



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α4 ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Ταχ. Δ/ση: Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κωδ. : 17671, Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604 562

FAX : 213 1604 567

ΚΑΛΛΙΘΕΑ 27.01.2017

ΑΡΙΘΜΟΣ ΑΠΟΦΑΣΗΣ: 846

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. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759 / τ. Β' / 01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Την από και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της '....., και με διακριτικό τίτλο '....., ΑΦΜ, κατοίκου, επί της οδού, κατά: **1) της υπ' αριθ. Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, διαχειριστικής περιόδου 01.01-31.12.2005, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., **2)** της υπ' αριθ. Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, διαχειριστικής περιόδου 01.01-31.12.2006, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., **3)** της υπ' αριθ. Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, διαχειριστικής περιόδου 01.01-**

31.12.2007, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., **4)** της υπ' αριθ. Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, διαχειριστικής περιόδου 01.01-31.12.2008, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., **5)** της υπ' αριθ. Πράξης Επιβολής Προστίμου Εισοδήματος (άρθρου 4 ν. 2523/1997), διαχειριστικής περιόδου 2007, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., **6)** της υπ' αριθ. Πράξης Επιβολής Προστίμου Εισοδήματος (άρθρου 4 ν. 2523/1997), διαχειριστικής περιόδου 2008, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., **7)** της υπ' αριθ. Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Τελών Χαρτοσήμου, διαχειριστικής περιόδου 2005, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Τις ως άνω Πράξεις διαχειριστικών χρήσεων 2005 - 2008, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., των οποίων ζητείται η ακύρωση, καθώς και την από οικεία έκθεση ελέγχου.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

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

Επί της από και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της '.....', και με διακριτικό τίτλο '....., ΑΦΜ, η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

1) Με την υπ' αριθ. Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, διαχειριστικής περιόδου 01.01-31.12.2005, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας, ποσό φόρου εισοδήματος 337.606,94 € πλέον 405.128,33 € (πρόσθετος φόρος λόγω μη δήλωσης), και συνολικά 742.735,27 €.

2) Με την υπ' αριθ. Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, διαχειριστικής περιόδου 01.01-31.12.2006, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας, ποσό φόρου εισοδήματος 962,77 € πλέον 1.155,32 € (πρόσθετος φόρος λόγω μη δήλωσης), και συνολικά 2.118,09 €.

3) Με την υπ' αριθ. Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, διαχειριστικής περιόδου 01.01-31.12.2007, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., δεν επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας, κανένα ποσό φόρου εισοδήματος, δεδομένου ότι δεν προέκυψε κανένα ποσό εσόδου.

4) Με την υπ' αριθ. Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, διαχειριστικής περιόδου 01.01-31.12.2008, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., δεν επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας, κανένα ποσό φόρου εισοδήματος, δεδομένου ότι δεν προέκυψε κανένα ποσό εσόδου.

5) Με την υπ' αριθμ. Πράξη Επιβολής Προστίμου Εισοδήματος άρθρου 4 ν. 2523/97, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο συνολικού ποσού 150,00 €, για τη διαχειριστική περίοδο 2007 (οικ. έτος 2008), λόγω μη υποβολής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος, ως όφειλε, σύμφωνα με τα άρθρα 61, 64 και 108 ν. 2238/1994.

6) Με την υπ' αριθμ. Πράξη Επιβολής Προστίμου Εισοδήματος άρθρου 4 ν. 2523/97, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο συνολικού ποσού 150,00 €, για τη διαχειριστική περίοδο 2008 (οικ. έτος 2009), λόγω μη υποβολής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος, ως όφειλε, σύμφωνα με τα άρθρα 61, 64 και 108 ν. 2238/1994.

7) Με την υπ' αριθ. Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Τελών Χαρτοσήμου, διαχειριστικής περιόδου 01.01-31.12.2005, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας, ποσό χαρτοσήμου 27.208,20 € και ΟΓΑ χαρτοσήμου 5.441,64 € πλέον 32.649,84 € και 6.529,97 € (πρόσθετος φόρος λόγω μη δήλωσης αντίστοιχα), και συνολικά 71.829,65 €.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση /τροποποίηση των παραπάνω Πράξεων, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

1. μη νόμιμη η προσαύξηση του συντελεστή καθαρού κέρδους κατά 80%
2. μη νόμιμη η διενέργεια εξωλογιστικού προσδιορισμού, συνεπεία μη τηρήσεως του βιβλίου απογραφής, καθόσον η φορολογική αρχή δεν απέδειξε, ως υποχρεούται, ότι κατέβαλε τη δέουσα επιμέλεια για την ανεύρεση των βιβλίων της επιχειρήσεως
3. μη νόμιμη η επίδοση των προσωρινών αποτελεσμάτων του ελέγχου, δυνάμει της οποίας δεν πληροφορηθήκαμε εγκαίρως τις ελεγκτικές διαπιστώσεις και δεν εκφράσαμε τις απόψεις μας ενώπιον της φορολογικής αρχής – δικαίωμα προηγούμενης ακρόασης
4. οι προσβαλλόμενες πράξεις τυγχάνουν ακυρωτέες, καθόσον έχουν υποπέσει σε πενταετή παραγραφή.

Επειδή, αιτία ελέγχου για την προσφεύγουσας, απετέλεσε το υπ' αριθμ. Δελτίο Πληροφοριών του, με συνημμένη την από έκθεση ελέγχου Κ.Β.Σ.

Συγκεκριμένα, η ανωτέρω φορολογική αρχή, διενεργώντας έλεγχο στην εταιρεία με την επωνυμία '.....' με ΑΦΜ και σε τραπεζικό λογαριασμό της εξωχώριας εταιρείας '.....' στο πιστωτικό ίδρυμα, διαπίστωσε, ότι, οι ως άνω εταιρείες είναι συμφερόντων των ιδίων φυσικών προσώπων, αφενός μεν, από έως και την ημερομηνία του ελέγχου, Πρόεδρος της '.....' είναι ο κ., με ΑΦΜκαι Δ/νων Σύμβουλος ο κ., αφετέρου δε, είναι συνδεδεμένοι με τον τραπεζικό λογαριασμό της '.....'

