτων του φορολογικού ελέγχου.
- Παραβίαση των διατάξεων νόμου, αναφορικά με τον τρόπο διενέργειας του ελέγχου.
- Μη υποχρέωση διαφύλαξης των βιβλίων και στοιχείων ,λόγω παραγραφής της ελεγχόμενης χρήσης.
- Αβάσιμοι ισχυρισμοί του ελέγχου.
- Η αυθαίρετη και υποκειμενική κρίση των βιβλίων ως ανακριβών.

- Οι ψευδείς ισχυρισμοί περί μη παράδοσης στον έλεγχο των βιβλίων και στοιχείων.
- Η αυθαιρεσία του εξωλογιστικού προσδιορισμού.
- Η πλημμέλεια της πράξης φορολογίας εισοδήματος.
- Η αντίθεση ως προς την έννοια ελέγχου.
- Πλασματική έκθεση ελέγχου

- Ως προς τον ισχυρισμό, της προσφεύγουσας στην υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, **περί παραβίασης της αρχής νομιμότητας της διαδικασίας εκδόσεως των αποτελεσμάτων του φορολογικού ελέγχου.**

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.

2. Η Φορολογική Διοίκηση εκδίδει την οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου, εντός μηνός από την ημερομηνία παραλαβής των απόψεων του φορολογούμενου ή, σε περίπτωση που ο φορολογούμενος δεν υποβάλλει τις απόψεις του, την εκπνοή της προθεσμίας που ορίζεται στην παράγραφο 1 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου εκδίδεται με βάση έκθεση ελέγχου την οποία συντάσσει η Φορολογική Διοίκηση. Η έκθεση ελέγχου περιλαμβάνει εμπεριστατωμένα και αιτιολογημένα τα γεγονότα, τα στοιχεία και τις διατάξεις τις οποίες έλαβε υπόψη της η Φορολογική Διοίκηση για τον προσδιορισμό του φόρου. Η οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου μαζί με την έκθεση ελέγχου κοινοποιούνται στον φορολογούμενο.

Επειδή, εν προκειμένω ,με την αρ.πρωτ./27-12-2013 Γνωστοποίηση Δ.Ο.Υ. Κέρκυρας, η προσφεύγουσα-ελεγχόμενη επιχείρηση έλαβε γνώση για διενέργεια φορολογικού ελέγχου και επιπρόσθετα έλαβε γνώση ότι έπρεπε να διαφυλάξει τα βιβλία και στοιχεία μέχρι το πέρας του ελέγχου.

Επειδή, εν προκειμένω, όπως αναφέρεται στο υπ. αριθμό/06-11-2015 **Σημείωμα Διαπιστώσεων Ελέγχου (Σελ.13)** του άρθρου 28 Ν.4174/2013(Κ.Φ.Δ.),με βάση τα αποτελέσματα του ελέγχου έχουν συνταχτεί και έχουν κοινοποιηθεί με την από **08-12-2015 έκθεση επίδοσης**, στον διαχειριστή της ελεγχόμενης επιχείρησης κον, τα κάτωθι:

1) Το υπ.αριθ. / 06-11-2015 Σημείωμα Διαπιστώσεων Ελέγχου βάσει του άρθρου 28 Ν.4174/2013(Κ.Φ.Δ.)

2) Ο από 06/11/2015 Προσωρινός Διορθωτικός Προσδιορισμός Φόρου Εισοδήματος διαχειριστικής χρήσης 2001.

3) Ο από 06/11/2015 Προσωρινός Διορθωτικός Προσδιορισμός Φ.Π.Α. διαχειριστικής χρήσης 2001

4) Ο από 06/11/2015 Προσωρινός Διορθωτικός Προσδιορισμός Φ.Μ.Υ. διαχειριστικής χρήσης 2001

5) Η από 06/11/2015 Προσωρινή Πράξη Προσδιορισμού Προστίμου Κ.Β.Σ.. διαχειριστικής χρήσης 2001

6) Η από 06/11/2015 Προσωρινή Πράξη Προσδιορισμού Προστίμου Κ.Φ.Δ. φορολογικού έτους 2015.

