



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

ΓΜΗΜΑ

A4

Γαχ. Δ/ση Αριστογείτονος 19

Γαχ. Κώδικας 176 71 - Καλλιθέα

Γηλέφωνο 213 1604526

Fax 213 1604567

Καλλιθέα, 23-02-2017

Αριθμός Απόφασης 1662

Α Π Ο Φ Α Σ Η

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

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

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 υπ' αριθμόν Δ.Ε.Δ.1126366 ΕΞ 2016/30-08-2016 (ΦΕΚ 2759/ τ.Β'/ 01-09-2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Την από **26/10/2016** και με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανή προσφυγή της ανώνυμης εταιρείας με την επωνυμία «.....», Α.Φ.Μ., με έδρα το Ηράκλειο, ΒΙΠΕ οδός

....., κατά α) της υπ' αριθ./2016 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου προστιθέμενης αξίας, χρήσης 2007 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ηρακλείου και β) της υπ' αριθ./2016 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου προστιθέμενης αξίας, χρήσης 2008 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ηρακλείου και τα προσκομιζόμενα με αυτές σχετικά έγγραφα.

5. Τις ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ηρακλείου, των οποίων ζητείται η ακύρωση ή τροποποίηση.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του τμήματος Α4, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 26/10/2016 και με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανούς προσφυγής της ανώνυμης 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, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Με την υπ' αριθ./2016 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου προστιθέμενης αξίας, χρήσης 2007 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ηρακλείου, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας διαφορά φόρου προστιθέμενης αξίας ποσού 31.254,352 €, πλέον 37.505,22 € πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας, ήτοι συνολικό ποσό 68.759,57 €.

Με την υπ' αριθ./2016 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου προστιθέμενης αξίας, χρήσης 2008 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ηρακλείου, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας διαφορά φόρου προστιθέμενης αξίας ποσού 34.864,40 €, πλέον 41.837,28 € πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας, ήτοι συνολικό ποσό 76.701,68 €.

Την 19/12/2013 εκδόθηκε από το Δ.Ε.Κ. Αθηνών η με αριθ./2013 εντολή ελέγχου της επιχείρησης «.....» (προσφεύγουσα), σύμφωνα με τις διατάξεις της ΠΟΛ. 1072/2011, για τη διαχειριστική περίοδο από 1/1/2007 έως 31/12/2007. Στη συνέχεια, λόγω παύσης λειτουργίας των Δ.Ε.Κ. δυνάμει της με αριθ. Δ6Α 1058824 ΕΞ.2014/8-4-2014 απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων, διαβιβάστηκε, με το με αριθ. πρωτ./30-4-2014 έγγραφο, ο φάκελος της υπόθεσης στη Δ.Ο.Υ. Ηρακλείου λόγω αρμοδιότητας. Την ίδια περίοδο εστάλη στη Δ.Ο.Υ. Ηρακλείου από το Σ.Δ.Ο.Ε. - Περιφερειακή Διεύθυνση Κρήτης, το με αριθ. πρωτ./9-10-2014 έγγραφο με συνημμένη την από 8/10/2014 σχετική έκθεση ελέγχου της επιχείρησης της προσφεύγουσας. Σύμφωνα με το πόρισμα της εν λόγω έκθεσης ελέγχου, η προσφεύγουσα δεν εξέδωσε στη χρήση 2007 φορολογικά στοιχεία αξίας 12.000,00 ευρώ, πλέον Φ.ΠΑ., παρά το γεγονός ότι είχε εισπράξει τα χρήματα. Για την παράβαση αυτή εκδόθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. Ηρακλείου η με αριθ./14-7-2015 απόφαση επιβολής προστίμου, η οποία έγινε οριστική λόγω μη άσκησης προσφυγής.

Η φορολογική αρχή, αφού έλαβε υπόψη τις διαπιστώσεις του Σ.Δ.Ο.Ε. - Περιφερειακή Διεύθυνση Κρήτης, εξέδωσε τις με αριθ./22-12-2014 και/21-12-2014 εντολές μερικού

ελέγχου για τις χρήσεις 2007 και 2008, αντίστοιχα και επέδωσε στην προσφεύγουσα εταιρία πρόσκληση για να προσκομιστούν τα βιβλία και στοιχεία που τηρούσε κατά τις ελεγχόμενες περιόδους. Η προσφεύγουσα δια του νομίμου εκπροσώπου της,, προσκόμισε στην υπηρεσία τη με αριθ. πρωτ./3/1313-γ74-12-2014 βεβαίωση κλοπής της Υποδιεύθυνσης Ασφαλείας Ηρακλείου και την από 27/5/2016 Υπεύθυνη Δήλωση, με την οποία δήλωσε ότι τα βιβλία και στοιχεία που ζητήθηκαν από τον έλεγχο, είναι μεταξύ των κλαπέντων.