Επειδή, περαιτέρω διαπιστώθηκε, ότι, με το υπ' αριθμ. συμβόλαιο μεταβίβασης ακινήτου εκτός σχεδίου πόλεως με κτίσμα, της συμβολαιογράφου Αθηνών κας, σύζυγο, η εταιρεία '.....' (δια του εκπροσώπου της κ. του με ΑΦΜ, ως Διευθύνων Σύμβουλος και νόμιμος εκπρόσωπος αυτής) αγόρασε από την προσφεύγουσα (δια της εκπροσώπου της κας του σύζυγο του με ΑΦΜ, ως διαχειρίστριας και νόμιμης εκπροσώπου αυτής) ένα οικόπεδο εκτάσεως τ.μ. με το εντός αυτού κτίσματος, το οποίο βρίσκεται εντός της περιφέρειας του Δήμου πρώην Κοινότηταςστη θέση "....." εκτός σχεδίου πόλεως, επί της οδούκαι ..., αντί τιμήματος 186.953,45 €, καταβάλλοντας ολόκληρο το τίμημα δι' εκδόσεως της υπ' αριθμ. επιταγής της σε διαταγή '.....'

Η ως άνω επιταγή πληρώθηκε από τον λογαριασμό της που ανήκει στην αγοράστρια εταιρία.

Επειδή, πέραν των ανωτέρω, στο ως άνω συμβόλαιο αγοραπωλησίας, αναφέρεται ότι επί του ως άνω ακινήτου είχαν εγγραφεί και οι κάτωθι προσημειώσεις:

1. προσημείωση υποθήκης υπέρ της Τράπεζας ... μέχρι του ποσού των 3.000.000,00 €, δυνάμει της απόφασης του Μονομελούς Πρωτοδικείου
2. προσημείωση υποθήκης υπέρ της Τράπεζας μέχρι του ποσού των 3.000.000,00 €, δυνάμει της απόφασης του Μονομελούς Πρωτοδικείου, η οποία έχει εγγραφεί επί ακινήτου κατά της δικαιοπαρόχου της πωλήτριας '.....'
3. προσημείωση υποθήκης υπέρ της (στην έδρα της οποίας συντάχθηκε και το ως άνω συμβόλαιο) μέχρι του ποσού του 1.000.000,00 €, δυνάμει της απόφασης Μονομελούς Πρωτοδικείου

Επειδή, από την επεξεργασία του λογαριασμού της εταιρείας '.....', διαπιστώθηκε ότι είχαν πληρωθεί οι κάτωθι επιταγές εκδόσεως

A/A	ΗΜ/ΝΙΑ	ΑΡ. ΕΠΙΤΑΓΗΣ	ΤΡΑΠΕΖΑ	ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΠΙΤΑΓΗΣ	ΠΟΣΟ
1				Εντολέας:	400.000,00€

				Δικαιούχος:	
2	.....	.....	.....	Εντολέας:	635.409,84€
3	.....	.....	.....	Εντολέας: Δικαιούχος:	325.000,00€
4	.....	.....	.....	Εντολέας: Δικαιούχος:	502.636,71€
5	.....	.....	.....	Εντολέας: Δικαιούχος:	300.000,00€
ΣΥΝΟΛΟ					2.163.046,55€

Σύμφωνα τις διαπιστώσεις του ελέγχου, οι ως άνω επιταγές υπογράφηκαν από τον του, με την ιδιότητα του νομίμου εκπροσώπου της ο οποίος παράλληλα ασκούσε και καθήκοντα Διευθύνοντος Συμβούλου της προσφεύγουσας εταιρείας. Περαιτέρω, διαπιστώθηκε ότι οι τρεις εκ των ανωτέρω επιταγών, είχαν ως δικαιούχο τον, ο οποίος τυγχάνει σύζυγος της νομίμου εκπροσώπου της προσφεύγουσας και πωλήτριας εταιρείας «.....». Οι άλλες δύο δε επιταγές εισπράχθηκαν από την «.....» και την «....., ώστε να εξαλειφθούν προσημειώσεις που είχαν εγγραφεί υπέρ τους, επί του ως άνω ακινήτου προκειμένου να συνταχθεί το συμβόλαιο μεταβίβασης.

Σημειώνεται, ότι, κατ' αρχήν η προσφεύγουσα δεν είχε καμία άλλη εμπορική συναλλαγή με την πωλήτρια εταιρεία πέραν της ως άνω μεταβίβασης, κατά δεύτερο λόγο η εξωχώρια εταιρεία δεν είχε καμία απολύτως συναλλαγή με καμία από τις εμπλεκόμενες εταιρείες ή φυσικά πρόσωπα, καθόσον ούτε ΑΦΜ είχε, ούτε δραστηριότητα στην Ελλάδα και τέλος ο δεν είχε καμία συναλλαγή εμπορική με καμία από τις ανωτέρω εταιρείες.

Επειδή, από τα παραπάνω στοιχεία προέκυψε ότι το ανωτέρω συνολικό ποσό των 2.163.046,55 € αντιστοιχούσε και αυτό σε τίμημα για την αγοραπωλησία του ως άνω περιγραφέντος ακινήτου, επιπλέον του δηλωθέντος των 186.953,45 € που αναγράφεται στο συμβόλαιο, και κατά συνέπεια το πραγματικό τίμημα που εισπράχθηκε από τη συγκεκριμένη ως άνω αγοραπωλησία ανέρχεται στο συνολικό ποσό των 2.350.000,00 €

Επειδή, στην υπό κρίση περίπτωση, η προσφεύγουσα, χρησιμοποίησε το υπ' αριθμ. συμβόλαιο μεταβίβασης ακινήτου εκτός σχεδίου πόλεως με κτίσμα, της συμβολαιογράφου Αθηνών κας, σύζυγο, ως φορολογικό στοιχείο για την εμφάνιση της συναλλαγής και ως δικαιολογητικό εγγραφής στα τηρούμενα βιβλία.

