



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



**ΑΑΔΕ**

Ανεξάρτητη Αρχή  
Δημοσίων Εσόδων

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ  
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ  
ΓΜΗΜΑ Α4**

Γαχ. Δ/ση Αριστογείτονος 19  
Γαχ. Κώδικας 176 71 - Καλλιθέα  
Τηλέφωνο 213 1604526  
Fax 213 1604567

Καλλιθέα, 23-02-2017

Αριθμός Απόφασης 1661

## 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 πρωτοκόλλου .....ενδικοφανή προσφυγή της ανώνυμης εταιρείας με την επωνυμία « .....», Α.Φ.Μ. ...., με έδρα το Ηράκλειο, ΒΙΠΕ οδός ....., κατά των κάτωθι περιγραφόμενων σε πίνακα πράξεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ηρακλείου

| A/A | Αριθμός πράξης | Ημερομηνία πράξης | Ημερομηνία κοινοποίησης της πράξης | Είδος φόρου                  | Διαχειριστική φορολογική περίοδος | ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΠΟΣΟ ΚΑΤΑΛΟΓΙΣΜΟΥ |
|-----|----------------|-------------------|------------------------------------|------------------------------|-----------------------------------|----------------------------|
| 1   | .....          | 14/09/2016        | 26/09/2016                         | Φόρος εισοδήματος            | 01/01-31/12/2007                  | 422.176,52 €               |
| 2   | .....          | 07/09/2016        | 26/09/2016                         | Φόρος εισοδήματος            | 01/01-31/12/2008                  | 460.222,99 €               |
| 3   | .....          | 14/09/2016        | 26/09/2016                         | Πρόστιμο<br>άρ.54Ν.4174/2013 | 01/01-31/12/201                   | 2.500,00 €                 |

και τα προσκομιζόμενα με αυτές σχετικά έγγραφα.

5. Τις ως άνω περιγραφόμενες σε πίνακα 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 πρωτοκόλλου .....ενδικοφανούς 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, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με την υπ' αριθ. ....../2016 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, οικονομικού έτους 2008 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ηρακλείου, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας διαφορά φόρου εισοδήματος ποσού 186.755,02 €, πλέον 230.278,10 € πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας, ήτοι συνολικό ποσό 422.176,52 €.

Με την υπ' αριθ. ....../2016 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, οικονομικού έτους 2009 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ηρακλείου, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας διαφορά φόρου εισοδήματος ποσού 209.192,27 €, πλέον 251.030,72 € πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας, ήτοι συνολικό ποσό 460.222,99 €.

Με την υπ' αριθ. ....../2016 πράξη επιβολής προστίμου του άρθρου 54 του ν.4174/2013, φορολογικού έτους 2014 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ηρακλείου, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας πρόστιμο ποσού 2.500,00 €, επειδή διαπιστώθηκε ότι δε συμμορφώθηκε με τις κατά το άρθρο 13 του Ν.4174/2013 υποχρεώσεις του.

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. ....../21-12-2014 και ....../22-12-2014 εντολές μερικού ελέγχου για τις χρήσεις 2007 και 2008 και επέδωσε στην προσφεύγουσα εταιρία πρόσκληση για να προσκομίσουν 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
- Παράβαση νόμου και ελλιπής αιτιολογία της υπ' αρ. ....../2016 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2008 (σε συνδυασμό με την από 7-9/2016 έκθεση μερικού φορολογικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος).

- Εσφαλμένος χαρακτηρισμός των βιβλίων μας ως ανακριβών - Παράβαση νόμου ως προς την προσαύξηση του ποσοστού του Μ.Σ.Κ.Κ. και 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.».