Μετά το πέρας του ελέγχου εκδόθηκαν το με αριθ./8-6-2016 Σημείωμα Διαπιστώσεων και οι σχετικές πράξεις προσωρινού διορθωτικού προσδιορισμού φόρων και προστίμων, τα οποία επιδόθηκαν νομίμως στις 5/7/2016 στην προσφεύγουσα επιχείρηση, κατά το άρθρο 57 παρ. 2 περ. β' του Κ.Δ.Δ. Ακολούθως κι ελλείψει ανταπόκρισης της προσφεύγουσας, ο έλεγχος προχώρησε στην έκδοση των προσβαλλόμενων πράξεων των οποίων η προσφεύγουσα εταιρεία με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ζητά την ακύρωσή τους, ισχυριζόμενη τα εξής :

- Παραγραφή του δικαιώματος της Φορολογικής Διοίκησης για επιβολή φόρου για τη διαχειριστική περίοδο του 2007
- Εσφαλμένος χαρακτηρισμός των βιβλίων μας ως ανακριβών - Παράβαση νόμου ως προς την επιβολή πρόσθετου φόρου ανακρίβειας

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της **παρ. 11 του άρθρου 72 του Ν.4174/2013** (το άρθρο 72 αναριθμήθηκε από άρθρο 66 σε άρθρο 72 με το άρθρο 8 του νόμου 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. Όπου σε κείμενες διατάξεις ουσιαστικού φορολογικού δικαίου, που εμπίπτουν στο πεδίο εφαρμογής του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας, προβλέπεται προθεσμία παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου να κοινοποιεί φύλλα ελέγχου, πράξεις προσδιορισμού φόρου, τελών, εισφορών, πράξεις επιβολής προστίμων και κάθε άλλη συναφή πράξη, η παραγραφή διακόπτεται με την έκδοσή τους. Η διάταξη του προηγούμενου εδαφίου εφαρμόζεται και σε εκκρεμείς δικαστικές υποθέσεις, οι οποίες δεν έχουν συζητηθεί κατά τη δημοσίευση του παρόντος νόμου σε πρώτο βαθμό.».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της **παρ. 3 του άρθρου 72 του Ν.4174/2013**, ορίζεται ότι: «Σε περίπτωση κατά την οποία, έως τις 31.12.2013, είχε εκδοθεί εντολή φορολογικού ελέγχου και για οποιονδήποτε λόγο, μετά την ημερομηνία αυτή, για την ίδια χρήση, περίοδο, φορολογική υπόθεση ή

υποχρέωση, εκδοθεί νέα εντολή ελέγχου, οι έννομες συνέπειες της έκδοσης της αρχικής εντολής δεν θίγονται».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις **άρθρου 57 § 2 του Ν.2859/2000**, 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 **άρθρου 22 του Ν.4203/2013** ορίζεται 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) για υποθέσεις, για τις οποίες έχουν αποσταλεί στοιχεία σε ελληνική δικαστική, φορολογική, ελεγκτική ή άλλη αρχή από άλλα κράτη μέλη της Ε. Ε. ή τρίτες χώρες στα πλαίσια αμοιβαίας διοικητικής ή δικαστικής συνδρομής ή συμβάσεων αποφυγής διπλής φορολογίας εισοδήματος και κεφαλαίου ή συμβάσεων ανταλλαγής πληροφοριών ή συμβάσεις διοικητικής συνδρομής για την καταπολέμηση της απάτης και της φοροδιαφυγής ή οποιασδήποτε άλλης διαδικασίας, ή εκκρεμεί, κατόπιν αιτήματος των ανωτέρω ελληνικών αρχών η αποστολή στοιχείων, και 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, καθώς και από την Αρχή Καταπολέμησης της Νομιμοποίησης Εσόδων από Εγκληματικές Δραστηριότητες και της Χρηματοδότησης της Τρομοκρατίας και Ελέγχου των Δηλώσεων Περιουσιακής Κατάστασης».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του **άρθρου 22 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 [...]».