Πέραν αυτού, ομοίως προκύπτει ότι η είσπραξη των ως άνω επιταγών πραγματοποιήθηκε από συγγενικό πρόσωπο της διαχειρίστριας της προσφεύγουσας και πωλήτριας εταιρείας (..... σύζυγος της) καθώς και από πιστωτές αυτής («.....» και «.....»), για άρση προσημειώσεων επί του μεταβιβασθέντος ακινήτου. Ως εκ τούτου, καθίσταται σαφές ότι η συνολική αξία των ανωτέρω επιταγών, ήτοι το ποσό των 2.163.046,55 €, αφορούσε το επιπλέον τίμημα που κατέβαλε η προσφεύγουσα για την αγορά του ως άνω ακινήτου. Συνεπώς, η φορολογική Αρχή με βάση τα στοιχεία που είχε στη διάθεσή της, ορθώς έκρινε ότι το πραγματικώς καταβληθέν τίμημα για την αγορά του εν λόγω ακινήτου ήταν κατά 2.163.046,55 € μεγαλύτερο από το δηλωθέν.

Επειδή, από τα στοιχεία του φακέλου της υπόθεσης προκύπτει κατ' αναμφισβήτητο τρόπο, ότι, στην υπό κρίση περίπτωση, η αναγραφή στο συμβόλαιο μεταβίβασης ακινήτου εκτός σχεδίου πόλεως με κτίσμα της

αντικειμενικής αξίας του ακινήτου αντί της πραγματικής, η οποία είναι κατά πολύ μεγαλύτερη, συνιστά ανακριβή αναγραφή τιμήματος της συναλλαγής (και σε κανένα σημείο δεν αναφέρεται εικονικότητα ως προς την αξία, ως επικαλείται η προσφεύγουσα) και εμπίπτει στην περίπτωση της ανακριβούς έκδοσης στοιχείου κατά τις διατάξεις του ΚΒΣ, παράβαση η οποία επισύρει το ανάλογο πρόστιμο σύμφωνα με τις διατάξεις του ν. 2523/1997. Συνεπώς ορθά η αρμόδια φορολογική αρχή, θεώρησε τη μη αναγραφή του πραγματικού τιμήματος στο ως άνω συμβόλαιο, ως ανακρίβεια, και επέβαλλε το ανάλογο πρόστιμο, σύμφωνα με τις ισχύουσες διατάξεις (άρθρο 7 ν. 4337/2015), και οι περί του αντιθέτου απόψεις της προσφεύγουσας δεν ευσταθούν και απορρίπτονται, ως αβάσιμοι και μη νόμιμοι.

Επειδή, οι διατάξεις του άρθρου 30 του Π.Δ. 186/1992, ορίζουν, ότι:

“§3. Τα βιβλία και στοιχεία της δεύτερης και τρίτης κατηγορίας κρίνονται ανεπαρκή όταν ο υπόχρεος διαζευκτικά ή αθροιστικά:

α) δεν τηρεί κατά περίπτωση το ισοζύγιο γενικού - αναλυτικών καθολικών ή τη μηνιαία κατάσταση του βιβλίου εσόδων - εξόδων, δεν τηρεί τα ημερολόγια ή το βιβλίο εσόδων - εξόδων ή δεν διαφυλάσσει τα αθεώρητα ημερολόγια ή το αθεώρητο βιβλίο εσόδων - εξόδων, δεν τηρεί ή δεν διαφυλάσσει το βιβλίο αποθήκης, το βιβλίο παραγωγής - κοστολογίου, το βιβλίο τεχνικών προδιαγραφών, το βιβλίο απογραφών, καθώς και τα πρόσθετα βιβλία που ορίζονται από την παράγραφο 1 του άρθρου 10 του Κώδικα αυτού με εξαίρεση το βιβλίο που τηρείται από τα πρόσωπα του δεύτερου εδαφίου της ίδιας παραγράφου,....

§4. Τα βιβλία και τα στοιχεία της δεύτερης και τρίτης κατηγορίας κρίνονται ανακριβή όταν ο υπόχρεος διαζευκτικά ή αθροιστικά:

α) δεν εμφανίζει στα βιβλία του έσοδα ή έξοδα ή εμφανίζει αυτά ανακριβώς ή εμφανίζει έξοδα που δεν έχουν πραγματοποιηθεί και δεν έχει εκδοθεί φορολογικό στοιχείο,

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 ως προς την ποσότητα ή την αξία τέτοια στοιχεία,

δ) δεν εμφανίζει την πραγματική κατάσταση της επιχείρησής του, για τον επιτηδευματία της τρίτης κατηγορίας,

ε) δεν τηρεί ή δεν διαφυλάσσει τα πρόσθετα βιβλία του δεύτερου εδαφίου της παραγράφου 1 του άρθρου 10 και της παραγράφου 5 του ίδιου άρθρου ή δεν καταχωρεί τις συναλλαγές ή καταχωρεί σ' αυτά ανακριβώς τα στοιχεία που προσδιορίζουν το ύψος της συναλλαγής,

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.....”

