



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α6**

Τηλέφωνο : 2131604565

ΦΑΞ : 2131604567

Καλλιθέα 10/01/2017

Αριθμός Απόφασης: 150

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. Τη με ημερομηνία κατάθεσης 12/09/2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της εταιρείας «.....», ΑΦΜ, με έδρα στον, Τ.Κ., κατά της υπ' αριθμ./2016 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α., του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.

Κορίνθου, διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2010, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την υπ' αριθμ./2016 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α., του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κορίνθου, διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2010 της οποίας ζητείται η ακύρωση, καθώς και την από 11/07/2016 Έκθεση Μερικού Φορολογικού Ελέγχου Φ.Π.Α. της ελέγκτριας της Δ.Ο.Υ. Κορίνθου.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος Υπαλλήλου του Τμήματος Α6, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 12/09/2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας «.....», 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' αριθμ./2016 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α., του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κορίνθου, καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας επιχείρησης διαφορά οφειλόμενου κυρίου φόρου προστιθέμενης αξίας ποσού ύψους 278.005,61 € πλέον πρόσθετου φόρου λόγω ανακρίβειας ποσού 333.606,73 €, ήτοι συνολικό ποσό καταλογισμού ύψους 611.612,34 €, για τη διαχειριστική περίοδο 1.1.2010-31.12.2010, με βάση τον εξωλογιστικό προσδιορισμό των αποτελεσμάτων της ελεγχόμενης χρήσης που διενεργήθηκε λόγω ανακρίβειας. Ο εξωλογιστικός προσδιορισμός των αποτελεσμάτων έγινε επειδή τα βιβλία της προσφεύγουσας κρίθηκαν ανακριβή λόγω μη προσκόμισης στον έλεγχο των τηρηθέντων φορολογικών βιβλίων και στοιχείων, τα οποία ζητήθηκαν εγγράφως με την υπ' αριθμ./26-02-2016 πρόσκληση και λόγω μη έκδοσης φορολογικού στοιχείου καθαρής αξίας 24.390,24 ευρώ για πωληθέντα είδη.

Η ως άνω πράξη εδράζεται επί της από 11/07/2016 Έκθεσης Μερικού Φορολογικού Ελέγχου Φ.Π.Α. της ελέγκτριας της Δ.Ο.Υ. Κορίνθου, αφορμή της οποίας αποτέλεσε η από 27/01/2016 Πληροφοριακή Έκθεση Ελέγχου Φ.Π.Α. των ελεγκτών του ΣΔΟΕ Ειδικής Διεύθυνσης Εθνικών Κοινοτικών Δαπανών και Καταπολέμησης Απάτης & Διαφθοράς.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της προσβαλλόμενης πράξης, ισχυριζόμενη ότι:

- Στην προσβαλλόμενη έκθεση ελέγχου δεν έγινε αυτοτελής προσδιορισμός των ακαθάριστων εσόδων της εταιρείας σχετικά με το ύψος των φορολογητέων εκροών, αλλά για τον προσδιορισμό αυτό λήφθηκαν υπόψη τα ακαθάριστα έσοδα όπως αυτά προσδιορίστηκαν εξωλογιστικά για τη φορολογία εισοδήματος.
- Η υπ' αριθμ./26-02-2016 πρόσκληση για προσκόμιση βιβλίων και στοιχείων, η οποία ουδέποτε κοινοποιήθηκε στην εταιρεία δεν επισυνάπτεται στην έκθεση ελέγχου και η μη προσκόμιση αυτών οφείλεται στο ότι αυτά έχουν εξαφανιστεί και καταστραφεί κατά το έτος

2013 γεγονός το οποίο έχει καταγγείλει στο αρμόδιο Τ. Ασφαλείας.

- Η παράβαση της μη έκδοσης φορολογικού στοιχείου αξίας υπολογίζεται με βάση το συνολικό ποσό καταβολής από τον κ. για την διαχειριστική περίοδο του έτους 2010, ενώ στην πραγματικότητα η συναλλαγή έχει πραγματοποιηθεί σε προηγούμενες διαχειριστικές περιόδους, ήτοι το 2008 και το 2009.
- Η Έκθεση Ελέγχου παρά το γεγονός ότι αναγράφει συνημμένα έγγραφα αυτά δεν επισυνάπτονται στις προσβαλλόμενες πράξεις, όπως δηλαδή η εντολή ελέγχου, η υπ' αριθμ./26-02-2016 πρόσκληση για προσκόμιση βιβλίων και στοιχείων, το σημείωμα διαπιστώσεων, η πληροφοριακή έκθεση ελέγχου ΚΒΣ, οπότε λόγω αυτού οι προσβαλλόμενες πράξεις πάσχουν αοριστίας.