Επειδή, εν προκειμένω, **κοινοποιήθηκε με συστημένη επιστολή- αρ. συστημένου RE-12/09/2016** στην τελευταία δηλωθείσα ταχυδρομική διεύθυνση της έδρας της επιχείρησης η από 22-08-2016 έκθεση μερικού έλεγχου Φ.Π.Α. με τον υπ. αριθμό/22-08-2016 Οριστικό Διορθωτικό Προσδιορισμό Φ.Π.Α. της Δ.Ο.Υ. ΚΕΡΚΥΡΑΣ **και καταλογίσθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας επιχείρησης Φ.Π.Α.8.676,08 €, πλέον 10.411,30 €(πρόσθετος φόρος ανακριβούς δήλωσης), ήτοι συνολικό ποσόν 19.087,38 €,**

ως εκ τούτου ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας επιχείρησης , είναι αναποδεκτος,απαράδεκτος και νόμω αβάσιμος.

- **Ως προς τον ισχυρισμό**, της προσφεύγουσας στην υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, **περί παραβίασης των διατάξεων νόμου, αναφορικά με τον τρόπο διενέργειας του φορολογικού ελέγχου.**

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 23 του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.)

Άρθρο 23 Εξουσίες Φορολογικής Διοίκησης

«1. Η Φορολογική Διοίκηση έχει την εξουσία να επαληθεύει, να ελέγχει και να διασταυρώνει την εκ πλήρωση των φορολογικών υποχρεώσεων εκ μέρους του φορολογούμενου, την ακρίβεια των φορολογικών δηλώσεων που υποβάλλονται σε αυτήν και να επιβεβαιώνει τον υπολογισμό και την καταβολή του οφειλόμενου φόρου, διενεργώντας έλεγχο σε έγγραφα, λογιστικά στοιχεία και στοιχεία γνωστοποιήσεων και παρόμοιες πληροφορίες,[....]

.2. Ο έλεγχος εκπλήρωσης των φορολογικών υποχρεώσεων του φορολογούμενου που διενεργείται από τη Φορολογική Διοίκηση είναι δυνατόν να έχει τη μορφή φορολογικού ελέγχου από τα γραφεία της Φορολογικής Διοίκησης ή επιτόπιου φορολογικού ελέγχου»...

Επειδή, εν προκειμένω, κατά την πρώτη ημέρα του έλεγχου που διενεργήθηκε στην έδρα της επιχείρησης δεν προσκομίστηκαν τα βιβλία και στοιχεία της κρινόμενης χρήσης όπως ειδικότερα αναφέρεται στην από 22-08-2016 έκθεση έλεγχου φορολογίας εισοδήματος, κατά την ορισθείσα προθεσμία από την αρμόδια Δ.Ο.Υ. σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 23 του Ν.4174/2013(Κ.Φ.Δ.), ο έλεγχος προχώρησε, συνέταξε και κοινοποίησε στις 08-12-2015, το υπ.αρ./2015 Σημείωμα Διαπιστώσεων Έλεγχου μαζί με τους προσωρινούς διορθωτικούς προσδιορισμούς φόρων και προστίμων(άρθρο 28 Ν.4174/2013).

ως εκ τούτου ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας επιχείρησης , είναι αναπόδεικτος, απαράδεκτος και νόμω αβάσιμος.

- Ως προς τον ισχυρισμό, της προσφεύγουσας στην υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, **περί μη υποχρέωσης διαφύλαξης των βιβλίων και στοιχείων λόγω παραγραφής του δικαιώματος του δημοσίου για κοινοποίηση φύλλου ελέγχου.**

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

Άρθρο 49 Πράξη Προσδιορισμού του φόρου

1.Με βάση τα αποτελέσματα του ελέγχου ο Προϊστάμενος ΔΟΥ εκδίδει πράξη προσδιορισμού του φόρου για χρονική περίοδο που δεν μπορεί να είναι μεγαλύτερη από μία διαχειριστική περίοδο.[.....]

2 Αν ο προσδιορισμός του φόρου με μία πράξη είναι δυσχερής, εκδίδεται μερική πράξη στην οποία περιλαμβάνεται η φορολογητέα ύλη για την οποία ο Προϊστάμενος ΔΟΥ διαθέτει τα απαιτούμενα στοιχεία. Στην πράξη αυτή διατυπώνεται ρητή επιφύλαξη για την έκδοση συμπληρωματικής πράξης.