Επειδή, οι διατάξεις του ν. 2238/1994, ορίζουν, ότι:

“Άρθρο 30. Ακαθάριστο εισόδημα

2. Ο προσδιορισμός των ακαθάριστων εσόδων των εμπορικών επιχειρήσεων ενεργείται ως ακολούθως:

γ) Για επιχειρήσεις που δεν τηρούν βιβλία και στοιχεία του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων ή τα τηρούμενα είναι κατώτερα της προσηκουσας 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) κατά τέσσερα τοις εκατό (4%), εάν το ποσό της απόκρυψης της φορολογητέας ύλης που προκύπτει από τους ως άνω λόγους δεν υπερβαίνει το πέντε τοις εκατό (5%) της δηλωθείσας και σε ποσό τα πέντε χιλιάδες (5.000) ευρώ,

β) κατά οκτώ τοις εκατό (8%), εάν το ποσό υπερβαίνει το πέντε τοις εκατό (5%) της δηλωθείσας και σε ποσό τα πέντε χιλιάδες (5.000) ευρώ.

Άρθρο 32. Εξωλογιστικός προσδιορισμός του καθαρού εισοδήματος

1. Το καθαρό εισοδημάτων επιχειρήσεων που τηρούν βιβλία και στοιχεία πρώτης κατηγορίας του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων, καθώς και των επιχειρήσεων που δεν τηρούν βιβλία και στοιχεία ή τηρούν ανακριβή ή ανεπαρκή βιβλία και στοιχεία, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 30 του Κ.Β.Σ., προσδιορίζεται εξωλογιστικώς με πολλαπλασιασμό των ακαθάριστων εσόδων της επιχείρησης με ειδικούς, κατά γενικές κατηγορίες επιχειρήσεων, συντελεστές καθαρού κέρδους.

Σε αυτά τα ακαθάριστα έσοδα δεν συμπεριλαμβάνονται τα ακόλουθα ποσά εσόδων:

α) Οι τόκοι από συναλλακτικές πράξεις, με εξαίρεση τους τόκους της παρ. 4 του άρθρου 25, που αποτελούν εισόδημα από εμπορικές επιχειρήσεις.

β) Η αυτόματη υπερτίμηση κεφαλαίου της επιχείρησης.

γ) Τα ποσά που έχουν εισπραχθεί από επισφαλείς απαιτήσεις που έχουν αποσβεστεί, εφόσον είχαν γίνει δεκτές από τον προϊστάμενο της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας κατά τον προσδιορισμό του φορολογούμενου εισοδήματος.

δ) Τα ποσά που έχουν εισπραχθεί από φόρους, τέλη και εισφορές της επιχείρησης, εφόσον είχαν καταβληθεί αχρεωστήτως και είχαν γίνει δεκτά από τον προϊστάμενο της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας κατά τον προσδιορισμό του φορολογούμενου εισοδήματος.

Τα ποσά των πιο πάνω περιπτώσεων α' έως δ' προστίθενται στο καθαρό κέρδος της επιχείρησης, το οποίο προκύπτει από την εφαρμογή του συντελεστή 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%). Επίσης, κατά σαράντα τοις εκατό (40%) προσαυξάνεται ο συντελεστής για τις επιχειρήσεις που δεν τηρούν βιβλία που προβλέπονται γι' αυτές από τον Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων στα οποία καταχωρούνται πρωτογενώς οι συναλλαγές ή τηρούν βιβλία κατώτερης κατηγορίας από τα οριζόμενα από τον ίδιο Κώδικα.

Ειδικά, ο συντελεστής του προηγούμενου εδαφίου δεν προσαυξάνεται όταν η τήρηση βιβλίων προκύπτει από υπέρβαση του ορίου των ακαθάριστων εσόδων της επιχείρησης και κατά το πρώτο έτος της υποχρέωσης τήρησης βιβλίων αυτής.

Εξαιρετικά, το παραπάνω ποσοστό προσαύξησης διπλασιάζεται εφόσον η ανακρίβεια των βιβλίων και στοιχείων οφείλεται σε έναν τουλάχιστον από τους πιο κάτω λόγους:

α) Στην έκδοση πλαστών ή εικονικών ή στη λήψη εικονικών φορολογικών στοιχείων ως προς την ποσότητα ή την αξία ή στη νόθευση αυτών.

β)

γ) Στη μη διαφύλαξη ή μη επίδειξη στον τακτικό φορολογικό έλεγχο των βιβλίων και στοιχείων.

δ)"

Επειδή, από τα στοιχεία του φακέλου, προκύπτει, ότι α) η προσφεύγουσα, προσκόμισε στον έλεγχο μόνο το Γενικό Καθολικό και το Γενικό Ημερολόγιο, χωρίς αυτά να συνοδεύονται από τα αντίστοιχα εκδοθέντα κατά τις υπό κρίση χρήσεις στοιχεία, β) δεν προσκόμισε στον έλεγχο το βιβλίο Απογραφών & Ισολογισμού, το οποίο και δεν τηρήθηκε από τη προσφεύγουσα, γ) η αναγραφή στο υπ' αριθμ. συμβόλαιο μεταβίβασης ακινήτου εκτός σχεδίου πόλεως με κτίσμα της αντικειμενικής αξίας του ακινήτου αντί της πραγματικής, συνιστά ανακριβή αναγραφή τιμήματος της συναλλαγής και εμπίπτει στην περίπτωση της ανακριβούς έκδοσης στοιχείου κατά τις διατάξεις του ΚΒΣ, η οποία αφορά εκποίηση παγίου στοιχείου της επιχείρησης. Βάσει δε, των προαναφερόμενων διατάξεων, ορθώς ο φορολογικός έλεγχος, έκρινε τα βιβλία της προσφεύγουσας ως ανακριβή, προσδιόρισε δε τα καθαρά κέρδη της προσφεύγουσας με προσαυξημένο συντελεστή καθαρού Κέρδους κατά 80% (ΣΚΚ24% + 80% = 43,20%), δεδομένου ότι προσδιορίστηκε επακριβώς το πραγματικό τίμημα της αγοραπωλησίας του ακινήτου, το οποίο θεωρείται ως αυτόματη υπερτίμηση κεφαλαίου και δεν επεδείχθη στον έλεγχο το βιβλίο Απογραφών & Ισολογισμών για καμία από τις υπό κρίση διαχειριστικές χρήσεις, λόγω μη τήρησης αυτού από την προσφεύγουσα. Ως εκ τούτου, οι ισχυρισμοί της προσφεύγουσας περί μη νόμιμης προσαύξησης του συντελεστή καθαρού κέρδους κατά 80% και μη νόμιμης διενέργειας εξωλογιστικού προσδιορισμού, δεν ευσταθούν και απορρίπτονται ως νόμω και ουσία αβάσιμοι.