Επειδή, σύμφωνα με της διατάξεις της παρ. 4 του άρθρου 30 του Π.Δ.186/1992 της αυτό τροποποιήθηκε και ίσχυσε με την παρ.2 του άρθρου 7 του Ν. 3052/2002:

«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 καταχωρεί στο βιβλίο απογραφών αποθέματα ή καταχωρεί αυτά ανακριβώς ως της την ποσότητα,

γ) δεν εκδίδει ή εκδίδει ανακριβή ή εικονικά ή πλαστά ως της την ποσότητα ή την αξία ή τον αντισυμβαλλόμενο φορολογικά στοιχεία διακίνησης ή αξίας, ή λαμβάνει ανακριβή ή εικονικά ως της 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 της διαχειριστικές περιόδους της οποίες αυτό αφορούν»

Επειδή, σύμφωνα με την περ. γ' της παρ. 2 του άρθ. 30 του Ν. 2238/1994:

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

α).....

β).....

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 της πληροφορίες που διαθέτει ο προϊστάμενος της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας για την έκταση της συναλλακτικής δράσης και της συνθήκης λειτουργίας της επιχείρησης.

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 το πέντε τοις εκατό (5%) της δηλωθείσας και σε ποσό τα πέντε χιλιάδες (5.000) ευρώ.»

Επειδή, της παρ. 1 και 2 του άρθρ. 32 του Ν.2238/1994 ορίζεται ότι: «1. Το καθαρό εισόδημα των 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 της 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.»

«2.

«Για της επιχειρήσεις για της οποίες τα βιβλία και στοιχεία κρίνονται ανακριβή ο συντελεστής προσαυξάνεται κατά σαράντα τοις εκατό (40%). Της, κατά σαράντα τοις εκατό (40%) προσαυξάνεται ο συντελεστής για της 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.» Εξαιρετικά, το παραπάνω ποσοστό προσαύξησης διπλασιάζεται εφόσον η ανακρίβεια των βιβλίων και στοιχείων οφείλεται σε έναν τουλάχιστον από της πιο κάτω λόγους: α)

β)

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

Δ) Στην απόκρυψη φορολογητέας ύλης που υπερβαίνει το πέντε τοις εκατό (5%) της δηλωθείσας και σε ποσό της δύο χιλιάδες εννιακόσια πενήντα (2.950) ευρώ.

.....

Σε περίπτωση εξωλογιστικού προσδιορισμού των καθαρών κερδών επιχειρήσεων της παραγράφου 1 του άρθρου 31, συγκρίνεται ο συντελεστής που προκύπτει από το λογιστικό προσδιορισμό του καθαρού εισοδήματος με το συντελεστή που ορίζεται με τα προηγούμενα εδάφια και εφαρμόζεται ο μεγαλύτερος, ο οποίος δεν μπορεί να υπερβαίνει το διπλάσιο του οικείου συντελεστή του πίνακα. Εφόσον τα προκύπτοντα κατά τα ανωτέρω καθαρά κέρδη υπολείπονται των καθαρών κερδών που προσδιορίζονται από τον έλεγχο λογιστικά, ως τελικά καθαρά κέρδη λαμβάνονται τα λογιστικώς προσδιοριζόμενα, ανεξάρτητα αν αυτά αντιστοιχούν σε συντελεστή ανώτερο του διπλάσιου του οικείου συντελεστή του πίνακα.

Σε κάθε περίπτωση ο συντελεστής καθαρού κέρδους που τελικά εφαρμόζεται ή αντιστοιχεί στα τελικά προσδιοριζόμενα, κατ' εφαρμογή του παρόντος άρθρου, καθαρά κέρδη, δεν μπορεί να είναι ανώτερος από το εβδομήντα πέντε τοις εκατό (75%).»