3. Πράξη προσδιορισμού του φόρου, και αν ακόμη έγινε οριστική, δεν αποκλείει την έκδοση και κοινοποίηση συμπληρωματικής πράξης, αν από συμπληρωματικά στοιχεία που περιήλθαν με οποιοδήποτε τρόπο σε γνώση του Προϊσταμένου ΔΟΥ, μετά την έκδοση της πράξης, εξακριβώνεται ότι ο φόρος που προκύπτει είναι μεγαλύτερος απ' αυτόν που προσδιορίζεται με την αρχική πράξη ή αν η δήλωση ή τα έντυπα ή οι καταστάσεις που τη συνοδεύουν αποδεικνύονται ανακριβή.

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.

2. Κατ' εξαίρεση από τις διατάξεις της προηγούμενης παραγράφου, μπορεί να κοινοποιηθεί πράξη και μετά την πάροδο πενταετίας, όχι όμως και μετά την πάροδο δεκαετίας εφόσον:

α) δεν υποβλήθηκε περιοδική ή εκκαθαριστική δήλωση,

β) η μη άσκηση του δικαιώματος του δημοσίου για την επιβολή του φόρου, εν όλω ή εν μέρει, οφείλεται σε πράξη ή παράλειψη από πρόθεση του υπόχρεου στο φόρο και σύμπραξη του αρμόδιου φορολογικού οργάνου,

γ) αφορά συμπληρωματική πράξη που προβλέπει η διάταξη της παραγράφου 3 του άρθρου 49 [.....]

Επειδή, εν προκειμένω, η προσφεύγουσα-ελεγχόμενη επιχείρηση υπέβαλε την υπ'αρ./31/07/2002 εκκαθαριστική δήλωση Φ.Π.Α. για την διαχειριστική χρήση 01/01/2001-31/12/2001, όπως ειδικότερα αναφέρεται στην από 22/08/2016 έκθεση μερικού ελέγχου Φ.Π.Α.(Σελ. 9 & 12-13) της ελέγκτριαςτης Δ.Ο.Υ. ΚΕΡΚΥΡΑΣ, από την οποία προκύπτει ότι για την χρήση 2001 κατέβαλε Φ.Π.Α. ποσόν 21.258,88 € (Δρχ.7.243.963), η πενταετής παραγραφή της εν λόγω διαχειριστικής χρήσης λήγει στις 31.12.2007.

Επειδή, η πενταετής παραγραφή του Δικαιώματος του Δημόσιου, για κοινοποίηση φύλλων ελέγχου επιβολής φόρων, τελών και εισφορών που λήγει στις 31.12.2006 και στις 31.12.2007 παρατάθηκε, με το άρθρο 11 του Ν. 3513/2006 έως στις 31.12.2008. Στη συνέχεια με το άρθρο 29 του ν.3697/2008 παρατάθηκε μέχρι 31.12.2009. Στη συνέχεια επίσης με το άρθρο 10 του ν.3790/2009 παρατάθηκε μέχρι 30.06.2010. Περαιτέρω με το άρθρο 82 του ν.3842/2010 παρατάθηκε μέχρι 31.12.2010. Στη συνέχεια με το άρθρο 12 παρ.7 του ν.3888/2010 παρατάθηκε μέχρι 31.12.2011. Περαιτέρω με το άρθρο 18 παρ.2 του ν.4002/2011 παρατάθηκε μέχρι 31.12.2012. Στη συνέχεια με το άρθρο 2 παρ.1 του Ν.4098/2012 (ΦΕΚ 249 Α/20-12-2012) παρατάθηκε μέχρι 31.12.2013.

Περαιτέρω με το άρθρο 22 παρ. β του **Ν.4203/2013(ΦΕΚ 235 Α 01-11-2013)** οι προθεσμίες παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου για κοινοποίηση φύλλων ελέγχου και κάθε άλλης πράξης επιβολής φόρων τελών, προστίμων η εισφορών που λήγουν στις 31.12.2013 **παρατείνονται κατά δυο(2) έτη από τη λήξη τους στις ακόλουθες περιπτώσεις:**

α) [.....]

«β) για υποθέσεις για τις οποίες έχουν εκδοθεί κατά τη δημοσίευση του παρόντος η θα εκδοθούν μέχρι τις 31.12.2013 εισαγγελικές παραγγελίες, **εντολές ελέγχου**, έρευνας η επεξεργασίας[.....]»