Επειδή, ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας, ότι η φορολογική αρχή δεν απέδειξε, όπως υποχρεούται, ότι απεδείχθη δυσχερής η ανεύρεση του βιβλίου Απογραφών & Ισολογισμού, δεν ευσταθεί και απορρίπτεται, δεδομένου ότι, 1. η υπ' αριθμ. εντολή ελέγχου, αφορά διενέργεια ΜΕΡΙΚΟΥ (ΕΛΕΓΧΟΥ) ΓΡΑΦΕΙΟΥ 2. απεστάλει με συστημένη επιστολή στην έδρα της προσφεύγουσας η με αριθ. πρωτ. ΠΡΟΣΚΛΗΣΗ ΕΛΕΓΧΟΥ, και 3. από τη καρτέλα θεώρησης Βιβλίων & Στοιχείων προκύπτει, ότι η προσφεύγουσα θεώρησε μόνο α. ΓΕΝΙΚΟ ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΟ (σελ) ΧΕΙΡΟΓΡΑΦΟ με ΑΠΘ, β. ΓΕΝΙΚΟ ΚΑΘΟΛΙΚΟ (σελ) ΧΕΙΡΟΓΡΑΦΟ με ΑΠΘ και γ. ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ (ΠΩΛΗΣΗ ΑΓΑΘΩΝ) – ΔΕΛΤΙΟ ΑΠΟΣΤΟΛΗΣ (.....) ΧΕΙΡΟΓΡΑΦΟ με ΑΠΘ

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 28 Αποτελέσματα φορολογικού ελέγχου του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170/26-07-2013) ορίζεται ότι:

§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. Η 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 σύμφωνα με τη γενική διάταξη του άρθρου 6 ν. 2690/1999 (Κώδικας Διοικητικής Διαδικασίας), “οι διοικητικές αρχές, πριν από κάθε ενέργεια ή μέτρο σε βάρος των δικαιωμάτων ή συμφερόντων συγκεκριμένου προσώπου, οφείλουν να καλούν τον ενδιαφερόμενο να εκφράσει τις απόψεις του, εγγράφως ή προφορικώς, ως προς τα σχετικά ζητήματα. Η κλήση προς ακρόαση είναι έγγραφη, αναφέρει τον τόπο, την ημέρα και την ώρα της ακρόασης, προσδιορίζει δε το αντικείμενο του μέτρου ή της ενέργειας. Η κλήση

κοινοποιείται στον ενδιαφερόμενο τουλάχιστον 5 πλήρεις ημέρες πριν από την ημέρα της ακρόασης. Ο ενδιαφερόμενος έχει το δικαίωμα να λάβει γνώση των σχετικών αποδεικτικών στοιχείων και να προβεί σε ανταπόδειξη. Η τήρηση της προαναφερόμενης διαδικασίας, καθώς και η λήψη υπόψη των απόψεων του ενδιαφερομένου, πρέπει να προκύπτουν από την αιτιολογία της διοικητικής πράξης.”

Επειδή η προθεσμία που προβλέπει η διάταξη του **άρθρου 28 ν. 4174/2013** είναι ειδική και ευνοϊκότερη σε σχέση με την ως άνω γενική 5ήμερη προθεσμία προηγούμενης ακρόασης (η οποία άλλωστε καθορίζει την ελάχιστη προθεσμία που πρέπει να χορηγηθεί στο διοικούμενο-φορολογούμενο, προκειμένου να προετοιμάσει την απάντησή του), υπερισχύει της γενικής προθεσμίας που προβλέπει η διάταξη του άρθρου 6 του Κώδικα Διοικητικής Διαδικασίας.

Επειδή, βάσει των διατάξεων του άρθρου 5 του ν. 4174/2013, ορίζεται, ότι:

“§1. Η κοινοποίηση πράξεων που εκδίδει, σύμφωνα με τον Κώδικα, η Φορολογική Διοίκηση προς φορολογούμενο ή άλλο πρόσωπο, γίνεται εγγράφως ή ηλεκτρονικώς.

§3. Εάν η πράξη αφορά νομικό πρόσωπο ή νομική οντότητα, η κοινοποίηση συντελείται εφόσον:

α) κοινοποιηθεί ηλεκτρονικά σύμφωνα με τις οικείες διατάξεις του ν. 3979/2011 ή στο λογαριασμό του νομικού προσώπου ή της νομικής οντότητας ή του νομίμου εκπροσώπου ή του φορολογικού εκπροσώπου τους στο πληροφοριακό σύστημα της Φορολογικής Διοίκησης, την οποία ακολουθεί ηλεκτρονική ειδοποίηση στη δηλωθείσα διεύθυνση ηλεκτρονικού ταχυδρομείου του, ή

β) παραδοθεί στην έδρα ή εγκατάσταση του νομικού προσώπου ή της νομικής οντότητας στην Ελλάδα, με υπογεγραμμένη απόδειξη παραλαβής από υπάλληλο ή νόμιμο εκπρόσωπο του νομικού προσώπου ή της νομικής οντότητας, ή

γ) αποσταλεί με συστημένη επιστολή στην τελευταία δηλωθείσα ταχυδρομική διεύθυνση της έδρας ή της εγκατάστασης του νομικού προσώπου ή της νομικής οντότητας, ή