Επειδή, από το Δ.Ε.Κ. Αθηνών εκδόθηκε η με αριθ./19-12-2013 εντολή **ελέγχου** για τη χρήση από 1/1/2007 έως 31/12/2007, σύμφωνα με την ΠΟΛ. 1072/2011 και η προσφεύγουσα ενημερώθηκε για τον εν λόγω έλεγχο με τη με αριθ. πρωτ./23-12-2013 γνωστοποίηση του Δ.Ε.Κ. Αθηνών. Ο φάκελος της υπόθεσης, λόγω παύσης λειτουργίας των Δ.Ε.Κ., διαβιβάστηκε στην

αρμόδια Δ.Ο.Υ. Ηρακλείου. Στη συνέχεια λόγω διαβίβασης του φακέλου στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. εξεδόθη νέα εντολή με αριθμό/22-12-2014 σε αντικατάσταση της παραπάνω/2013.

Επειδή, εν προκειμένω ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας περί παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου για την έκδοση της προσβαλλόμενης πράξης που αφορά τη χρήση 2007, είναι αβάσιμος και απορριπτέος.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις των παρ. **2, 4, 7 και 8 του άρθρου 30 του ΠΔ 186/92** ορίζεται ότι :
«**2.** Τα βιβλία και στοιχεία κρίνονται ανεπαρκή ή **ανακριβή** και συνεπάγονται εξωλογιστικό προσδιορισμό της φορολογητέας ύλης, κατά περίπτωση, μόνο εφόσον τούτο προβλέπεται από τις επόμενες παραγράφους 3,4,6 και 7 . **4.** Τα βιβλία και τα στοιχεία της δεύτερης και τρίτης κατηγορίας κρίνονται ανακριβή όταν ο υπόχρεος διαζευκτικά ή αθροιστικά: α)β.....,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 ως προς την ποσότητα ή την αξία τέτοια στοιχεία, δ)ε)στ) δεν διαφυλάσσει 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 συνοδευτικά 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 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, 7. Δεν επηρεάζεται το κύρος των βιβλίων και στοιχείων για πράξεις ή παραλείψεις των παραγράφων 3, 4 και 6 για συνολικά οικονομικά μεγέθη μέχρι τα όρια των ποσοστών ακαθάριστων εσόδων και των αξιών που αναφέρονται κατωτέρω, ως εξής :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. β) Ποσοστό δύο τοις εκατό (2%) και για αξία μικρότερη ή ίση των διακοσίων χιλιάδων (200.000) ευρώ για ακαθάριστα έσοδα άνω του ενός εκατομμυρίου πεντακοσίων χιλιάδων (1.500.000) ευρώ. Κατ' εξαίρεση τα οριζόμενα όρια στις διατάξεις του προηγούμενου εδαφίου δεν εφαρμόζονται για τις περιπτώσεις: α)β) γ) Μη έκδοσης ή ανακριβούς έκδοσης ενός στοιχείου αξίας άνω των 880 ευρώ.δ)**8.** Ειδικά όταν τα όρια είναι μεγαλύτερα από αυτά που καθορίζονται στο πρώτο εδάφιο της προηγούμενης παραγράφου ή όταν εφαρμόζονται οι διατάξεις του δεύτερου εδαφίου της ίδιας παραγράφου, τότε το κύρος των βιβλίων και των στοιχείων κρίνεται με τις γενικές διατάξεις των παραγράφων 3, 4 και 6 του ίδιου άρθρου του Κώδικα αυτού».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις περ. γ' της παρ. 2 του άρθρου 30 του Ν. 2238/1994 ορίζεται ότι :«...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, με βάση τα στοιχεία και τις πληροφορίες που διαθέτει ο προϊστάμενος της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας για την έκταση της συναλλακτικής δράσης και τις συνθήκες λειτουργίας της επιχείρησης. Στην περίπτωση αυτή λαμβάνονται υπόψη οι αγορές, οι πωλήσεις και το μικτό κέρδος που εμφανίζει η επιχείρηση, το μικτό κέρδος που πραγματοποιείται από ομοειδείς επιχειρήσεις που λειτουργούν με παρόμοιες συνθήκες, το απασχολούμενο προσωπικό, το ύψος των κεφαλαίων που έχουν επενδυθεί, καθώς και των ίδιων κεφαλαίων κίνησης, το ποσό των δανείων και των πιστώσεων, το ποσό των εξόδων παραγωγής και διάθεσης των εμπορευμάτων, των εξόδων διαχείρισης και γενικά κάθε επαγγελματική δαπάνη. 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 ακαθάριστα έσοδα των βιβλίων και το άθροισμα προσαυξάνεται κατά ένα ποσοστό, ως ακολούθως:α) β) κατά οκτώ τοις εκατό (8%), εάν το ποσό υπερβαίνει τοπέντε τοις εκατό (5%) της δηλωθείσας και σε ποσό τα πέντε χιλιάδες (5.000) ευρώ.»**