**Επειδή**, σύμφωνα με τις διατάξεις του **άρθρου 84 του ν. 2238/1994 (ΦΕΚ Α' 151/16-09-1994)**, (όπως η περίπτωση β' της παραγράφου 4 του άρθρου 84, τέθηκε όπως αντικαταστάθηκε με την παράγραφο 6 του άρθρου 13 του ν. 3522/2006 και ισχύει από τη δημοσίευση του νόμου στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως (22-12-2006), σύμφωνα με την περίπτωση ιγ' του άρθρου 39 του ιδίου νόμου)., ορίζεται ότι: «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, 2. ..., 3. ..., 4. Το δικαίωμα του Δημοσίου για την ενέργεια αρχικής ή συμπληρωματικής φορολογικής εγγραφής και την επιβολή φόρων, πρόσθετων φόρων, για φορολογικές παραβάσεις, παραγράφεται μετά την πάροδο δεκαετίας, εφόσον η μη ενάσκηση του, έστω και κατά ένα μέρος, οφείλεται: α) ..., β) Σε οποιαδήποτε από τις περιπτώσεις που αναφέρονται στην παράγραφο 2 του άρθρου 68, ανεξάρτητα από το εάν έχει εκδοθεί και κοινοποιηθεί ή όχι, αρχικό φύλλο ελέγχου. Όταν τα συμπληρωματικά στοιχεία περιέχονται στον προϊστάμενο της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας το τελευταίο έτος της Παραγραφής, ο χρόνος αυτής παρατείνεται για ένα ακόμη ημερολογιακό έτος».

**Επειδή**, σύμφωνα με τις διατάξεις του **άρθρου 68 § 2 του Ν.2238/1994** ορίζεται ότι: «Φύλλο ελέγχου και αν ακόμη έγινε οριστικό δεν αποκλείει την έκδοση και κοινοποίηση συμπληρωματικού φύλλου ελέγχου, αν: α) από συμπληρωματικά στοιχεία, που περιήλθαν σε γνώση του προϊσταμένου της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας, εξακριβώνεται ότι το εισόδημα του φορολογουμένου υπερβαίνει αυτό που έχει περιληφθεί στο προηγούμενο φύλλο ελέγχου, β) η δήλωση που υποβλήθηκε ή τα έντυπα ή οι καταστάσεις που τη συνοδεύουν αποδεικνύονται ανακριβή ή γ) ... Στις πιο πάνω περιπτώσεις το νέο φύλλο ελέγχου εκδίδεται για το άθροισμα του εισοδήματος που προκύπτει από το προηγούμενο φύλλο ελέγχου, καθώς και αυτού που εξακριβώθηκε με βάση τα πιο πάνω στοιχεία. Αν εκδοθεί το πιο πάνω φύλλο ελέγχου, εφαρμόζονται αναλόγως οι διατάξεις του άρθρου 70».

της Χρηματοδότησης της Τρομοκρατίας και Ελέγχου των Δηλώσεων Περιουσιακής Κατάστασης».

**Επειδή**, εν προκειμένω βάσει των νέων αυτών στοιχείων εκδόθηκε η με αριθ. ....../22-12-2014 εντολή ελέγχου για **την ίδια χρήση 2007**, δυνάμει της οποίας διενεργήθηκε ο υπό κρίση φορολογικός

έλεγχος. Κατά συνέπεια η προθεσμία παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου για την κοινοποίηση της προσβαλλόμενης πράξης που αφορά τη χρήση 2007, παρατάθηκε νομίμως και συμπληρώνεται μετά την πάροδο δεκαετίας, στις **31/12/2018**, σύμφωνα με τις προαναφερόμενες διατάξεις.