δ) επιδοθεί κατά τις διατάξεις του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας, μόνο εφόσον δεν είναι δυνατή η επίδοση με άλλον τρόπο. Η κοινοποίηση σύμφωνα με τον Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας κατά το προηγούμενο εδάφιο θεωρείται νόμιμη, εφόσον γίνει στην τελευταία δηλωθείσα στη Φορολογική Διοίκηση διεύθυνση της έδρας ή της εγκατάστασης του νομικού προσώπου ή της νομικής οντότητας ή της κατοικίας του τελευταίου δηλωθέντα στη Φορολογική Διοίκηση νόμιμου ή φορολογικού εκπροσώπου. Η νομιμότητα της κοινοποίησης δεν θίγεται στην περίπτωση παραίτησης των προσώπων του προηγούμενου εδαφίου, εφόσον κατά το χρόνο της κοινοποίησης, δεν είχε γνωστοποιηθεί στη φορολογική διοίκηση ο διορισμός νέου νομίμου ή φορολογικού εκπροσώπου.”

Επειδή, στη παράγραφο 3 του άρθρου 5 ν. 4174/2013 προβλέπονται διαζευκτικά οι δυνατοί τρόποι κοινοποίησης σε νομικό πρόσωπο, ανάμεσα σε αυτούς και η κοινοποίηση με συστημένη επιστολή στην τελευταία δηλωθείσα ταχυδρομική διεύθυνση της έδρας

Επειδή στην υπό κρίση περίπτωση η φορολογική αρχή κοινοποίησε με συστημένη επιστολή (αρ. πρωτ., RE GR) το αριθμ. Σημείωμα Διαπιστώσεων άρθρου 28 ν. 4174/2013 με τις διαπιστώσεις του ελέγχου, στην τελευταία δηλωθείσα στο τμήμα μητρώου της αρμόδιας Δ.Ο.Υ., ταχυδρομική διεύθυνση (.....), με το οποίο καλούταν η προσφεύγουσα να διατυπώσει τις απόψεις της ηλεκτρονικώς ή εγγράφως εντός είκοσι (20) ημερών από την ορισθείσα προθεσμία των δέκα πέντε (150 ημερών από την ημέρα αποστολής)(άρθρο 5§ 5 ν. 4174/2013 περί κοινοποίησης).

Επί του ως άνω Σημειώματος η προσφεύγουσα δεν απάντησε και δεν υπέβαλε υπόμνημα για να παραθέσει τις απόψεις της επί των καταλογιζόμενων ποσών φόρων.

Επειδή, αναφορικά με την προηγούμενη ακρόαση του διοικουμένου, το ΣτΕ έχει κρίνει ότι εφόσον ο αιτών την ακύρωση διοικητικής πράξης λόγω μη κλήσης του σε ακρόαση δεν προβάλλει στοιχεία που θα

μπορούσαν να οδηγήσουν σε διαφορετικό αποτέλεσμα από αυτό που διαμόρφωσε η τελικώς εκδοθείσα πράξη, αναφέροντας τους σχετικούς ισχυρισμούς στο εισαγωγικό της δίκης δικόγραφο, ο σχετικός λόγος ακύρωσης απορρίπτεται ως αλυσιτελής (ΣτΕ Ολ 4447/2012, 3382/2010).

Μάλιστα, το Ανώτατο Ακυρωτικό έχει δεχθεί, σε μια μάλλον προβληματική, ενόψει και του άρθρου 6 παρ. 4 του Κώδικα Διοικητικής Διαδικασίας, συλλογιστική, ότι, εφόσον προβλέπεται ενδικοφανής διαδικασία, το πέρας της οποίας ορίζει και το σημείο της λήξης της διοικητικής διαδικασίας, η παράλειψη της προηγούμενης ακρόασης του διοικουμένου «καλύπτεται», αφού αυτός είχε την ευκαιρία να διατυπώσει τους κρίσιμους ισχυρισμούς του κατά τον έλεγχο της διοικητικής πράξης από τη διοίκηση (έτσι και ΣτΕ 4918/2012). Η νομολογιακή κατασκευή της αλυσιτέλειας εφαρμόζεται πλέον και στις διαφορές ουσίας, ενώ φαίνεται ότι η παραπάνω αναφερθείσα αντίληψη του ΣτΕ παγιώνεται ως νομολογιακή τάση (βλ. ΣτΕ 2180/2013).

Ρητά λοιπόν το Συμβούλιο της Επικρατείας απαιτεί προκειμένου να προβεί σε ακύρωση της πράξης για παράβαση ουσιώδους τύπου όχι μόνο την προβολή σχετικού λόγου περί παραβίασης του δικαιώματος προηγούμενης ακρόασης (γεγονός που στη συγκεκριμένη υπόθεση δεν ισχύει) αλλά και αναφορά των όσων θα μπορούσαν να προβληθούν ενώπιον της Διοίκησης και δεν προβλήθηκαν και τα οποία θα μπορούσαν να είχαν ανατρέψει την τελική κρίση της τελευταίας (η προσφεύγουσα δεν προσκομίζει κανένα επιπλέον στοιχείο, πέραν αυτών που είχε στη διάθεση του ο έλεγχος, που να μπορεί να ανατρέψει το αποτέλεσμα του φορολογικού ελέγχου, με την υποβολή της ενδικοφανούς προσφυγής). Εξάλλου στην έκθεση ελέγχου η αρμόδια Δ.Ο.Υ. έλαβε υπόψη τις αιτιάσεις της προσφεύγουσας και τα προσκομισθέντα στοιχεία, πριν το τελικό της πόρισμα.