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της περ. 3 του άρθρου 48 του Ν. 2859/2000, ορίζεται ότι : «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 περιέρχονται σ'αυτόν. Η ανεπάρκεια ή ανακρίβεια των βιβλίων και στοιχείων κρίνεται σύμφωνα με τις διατάξεις του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων και της φορολογίας εισοδήματος.».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 2 του άρθρου 30 του Ν.2238/1994 ορίζεται ότι : «2. Ο προσδιορισμός των ακαθάριστων εσόδων των εμπορικών επιχειρήσεων ενεργείται ως ακολούθως: α) Για επιχειρήσεις που τηρούν επαρκή και ακριβή βιβλία δεύτερης ή τρίτης κατηγορίας του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων, τα ακαθάριστα έσοδα εξευρίσκονται με βάση τα δεδομένα των βιβλίων και στοιχείων.....»|.

Επειδή, εν προκειμένω ο έλεγχος λαμβάνοντας υπόψη το πόρισμα της από 08/10/2014 έκθεσης ελέγχου του ΣΔΟΕ ΠΔ Κρήτης σύμφωνα με το οποίο διαπιστώθηκε ότι δεν εξέδωσε στη χρήση 2007 μία (1) ΑΛΠ ή άλλου στοιχείου που επέχει θέση φορολογικού στοιχείου αξίας 12.000,00 ευρώ, πλέον Φ.ΠΑ., την με αριθ./14-7-2015 απόφαση επιβολής προστίμου, του Προϊστάμενου της

Δ.Ο.Υ. Ηρακλείου η οποία εκδόθηκε συνεπεία της ως άνω παράβασης και έγινε οριστική λόγω μη άσκησης προσφυγής καθώς και τη διαπίστωση ότι η προσφεύγουσα στις χρήσεις 2007 και 2008 δεν διαφύλαξε ως όφειλε τα βιβλία και στοιχεία εσόδων αγορών και εξόδων όπως προκύπτει από το γεγονός ότι ο νόμιμος εκπρόσωπος της προσφεύγουσα εταιρείας με την με αρ. πρωτ./27-05-2016 Υπεύθυνη Δήλωση του Ν.1599/86 δήλωσε ότι δεν μπορεί να προσκομίσει τα βιβλία και στοιχεία διότι είναι μεταξύ των κλαπέντων που αναφέρονται στην υπ'αρ./3/1313-γ'04-12-2014 βεβαίωση κλοπής από την Υπ/νση Ασφαλείας Ηρακλείου, ορθώς έκρινε τα βιβλία της προσφεύγουσας για τις χρήσεις 2007 και 2008 ανακριβή, διότι συνέτρεξαν αθροιστικά οι προαναφερθείσες διατάξεις της περ. γ' και στ' της παρ. 4 του άρθρου 30 ΚΒΣ, σε συνδυασμό με τα διαλαμβανόμενα στις παρ. 7 και 8 του ίδιου άρθρου Κ.Β.Σ.