Επειδή, σύμφωνα με της διατάξεις της περ. α' της παρ. 1 του άρθ. 66 του Ν.2238/1994: «1. Ο προϊστάμενος της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας ελέγχει την ακρίβεια των επιδιδόμενων δηλώσεων και προβαίνει σε έρευνα για την εξακρίβωση των υπόχρεων που δεν έχουν υποβάλει δήλωση. Για το σκοπό αυτόν δικαιούται: α) Να ζητά από τον υπόχρεο, ανεξάρτητα από το αν έχει υποβάλει ή όχι φορολογική δήλωση, καλώντας αυτόν με έγγραφο, το οποίο του αποστέλλει επί αποδείξει, να δώσει μέσα σε σύντομη και τακτική προθεσμία, είτε αυτοπροσώπως είτε με εντολοδόχο που διορίζεται με απλή επιστολή, της αναγκαίες διευκρινίσεις και να προσκομίσει κάθε λογαριασμό και κάθε στοιχείο που είναι χρήσιμο για τον καθορισμό του εισοδήματος».

Επειδή, της παρ. 1 και 2 του άρθρου 68 του ίδιου ως άνω νόμου ορίζεται ότι:

«1. Με βάση τα αποτελέσματα του ελέγχου ο προϊστάμενος της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας εκδίδει φύλλα ελέγχου προσδιορισμού του φόρου, τόσο γι' της που έχουν επιδώσει δηλώσεις, όσο και γι' της που παρέλειψαν να επιδώσουν δήλωση.....

2. 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

Της 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.»

Επειδή, στο άρθρο 48 παρ. 1, 2 και 3 του ν.2859/2000 ορίζεται ότι: «1. Η επιβολή του φόρου γίνεται από τον Προϊστάμενο ΤΗΣ που είναι αρμόδιος για τη φορολογία εισοδήματος του υπόχρεου στο φόρο. Η παραλαβή των δηλώσεων γίνεται από τον εν λόγω Προϊστάμενο ΤΗΣ, σύμφωνα με τα οριζόμενα της διατάξεις του άρθρου 38.

2. Ο Προϊστάμενος ΤΗΣ ελέγχει την ακρίβεια των υποβαλλόμενων δηλώσεων και προβαίνει στην εξακρίβωση των υπόχρεων που δεν έχουν υποβάλει δήλωση.

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 της εκπτώσεις του φόρου, ο Προϊστάμενος ΤΗΣ προβαίνει στον προσδιορισμό της με βάση τα υπόψη του στοιχεία και ιδίως:

α) Τα ακαθάριστα έσοδα που προσδιορίζονται ύστερα από έλεγχο στη φορολογία εισοδήματος, της αγοράς και της σχετικές με το φόρο του παρόντος νόμου δαπάνες,

β) τα συναφή στοιχεία που προκύπτουν από τον έλεγχο άλλων φορολογιών από πληροφορίες που διαθέτει ή περιέχονται σ' αυτόν.

Η ανεπάρκεια ή ανακρίβεια των βιβλίων και στοιχείων κρίνεται σύμφωνα με της διατάξεις του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων και της φορολογίας εισοδήματος».

Επειδή, τα βιβλία της προσφεύγουσας επιχείρησης κρίθηκαν ανακριβή μεταξύ άλλων και λόγω μη έκδοσης φορολογικού στοιχείου αξίας 24.390,24 ευρώ πλέον ΦΠΑ 5.609,76 ευρώ για πωληθέντα είδη και λόγω μη προσκόμισης των τηρηθέντων φορολογικών βιβλίων και στοιχείων στον έλεγχο αν και ζητήθηκαν εγγράφως με την υπ' αριθμ. /26-10-2016 πρόσκληση, γεγονός που καθιστούσε αδύνατο το λογιστικό έλεγχο των φορολογικών υποχρεώσεων της ελεγχόμενης επιχείρησης, αλλά και τη διενέργεια των προβλεπόμενων από της οικείας διατάξεις ελεγκτικών επαληθεύσεων. Η πλήρης αιτιολογία της ως άνω ανακρίβειας αναγράφεται της σελ. 11 -12 της από 11/07/2016 οικείας Έκθεσης Μερικού Φορολογικού Ελέγχου Φ.Π.Α. της Δ.Ο.Υ. Κορίνθου όπου προσδιορίζονται και τα ακαθάριστα έσοδα. Ως εκ τούτου και βάσει των προαναφερόμενων διατάξεων ορθά ο έλεγχος προχώρησε σε εξωλογιστικό προσδιορισμό των καθαρών κερδών, οι δε ισχυρισμοί της προσφεύγουσας περί του αντιθέτου πρέπει να απορριφθούν ως αβάσιμοι.