Επειδή, από το μητρώο της αρμόδιας Δ.Ο.Υ. η δηλωθείσα διεύθυνση άσκησης δραστηριότητας, είναι η οδός , και από αντίγραφο γνωστοποίησης (Σημείωμα Κ.Β.Σ.) της προσφεύγουσας, η ίδια δηλώνει ως έδρα της επιχείρησής της ως άνω διεύθυνση, όπως αυτό υποδηλώνεται και στην σφραγίδα της, η κοινοποίηση των ανωτέρω πράξεων έγινε νόμιμα σύμφωνα με τις προαναφερόμενες διατάξεις.

Ως εκ τούτου ο ισχυρισμός περί μη κλήσης σε ακρόαση και μη επίδοσης των προσωρινών αποτελεσμάτων ελέγχου στη σωστή διεύθυνση, είναι απορριπτέος ως ουσιαστικά και νομικά αβάσιμος.

Επειδή, οι διατάξεις του ν. 2238/1994, ορίζουν, ότι:

Άρθρο 84. Παραγραφή

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.

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) Στην από πρόθεση πράξη ή παράλειψη του φορολογουμένου με τη σύμπραξη του αρμόδιου φορολογικού οργάνου.

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 περιέρχονται στον προϋστάμενο της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας το τελευταίο έτος της παραγραφής, ο χρόνος αυτής παρατείνεται για ένα ακόμη ημερολογιακό έτος.

5. Αν δεν υποβληθεί δήλωση φορολογίας εισοδήματος ή δήλωση απόδοσης παρακρατούμενων φόρων ή δήλωση φόρου εισοδήματος του άρθρου 64, το δικαίωμα του Δημοσίου να κοινοποιήσει το φύλλο ελέγχου ή την πράξη καταλογισμού φόρου του άρθρου 64, παραγράφεται μετά την πάροδο δεκαπέντε (15) ετών από τη λήξη της προθεσμίας για την επίδοση της δήλωσης. Σε περίπτωση υποβολής των πιο πάνω δηλώσεων κατά τη διάρκεια του τελευταίου έτους πριν από την ημερομηνία λήξης του χρόνου παραγραφής, το δικαίωμα του Δημοσίου για την κοινοποίηση φύλλου ελέγχου παραγράφεται μετά την πάροδο τριετίας από τη λήξη του έτους υποβολής της δήλωσης.

Επειδή, οι διατάξεις του ν. 2523/1997, ορίζουν, ότι:

Άρθρο 9. Επιβολή προστίμων - Διοικητική επίλυση της διαφοράς

5.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, η προσφεύγουσα δεν έχει υποβάλλει δήλωση φορολογίας εισοδήματος για τις διαχειριστικές χρήσεις 2005, 2006, 2007, 2008, και σύμφωνα με τις προαναφερόμενες διατάξεις, το δικαίωμα του Δημοσίου για έκδοση πράξεων προστίμων, παραγράφεται μετά την πάροδο δεκαπενταετίας.

Ως εκ τούτου, ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας περί παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου για έκδοση πράξεων, δεν ευσταθεί, και απορρίπτεται ως νόμω και ουσία αβάσιμος.

Επειδή, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή, κατά το μέρος που στρέφεται κατά της: **1)** υπ' αριθμ. Πράξης Επιβολής Προστίμου Εισοδήματος διαχειριστικής περιόδου 2007, **2)** υπ' αριθμ. Πράξης Επιβολής Προστίμου Εισοδήματος διαχειριστικής περιόδου 2008, και **3)** υπ' αριθμ. Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Τελών Χαρτοσήμου, είναι αόριστη και ανεπίδεκτη εκτίμησης, καθόσον δεν περιέχει κανέναν λόγο που να πλήττει το κύρος και τη νομιμότητα των πράξεων αυτών.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της με αριθμ. πρωτ. ενδικοφανούς προσφυγής της '.....', και με διακριτικό τίτλο '.....', ΑΦΜ, και την επικύρωση:

1) της υπ' αριθμ. Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, διαχειριστικής περιόδου 01.01-31.12.2005, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.

Φορολογητέα κέρδη με βάση την παρούσα απόφαση :

Μετά από τα παραπάνω τα φορολογητέα κέρδη με βάση την παρούσα απόφαση διαμορφώνονται ως εξής :

	ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΠΑΡΟΥΣΗΣ
φορολογητέα κέρδη	0,00	1.055.021,70	1.055.021,70

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου – καταλογιζόμενο ποσό φόρου εισοδήματος βάσει της παρούσης απόφασης.

Η φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου με βάση την παρούσα απόφαση διαμορφώνεται ως εξής :

ΑΝΑΛΥΣΗ		ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΑΠΟΦΑΣΗΣ
Φορολογητέα Κέρδη Ή Ζημιά		0,00	1.055.021,70	1.055.021,70
Φόρος 32%	Πιστωτικό ποσό			
	Χρεωστικό ποσό	0,00	337.606,94	337.606,94
Συμπληρωματικός φόρος 3%		0,00	0,00	0,00
ΣΥΝΟΛΟ		0,00	337.606,94	337.606,94
Φόρος προκαταβληθείς		0,00	0,00	0,00
Φόρος παρακρατηθείς		0,00	0,00	0,00
ΣΥΝΟΛΟ		0,00	337.606,94	337.606,94
Προκαταβολή φόρου		0,00	0,00	0,00
Τέλη χαρτ/μου στο εισόδημα από εκμίσθωση ακινήτων		0,00	0,00	0,00
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου		0,00	0,00	0,00

Πρόσθετος φόρος, τέλη χαρτ. & εισφ ΟΓΑ εκπροθέσμου				
Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας/μη υποβολής			405.128,33	405.128,33
Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου				
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω πρόσθετα τέλη χαρ/μου				
Σύνολο φόρων τελών & εισφορών	για καταβολή	0,00	742.735,27	742.735,27
	για επιστροφή			
Αχρεωστήτως καταβληθέντα ποσά				

2) της υπ' αριθμ. Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, διαχειριστικής περιόδου 01.01-31.12.2006, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.