**Επειδή**, από τα ανωτέρω προκύπτει ότι ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας περί παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου για την έκδοση της προσβαλλόμενης πράξης που αφορά τη χρήση 2007, είναι προδήλως 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 του άρθρου 32 του Ν. 2238/1994 όπως ίσχυε κατά τις κρινόμενες χρήσεις 2007 και 2008 ορίζεται ότι : «Το καθαρό εισόδημα των επιχειρήσεων που τηρούν βιβλία και στοιχεία πρώτης ή δεύτερης κατηγορίας του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων, καθώς και των επιχειρήσεων που δεν τηρούν βιβλία και στοιχεία ή τηρούν βιβλία και στοιχεία κατώτερης κατηγορίας της προσήκουσας ή τηρούν ανακριβή ή ανεπαρκή βιβλία και στοιχεία, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 30 του ΚΒ.Σ., προσδιορίζεται εξωλογιστικώς με πολλαπλασιασμό των ακαθάριστων εσόδων της επιχείρησης με ειδικούς, κατά γενικές κατηγορίες επιχειρήσεων, συντελεστές καθαρού κέρδους. 2. Για κάθε κατηγορία επιχειρήσεων προβλέπεται ένας μοναδικός συντελεστής καθαρού κέρδους, ο οποίος εφαρμόζεται στα ακαθάριστα έσοδα. Για τις επιχειρήσεις για τις οποίες τα βιβλία και στοιχεία κρίνονται ανακριβή ο συντελεστής προσαυξάνεται κατά-σαράντα τοις εκατό (40%). Εξαιρετικά το παραπάνω ποσοστό **προσαύξησης διπλασιάζεται (80%)**, **εφόσον η ανακρίβεια των βιβλίων και στοιχείων οφείλεται σε έναν τουλάχιστον από τους παρακάτω λόγους:** ,...γ) **στη μη διαφύλαξη ή μη επίδειξη στον τακτικό φορολογικό έλεγχο των βιβλίων και στοιχείων.**

**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, ούτε επέδειξε τη δέουσα επιμέλεια διαφύλαξης αυτών ώστε να συντρέχουν λόγοι ανωτέρας βίας, επιπλέον από την υπ'αρ. ....../3/1313-γ'04-12-2014 βεβαίωση κλοπής από την Υπ/νση Ασφαλείας Ηρακλείου, δεν προκύπτει ότι το σύνολο των βιβλίων –στοιχείων εκλάπησαν συνεπώς ορθώς κρίθηκαν 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 της **παρ. 1 του άρθρου 31 του Ν.2238/1994**, όπως ίσχυε κατά τις κρινόμενες χρήσεις 2007 και 2008, ορίζεται ότι: *“Το καθαρό εισοδημάτων επιχειρήσεων που τηρούν επαρκή και ακριβή βιβλία και στοιχεία δεύτερης και τρίτης κατηγορίας του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων εξευρίσκεται λογιστικώς με έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα, όπως αυτά ορίζονται στο προηγούμενο άρθρο, των ακόλουθων εξόδων:.....”*.

**Επειδή**, εν προκειμένω τα βιβλία της προσφεύγουσας για τις χρήσεις 2007 και 2008 κρίθηκαν ανακριβή και ως εκ τούτου δε δύναται να εφαρμοσθεί ο λογιστικός προσδιορισμός των καθαρών κερδών σύμφωνα με την ανωτέρω διάταξη.

**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...»*.

**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 Φορολογίας Εισοδήματος του Ν.2238/1994, για τη χρήση 2007 και στην από 07/09/2016 Έκθεση Φορολογίας Εισοδήματος του Ν.2238/1994, για τη χρήση 2008, της Δ.Ο.Υ. Ηρακλείου, 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 εταιρείας «.....» ΑΦΜ .....

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

**Επί Πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος**

Διαχειριστική περίοδος 1/1-31/12/2007

|                                  |                     |
|----------------------------------|---------------------|
| Διαφορά φόρου                    | <b>186.755,02 €</b> |
| Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας | <b>230.278,10 €</b> |
| <b>ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ</b>       | <b>422.176,52 €</b> |

Διαχειριστική περίοδος 1/1-31/12/2008

|                                  |                     |
|----------------------------------|---------------------|
| Διαφορά φόρου                    | <b>209.192,27 €</b> |
| Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας | <b>251.030,72 €</b> |
| <b>ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ</b>       | <b>460.222,99 €</b> |

**Επί Πράξεων Επιβολής Προστίμων**

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2014

ΠΡΟΣΤΙΜΟ ΑΡΘΡΟΥ 54 Ν.4174/2013 : 2.500,00 €

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.