Επειδή, στην υπό εξέταση περίπτωση, διενεργήθηκε έλεγχος επεξεργασίας δεδομένων τραπεζικών λογαριασμών του του, από της υπαλλήλους του Σώματος Δίωξης Οικονομικού Εγκλήματος (Σ.Δ.Ο.Ε.) της Ειδικής Διεύθυνσης Ελέγχου Κοινοτικών Δαπανών και Καταπολέμησης Απάτης και Διαφθοράς, και από την επεξεργασία των τραπεζικών λογαριασμών προέκυψαν ονομαστικές καταθέσεις του σε λογαριασμούς του ως τον κάτωθι πίνακα:

Α/Α	ΔΙΚΑΙΟΥΧΟΣ	ΤΡΑΠΕΖΑ	ΠΡΑΞΗ	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ	ΠΟΣΟ ΚΑΤΑΘΕΣΗΣ	ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΥ ΙΔΡΥΜΑΤΟΣ
1			ΚΑΤΑΘΕΣΗ	19/12/2008	10.000,00	
2			ΚΑΤΑΘΕΣΗ	13/3/2009	10.000,00	ΕΠΙΤΑΓΗ
3			ΚΑΤΑΘΕΣΗ	7/4/2009	10.000,00	

Την 06/02/2015 ο υπέβαλε Υπεύθυνη Δήλωση του άρθρου 8 Ν.1599/1986 με αρ. πρωτ. /6-02-15 όπου αναφέρει ότι οι καταθέσεις χρημάτων του αφορούν παραγγελία μηχανήματος (κοπής μετάλλων) για να ξεκινήσει η παραγωγή του μηχανήματος. Της αναφέρει ότι η συναλλαγή είναι σε εκκρεμότητα.

Της 9-02-2015 ο υπέβαλε Υπεύθυνη Δήλωση του άρθρου 8 Ν. 1599/1986 με αρ. πρωτ. /09-02-2015 στην οποία αναφέρει ότι έχει καταβάλει το ποσό των 30.000 € ως προκαταβολή για την δημιουργία μηχανήματος κοπής (παντογράφου), από την ατομική επιχ/ση του, το οποίο δεν κατασκευάστηκε γιατί δεν βρέθηκε κάποιο πρόγραμμα επιδότησης, παράλληλα δέχτηκε μία βάση – μηχανήματος για την χρήση οξυγόνου, με συνοδευτικά τα ΔΑ Νο /14-07-2010, /16-07-2010 και /21-07-2010 εκδόσεως της εταιρείας «.....» τα οποία και προσκόμισε στον έλεγχο και στα οποία στην περιγραφή του σκοπού διακίνησης των εμπορευμάτων έχει διαγραφεί η λέξη πώληση και έχει αντικατασταθεί με της λέξεις «επίδειξη και επιστροφή». Από τον διενεργηθέντα έλεγχο της 17/02/2015 διαπιστώθηκε ότι τα αναγραφόμενα είδη στα ως άνω Δ.Α. ευρίσκοντο στην έδρα της επιχ/σης Από τα ανωτέρω προκύπτει ότι η

επιχ/ση «.....» ενώ είχε εκδώσει τρία στοιχεία διακίνησης Δελτία Αποστολής (No/14-07-2010,...../16-07-2010 και/21-07-2010) δεν εξέδωσε ως όφειλε φορολογικό στοιχείο συνολικής αξίας 30.000,00€ (καθαρής αξίας 24.390,24 € πλέον Φ.Π.Α 5.609,76 €), κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 12§1 του ΠΔ186/92. Επιπροσθέτως από της Συγκεντρωτικές Καταστάσεις Προμηθευτών Πελατών, της ελεγχόμενης επιχ/σης και των δηλώσεων τρίτων, χρήσεων από 2009 έως και 2011 δεν προέκυψε η δήλωση της συγκεκριμένης συναλλαγής αξίας 30.000€. Επειδή, η μη έκδοση φορολογικού στοιχείου συνιστά απόκρυψη φορολογητέας ύλης, σύμφωνα με τα ανωτέρω πραγματικά περιστατικά και προαναφερθείσες διατάξεις, οι ισχυρισμοί του προσφεύγοντος κρίνονται απορριπτέοι.