Φορολογητέα κέρδη με βάση την παρούσα απόφαση :

Μετά από τα παραπάνω τα φορολογητέα κέρδη με βάση την παρούσα απόφαση διαμορφώνονται ως εξής :

	ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΠΑΡΟΥΣΗΣ
φορολογητέα κέρδη	0,00	3.319,91	3.319,91

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου – καταλογιζόμενο ποσό φόρου εισοδήματος βάσει της παρούσης απόφασης.

Η φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου με βάση την παρούσα απόφαση διαμορφώνεται ως εξής :

ΑΝΑΛΥΣΗ		ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΑΠΟΦΑΣΗΣ
Φορολογητέα Κέρδη Ή Ζημιά		0,00	3.319,91	3.319,91
Φόρος 25%	Πιστωτικό ποσό			
	Χρεωστικό ποσό	0,00	962,77	962,77
Συμπληρωματικός φόρος 3%			0,00	0,00
ΣΥΝΟΛΟ		0,00	962,77	962,77
Φόρος προκαταβληθείς		0,00	0,00	0,00
Φόρος παρακρατηθείς		0,00	0,00	0,00
ΣΥΝΟΛΟ		0,00	962,77	962,77
Προκαταβολή φόρου		0,00	0,00	0,00
Τέλη χαρτ/μου στο εισόδημα από εκμίσθωση ακινήτων			0,00	0,00
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου			0,00	0,00
Πρόσθετος φόρος, τέλη χαρτ. & εισφ ΟΓΑ εκπροθέσμου				
Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας/μη υποβολής			1.155,33	1.155,33
Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου				
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω πρόσθετα τέλη χαρ/μου				
Σύνολο φόρων τελών & εισφορών	για καταβολή	0,00	2.118,09	2.118,09
	για επιστροφή			
Αχρεωστήτως καταβληθέντα ποσά				

3) της υπ' αριθμ. Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, διαχειριστικής περιόδου 01.01-31.12.2007, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.

Φορολογητέα κέρδη με βάση την παρούσα απόφαση :

Μετά από τα παραπάνω τα φορολογητέα κέρδη με βάση την παρούσα απόφαση διαμορφώνονται ως εξής :

	ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΠΑΡΟΥΣΗΣ
φορολογητέα κέρδη	0,00	0,00	0,00

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου – καταλογιζόμενο ποσό φόρου εισοδήματος βάσει της παρούσης απόφασης.

Η φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου με βάση την παρούσα απόφαση διαμορφώνεται ως εξής :

ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ: ΜΗΔΕΝ

4) της υπ' αριθμ. Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, διαχειριστικής περιόδου 01.01-31.12.2008, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.

Φορολογητέα κέρδη με βάση την παρούσα απόφαση :

Μετά από τα παραπάνω τα φορολογητέα κέρδη με βάση την παρούσα απόφαση διαμορφώνονται ως εξής :

	ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΠΑΡΟΥΣΗΣ
φορολογητέα κέρδη	0,00	0,00	0,00

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου – καταλογιζόμενο ποσό φόρου εισοδήματος βάσει της παρούσης απόφασης.

Η φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου με βάση την παρούσα απόφαση διαμορφώνεται ως εξής :

ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ: ΜΗΔΕΝ

5) της υπ' αριθμ. Πράξης Επιβολής Προστίμου Εισοδήματος άρθρου 4 ν. 2523/1997, διαχειριστικής περιόδου 2007, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.

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

Πρόστιμο συνολικού ποσού 150,00 €.

6) της υπ' αριθμ. Πράξης Επιβολής Προστίμου Εισοδήματος άρθρου 4 ν. 2523/1997, διαχειριστικής περιόδου 2008, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.

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

Πρόστιμο συνολικού ποσού 150,00 €.

7) της υπ' αριθ. οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού τελών χαρτοσήμου, διαχειριστικής περιόδου 01.01-31.12.2005, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.

Αξία υποκείμενη σε χαρτόσημο με βάση την παρούσα απόφαση:

Μετά από τα παραπάνω η υποκείμενη σε χαρτόσημο αξία με βάση την παρούσα απόφαση διαμορφώνονται ως εξής :

Αξία υποκείμενη σε χαρτόσημο βάσει δήλωσης	0,00
Αξία υποκείμενη σε χαρτόσημο βάσει πράξης διορθωτικού προσδιορισμού τελών χαρτοσήμου	1.360.409,84
Αξία υποκείμενη σε χαρτόσημο βάσει της παρούσας απόφασης	1.360.409,84

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

Η φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου με βάση την παρούσα απόφαση διαμορφώνεται ως εξής :

Τέλη χαρτοσήμου, ως η υπ' αριθμ. 358/2016 Οριστική Πράξη Διορθωτικού προσδιορισμού τελών χαρτοσήμου	27.208,20
---	-----------

Εισφορά υπέρ ΟΓΑ, ως η υπ' αριθμ. 358/2016 Οριστική Πράξη Διορθωτικού προσδιορισμού τελών χαρτοσήμου	5.441,64
Προσαύξηση τελών χαρτοσήμου (λόγω μη υποβολής δήλωσης), ως η υπ' αριθμ. 358/2016 Οριστική Πράξη Διορθωτικού προσδιορισμού τελών χαρτοσήμου	32.649,84
Προσαύξηση εισφοράς υπέρ ΟΓΑ (λόγω μη υποβολής δήλωσης), ως η υπ' αριθμ. 358/2016 Οριστική Πράξη Διορθωτικού προσδιορισμού τελών χαρτοσήμου	6.529,97
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	71.829,65

Η παρούσα απόφαση να κοινοποιηθεί από αρμόδιο όργανο με τη νόμιμη διαδικασία στον υπόχρεο.

Ακριβές Αντίγραφο

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ
ΤΗΣ ΥΠΟΔ/ΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

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

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.