Στη συνέχεια με το άρθρο 22 του Ν.4337/2015(ΦΕΚ129 Α 17-10-2015), 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[.....].

Ως προς τον ισχυρισμό, της προσφεύγουσας στην υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, περί αβάσιμων ισχυρισμών του έλεγχου και περί πλασματικής έκθεσης έλεγχου

Επειδή, εν προκειμένω, όπως ειδικότερα αναφέρεται στην από 22-08-2016 έκθεση έλεγχου Φ.Π.Α., ο έλεγχος διενεργήθηκε με βάσει τα στοιχεία που τέθηκαν στην διάθεση του, από την προσφεύγουσα –ελεγχόμενη επιχείρηση, από τα στοιχεία του αρχείου της Δ.Ο.Υ., από τη διασταύρωση από τη Γενική Γραμματεία Πληροφοριακών Συστημάτων (μέσω της εφαρμογής VIES) στοιχείων, καθώς και από τα πραγματικά δεδομένα(επαγγελματικές εγκαταστάσεις, συναλλακτική δραστηριότητα) λειτουργίας της επιχείρησης, οι διαπιστώσεις του έλεγχου κρίνονται βάσιμοι, ισχυροί και αποδεκτοί.

Ως προς τον ισχυρισμό, της προσφεύγουσας στην υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, **περί ανακρίβειας βιβλίων και εξωλογιστικού προσδιορισμού αποτελέσματος της διαχειριστικής χρήσης 01/01/2001-31/12/2001.**

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθ. 29 παρ.1 του ΚΒΣ (Π.Δ. 186/92) ορίζεται ότι :

Άρθρο 29 –Ισολογισμός. Αποτελέσματα χρήσης.

Ο επιτηδευματίας που τηρεί βιβλία τρίτης κατηγορίας συντάσσει για κάθε χρήση και καταχωρεί στο βιβλίο απογραφών τον ισολογισμό της επιχείρησης του, λογαριασμό αποτελεσμάτων χρήσης, πίνακα διάθεσης αποτελεσμάτων και κατάσταση του λογαριασμού γενικής εκμετάλλευσης ,σύμφωνα με τα υποδείγματα των παραγράφων 4.1.103, 4.1.202, και 4.1.402 του άρθρου 1 του Π.Δ. 1123/1980.[.....]

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθ. 30 παρ.4 του ΚΒΣ (Π.Δ. 186/92) όπως ίσχυαν κατά το κρίσιμο έτος ήτοι την διαχειριστική περίοδο από 01/01/2001 έως 31/12/2001 και μέχρι 31.12.2002 πριν την έναρξη εφαρμογής των διατάξεων του άρθ.7 του ν. 3052/2002, ορίζονται οι πράξεις ή παραλήψεις οι οποίες επιδρούν στο κύρος και στην αποδεικτική δύναμη των βιβλίων και στοιχείων ως εξής:

« Τα βιβλία και στοιχεία της 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 απογράφει περιουσιακά στοιχεία ή απογράφει αυτά ανακριβώς γ) δεν εκδίδει ή εκδίδει ανακριβή ή εικονικά ή πλαστά ως προς την ποσότητα ή την αξία ή τον αντισυμβαλλόμενο φορολογικά στοιχεία διακίνησης ή αξίας ή λαμβάνει ανακριβή ή εικονικά τέτοια στοιχεία δ) δεν εμφανίζει την πραγματική κατάσταση της επιχείρησής του ε) δεν τηρεί ή δεν διαφυλάσσει τα πρόσθετα βιβλία στ) δεν διαφυλάσσει ή δεν επιδεικνύει στον τακτικό φορολογικό έλεγχο εντός τακτού εύλογου χρόνου, που ορίζεται με σημείωμα της αρμόδιας Δ.Ο.Υ., τα ημερολόγια όπου καταχωρούνται πρωτογενώς οι συναλλαγές τα συνοδευτικά στοιχεία των αγαθών ,καθώς και τα προβλεπόμενα από τον Κώδικα αυτό παραστατικά με τα οποία ενεργούνται οι πρωτογενείς εγγραφές στα ημερολόγια ανεξάρτητα από τις διαχειριστικές περιόδους στις οποίες αυτά αφορούν. Δεν εμπίπτει στην περίπτωση αυτή η μη διαφύλαξη και επίδειξη η οποία οφείλεται σε λόγους αποδεδειγμένης ανωτέρας βίας εφαρμοζομένων αναλόγως των οριζόμενων στις διατάξεις της παραγράφου 3 του ιδίου άρθρου. Οι πράξεις ή οι παραλήψεις της παραγράφου αυτής, για να συνεπάγονται εξωλογιστικό προσδιορισμό των αποτελεσμάτων, πρέπει να είναι μεγάλης έκτασης σε σχέση με τα οικονομικά μεγέθη των βιβλίων, ώστε να τα επηρεάζουν σημαντικά ή να οφείλονται σε πρόθεση του υπόχρεου για απόκρυψη φορολογητέας ύλης.»