Επειδή, η με αριθμό/26-02-2016 πρόσκληση του ελέγχου επιδόθηκε στον κ. με την ιδιότητα του διαχειριστή και μοναδικού ομόρρυθμου μέλους της εταιρείας «.....» από την Δικαστική επιμελήτρια και λόγω αναχώρησης της εταιρείας προς άγνωστη διεύθυνση, επιδόθηκε στην οικία του επί της οδού, ακίνητο που ανήκει στην ως άνω εταιρεία και του έχει παραχωρηθεί ως κύρια κατοικία, στην Κόρινθο. Κατόπιν τούτου προσήλθε ο ίδιος με τον λογιστή του, εμπρόθεσμα, στα γραφεία της Δ.Ο.Υ. Κορίνθου όπου ζήτησε προφορική παράταση από τον έλεγχο προκειμένου να προσκομίσει τα ζητούμενα χωρίς να αναφέρει κλοπή. Σημειώνεται ότι στις 11/08/2015 είχε καταθέσει το με αριθμ. πρωτ. έγγραφό του, προς τη Γενική Γραμματεία του Σ.Δ.Ο.Ε. με το οποίο δήλωνε ότι υπάρχουν οι εγγραφές των βιβλίων του σε χαλασμένο server από όπου θα τις ανακτούσε ο τεχνικός στις αρχές Σεπτεμβρίου 2015 και ουδέποτε ισχυρίσθηκε απώλεια. Παρήλθε η νέα προθεσμία χωρίς να προσκομίσει τα ζητηθέντα έγγραφα, δεν ανταποκρίθηκε στην πρόσκληση προσκόμισης βιβλίων και στοιχείων, ούτε δήλωσε την διεύθυνση στην οποία μεταφέρθηκε η επιχείρηση, η οποία μέχρι σήμερα παραμένει άγνωστη και ούτε αναγράφεται στην υπό εξέταση ενδικοφανή προσφυγή. Επιπροσθέτως, οι εκθέσεις επίδοσης τόσο της δικαστικής επιμελήτριας σχετικά με την υπ'αριθμ./26-02-2016 πρόσκληση όσο και του δικαστικού επιμελητή σχετικά με την επίδοση, κατά την 3-6-2016, του σημειώματος διαπιστώσεων και των προσωρινών πράξεων ΚΒΣ, Εισοδήματος και ΦΠΑ φέρουν την υπογραφή του κ. με την ιδιότητα του διαχειριστή της προσφεύγουσας επιχείρησης. Βάσει των ανωτέρω, η προσφεύγουσα επιχείρηση ήταν ενήμερη καθ'όλη τη διάρκεια του ελέγχου, ουδέποτε προσκόμισε ότι της ζητήθηκε, οι κοινοποιήσεις έγιναν κανονικά σύμφωνα με την κείμενη νομοθεσία και ως εκ τούτου οι ισχυρισμοί της περί του αντιθέτου απορρίπτονται ως καταχρηστικοί και αβάσιμοι.

Επειδή, οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην από 11/07/2016 Έκθεση Μερικού Φορολογικού Ελέγχου Φ.Π.Α. της ελέκτριας της Δ.Ο.Υ. Κορίνθου καθώς και στην από 27/01/2016 Πληροφοριακή Έκθεση Ελέγχου Φ.Π.Α. των ελεγκτών του ΣΔΟΕ Ειδικής Διεύθυνσης Εθνικών Κοινοτικών Δαπανών και Καταπολέμησης Απάτης & Διαφθοράς, επί των οποίων εδράζεται η προσβαλλόμενη πράξη, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή πρέπει να απορριφθεί.

Α Π Ο Φ Α Σ Ι Ζ Ο Υ Μ Ε

Την απόρριψη της με ημερομηνία κατάθεσης **12/09/2016** και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας «.....», ΑΦΜ

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

<u>Διαχειριστική περίοδος 01/01/-31/12/2010</u>	
<u>Διαφορά φόρου</u>	278.005,61 €
<u>Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας 120%</u>	333.606,73 €
<u>ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΠΟΣΟ</u>	611.612,34 €

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

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

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

**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.