Ως εκ τούτου, ορθά και αιτιολογημένα ο έλεγχος έκρινε ότι καθίσταται ανέφικτος ο λογιστικός προσδιορισμός των οικονομικών αποτελεσμάτων και προέβη στον εξωλογιστικό προσδιορισμό των ακαθαρίστων εσόδων και καθαρών κερδών της προσφεύγουσας κατ' εφαρμογή των διατάξεων των άρθρων 30, 32 του Ν. 2238/94.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις **του άρθρου 1 του Ν. 2523/1997** ορίζεται ότι : «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) β) υποβάλει ανακριβή δήλωση, υπόκειται σε πρόσθετο φόρο που ορίζεται σε ποσοστό δύο τοις εκατό (2%) επί του φόρου την πληρωμή του οποίου θα απέφυγε λόγω της ανακρίβειας, για κάθε μήνα καθυστέρησης, γ)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».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της **παρ. 1 και 4 του άρθρου 2 του Ν. 2523/1997** ορίζεται ότι : «Τα ποσοστά πρόσθετων φόρων, που ορίζονται στο προηγούμενο άρθρο υπολογίζονται κατ' αρχήν μέχρι την έκδοση της οικείας καταλογιστικής πράξης του φόρου..... 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 απέφυγε ο υπόχρεος ή του φόρου που έχει επιστραφεί στα πρόσωπα του άρθρου 41 του Κώδικα Φ.Π.Α. χωρίς να τον δικαιούνται».

Επειδή, εν προκειμένω καθώς τα βιβλία της προσφεύγουσας κρίθηκαν ανακριβή, ορθώς και σύμφωνα με τις ανωτέρω διατάξεις επιβλήθηκε πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας ύψους 120%, και ο ισχυρισμός της περί του αντιθέτου είναι αβάσιμος.

Επειδή, οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην από 14-09-2016 Έκθεση Ελέγχου Φ.Π.Α. του Ν.2859/2000, για τη χρήση 2007 και στην από 07/09/2016 Έκθεση Ελέγχου Φ.Π.Α. του Ν.2859/2000, για τη χρήση 2008, της Δ.Ο.Υ. Ηρακείου, επί των οποίων εδράζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες, η υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή πρέπει να απορριφθεί.

Αποφασίζουμε

Την **απόρριψη** της με αριθμ. πρωτ./26-10-2016 ενδικοφανούς προσφυγής της ανώνυμης εταιρείας με την επωνυμία «.....» ΑΦΜ

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

Διαχειριστική περίοδος 1/1-31/12/2007

		Δήλωσης	Ελέγχου	Απόφασης
Αξία φορολογητέων εκροών		10.723.242,75	10.723.242,75	10.723.242,75
Αξία φορολογητέων εισροών		10.396.743,60	10.244.246,99	10.244.246,99
Φόρος εκροών		2.037.416,11	2.039.696,11	2.039.696,11
Υπόλοιπο φόρου εισροών		2.177.211,51	2.148.237,16	2.148.237,16
Πιστωτικό υπόλοιπο		139.795,40	139.795,40	139.795,40
Χρεωστικό υπόλοιπο			31.254,35	31.254,35
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας			37.505,22	37.505,22
Ποσό που επιστράφηκε αδικαιολόγητα				
Σύνολο φόρου για καταβολή			68.759,57	68.759,57
Υπόλοιπο φόρου	για έκπτωση	139.795,40	139.795,40	139.795,40
	για επιστροφή			
Αχραιωστήτως καταβληθέντα ποσά				

Διαχειριστική περίοδος 1/1-31/12/2008

		Δήλωσης	Ελέγχου	Απόφασης
Αξία φορολογητέων εκροών		12.631.917,88	12.631.917,88	12.631.917,88
Αξία φορολογητέων εισροών		13.078.368,57	12.923.971,85	12.923.971,85
Φόρος εκροών		2.400.064,40	2.400.064,40	2.400.064,40
Υπόλοιπο φόρου εισροών		2.628.557,89	2.593.693,49	2.593.693,49
Πιστωτικό υπόλοιπο		228.493,49	228.493,49	228.493,49
Χρεωστικό υπόλοιπο			34.864,40	34.864,40
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας			41.837,28	41.837,28
Ποσό που επιστράφηκε αδικαιολόγητα				
Σύνολο φόρου για καταβολή			76.701,68	76.701,68

Υπόλοιπο φόρου	για έκπτωση	228.439,49	228.493,49	228.493,49
	για επιστροφή			
Αχραιωσιτήτως καταβληθέντα ποσά				

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

Ακριβές Αντίγραφο
Η Υπάλληλος του Τμήματος
οικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ

ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

**Ο προϊστάμενος της Υποδιεύθυνσης
Επανεξέτασης
ΦΑΚΟΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ**

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.