Δε λογίζεται ως ανακρίβεια η υποχρέωση η υποτίμηση κατά την απογραφή των εμπορευσίμων περιουσιακών στοιχείων ,καθώς και η καταχώρηση εσόδου η εξόδου σε χρήση άλλη από εκείνη που αφορά.

Επειδή με το άρθρ. 32 του Ν. 2238/94 ορίζεται ότι στις επιχειρήσεις που τηρούν ανακριβή ή ανεπαρκή βιβλία και στοιχεία, ανεξάρτητα από την κατηγορίας τους, το καθαρό εισόδημά τους εξευρίσκεται εξωλογιστικώς, εφόσον η ανακρίβεια ή ανεπάρκεια καθιστά αδύνατη τη διενέργεια των ελεγκτικών επαληθεύσεων, με πολλαπλασιασμό των ακαθάριστων εσόδων της επιχείρησης με ειδικούς κατά γενικές κατηγορίες επιχειρήσεων ,συντελεστές καθαρού κέρδους.

Επειδή, εν προκειμένω, η προσφεύγουσα –ελεγχόμενη επιχείρηση δεν προσκόμισε το με αρ. πράξης θεώρησης/31-12-1997 σελ.1-50 **Βιβλίο Απογραφών και Ισολογισμού,** όπως ειδικότερα αναφέρεται στην από 22-08-2016 έκθεση έλεγχου φορολογίας εισοδήματος(σελ. 9) «Δεδομένης τη μη προσκόμισης του βιβλίου απογραφών ,ο παρών έλεγχος για την κατάσταση των αποτελεσμάτων αντλεί τα δεδομένα αφενός από το τηρούμενο Γενικό Καθολικό, αφετέρου από την κατάσταση αποτελεσμάτων χρήσης», καθώς και στο από 10-11-2016 απαντητικό υπόμνημα του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.ΚΕΡΚΥΡΑΣ (σελ. 5). « Βάσει του φυσικού αρχείου του αρμοδίου τμήματος (Κ.Φ.Α.Σ.) η ελεγχόμενη επιχείρηση είχε θεωρήσει Βιβλίο Απογραφών και Ισολογισμού (Πράξη θεώρησης/31-12-1997 σελ.1-50) το οποίο και δεν

τέθηκε στην διάθεση του έλεγχου(επισυνάπτεται φωτοαντίγραφο της χειρόγραφης καρτέλας θεωρήσεων).»

Επειδή, εν προκειμένω, η προσφεύγουσα– ελεγχόμενη επιχείρηση δεν προσκόμισε το συνολικό πλήθος των προβλεπόμενων από τον Κ.Β.Σ. παραστατικών εσόδων (εν προκειμένω εισιτηρίων εσόδου), όπως ειδικότερα αναφέρεται στην από 22-08-2016 έκθεση έλεγχου φορολογίας εισοδήματος (σελ. 13), και όπως προκύπτει από την με αρ. πρωτ./28-12-2015 απόδειξη παραλαβής βιβλίων και στοιχείων της Δ.Ο.Υ. ΚΕΡΚΥΡΑΣ.

Επειδή, εν προκειμένω, όπως ειδικότερα αναφέρεται στην από 22-08-2016 έκθεση έλεγχου φορολογίας εισοδήματος «ΕΛΕΓΚΤΙΚΕΣ ΕΠΑΛΗΘΕΥΣΕΙΣ - ΔΙΑΠΙΣΤΩΣΕΙΣ ΕΛΕΓΧΟΥ», η μη προσκόμιση του συνολικού πλήθους των προβλεπόμενων από τον Κ.Β.Σ παραστατικών με τα οποία ενεργούνται οι πρωτογενείς εγγραφές στα ημερολόγια, καθώς και η ασυνέχεια των λογιστικών εγγραφών του τηρούμενου ημερολογίου, καθιστά αδύνατη τη διενέργεια των ελεγκτικών επαληθεύσεων, για τον προσδιορισμό των κατά περίπτωση φορολογικών υποχρεώσεων της επιχείρησης

Επειδή, κατόπιν των ανωτέρω, ο έλεγχος έκρινε τα βιβλία και στοιχεία της προσφεύγουσας, για την διαχειριστική περίοδο 01/01-31/12/2001 ανακριβή και προσδιόρισε τα ακαθάριστα έσοδα εξωλογιστικώς, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 30 του Π.Δ.186/1992(Κ.Β.Σ.) και των άρθρων 30,32 του Ν.2238/1994 (Κ.Φ.Ε.), ήτοι σύνολο φορολογητέων εκροών βάσει έλεγχου 1.161.781,10 € αντί φορολογητέων εκροών βάσει δήλωσης 1.075.723,25 €

ως εκ τούτου ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας επιχείρησης , είναι αναπόδεικτος, απαράδεκτος και νόμω αβάσιμος.

Ως προς τον ισχυρισμό, της προσφεύγουσας στην υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, περί παράδοσης στον έλεγχο των βιβλίων και στοιχείων

Επειδή, εν προκειμένω, με την αρ.πρωτ./28-12-2015 απόδειξη παραλαβής βιβλίων και στοιχείων της Δ.Ο.Υ. ΚΕΡΚΥΡΑΣ, η ελεγχόμενη επιχείρηση έθεσε στη διάθεση του έλεγχου τα κάτωθι:

- 1) Το Γενικό Καθολικό χρήσης 2001
- 2)Κορδέλες ταμειακών μηχανών από τον μήνα Ιανουάριο έως τον μήνα Δεκέμβριο έτους 2001
- 3)Κορδέλες ταμειακών μηχανών από τον μήνα Μάιο έως τον μήνα Νοέμβριο έτους 2001 για το Disco Bar.

4)Κορδέλες ταμειακών μηχανών από τον μήνα Μάιο έως τον μήνα Νοέμβριο έτους 2001 για το παραλία.

5) Έξι(6) ντοσιέ με παραστατικά δαπανών.

ως εκ τούτου ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας επιχείρησης , είναι αναπόδεικτος, και απαράδεκτος.

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.»,

Ως προς τον ισχυρισμό, της προσφεύγουσας στην υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, περί αντίθεσης ως προς την έννοια του έλεγχου

Επειδή, εν προκειμένω, η υπ.άρ./13-12-2013 εντολή έλεγχου και οι υπ.αρ./27-12-2013 &/27-12-2013 γνωστοποιήσεις έλεγχου έχουν εκδοθεί πριν τεθούν σε ισχύ οι διατάξεις του Κ.Φ.Δ.(άρθρο 67 Ν.4174/2013) ,και δεδομένου η πρώτη ημέρα έλεγχου ήταν στις 06/08/2015 και κατ εφαρμογή των συνδυαστικών διατάξεων των άρθρων 25 παρ.1 περ.στ.,66 παρ.1 του Ν.4174/2013 και της ΔΕΛ Α 1069048/2-5-2014 ο έλεγχος ορθώς πλέον χαρακτηρίζεται μερικός.

Επειδή, οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην από 22/08/2016 Έκθεση Ελέγχου Φ.Π.Α.. της ελέγκτριας Δ.Ο.Υ. Κέρκυρας, επί της οποίας εδράζεται η προσβαλλόμενη οριστική πράξη προσδιορισμού Φ.Π.Α. καθώς και στο από 10/11/2016 απαντητικό υπόμνημα του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κέρκυρας, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της με ημερομηνία κατάθεσης 31-10-2016 και με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανούς προσφυγής ,της εταιρείας με την επωνυμία «.....»,ΑΦΜκαι την επικύρωση της υπ.αρ./2016 πράξης Οριστικού Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α .

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

Φ.Π.Α. διαχειριστικής περιόδου 01/01/2001-31/12/2001 Συνολικό ποσόν 19.087,38 €,

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

Ακριβές Αντίγραφο

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.