



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α3

Καλλιθέα 25/10/2016

Αριθμός απόφασης: 3588

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 – Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 213 1604529
ΦΑΞ : 213 1604567

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. Του άρθρου 59 του π.δ. 111/2014 (Α' 178) «Οργανισμός του Υπουργείου Οικονομικών».
- δ. 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.
- ε. 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 με αριθ. πρωτ. 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 27/05/2016 και αριθμό πρωτοκόλλου ... ενδικοφανή προσφυγή της επιχείρησης ..., ΑΦΜ ..., που εδρεύει στο, κατά α) της υπ' αριθμ. ... Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Ειδικής Ασφαλιστικής Εισφοράς υπέρ ΕΛΓΑ του

Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΠΥΡΓΟΥ, διαχειριστικής περιόδου 23/01- 31/12/2003, β) της υπ' αριθμ. ... Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Ειδικής Ασφαλιστικής Εισφοράς υπέρ ΕΛΓΑ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΠΥΡΓΟΥ, διαχειριστικής περιόδου 01/01- 31/12/2006, γ) της υπ' αριθμ. ... Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Ειδικής Ασφαλιστικής Εισφοράς υπέρ ΕΛΓΑ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΠΥΡΓΟΥ, διαχειριστικής περιόδου 01/01- 31/12/2005, και δ) της υπ' αριθμ. ... Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Ειδικής Ασφαλιστικής Εισφοράς υπέρ ΕΛΓΑ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΠΥΡΓΟΥ, διαχειριστικής περιόδου 01/01- 31/12/2004, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. α) Την υπ' αριθμ. ... Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Ειδικής Ασφαλιστικής Εισφοράς υπέρ ΕΛΓΑ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΠΥΡΓΟΥ, διαχειριστικής περιόδου 23/01- 31/12/2003, β) την υπ' αριθμ. ... Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Ειδικής Ασφαλιστικής Εισφοράς υπέρ ΕΛΓΑ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΠΥΡΓΟΥ, διαχειριστικής περιόδου 01/01- 31/12/2006, γ) την υπ' αριθμ. ... Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Ειδικής Ασφαλιστικής Εισφοράς υπέρ ΕΛΓΑ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΠΥΡΓΟΥ, διαχειριστικής περιόδου 01/01- 31/12/2005, και δ) την υπ' αριθμ. ... Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Ειδικής Ασφαλιστικής Εισφοράς υπέρ ΕΛΓΑ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΠΥΡΓΟΥ, διαχειριστικής περιόδου 01/01- 31/12/2004, των οποίων ζητείται η ακύρωση, καθώς και την από 11/04/2016 οικεία έκθεση ελέγχου.

6. Τις απόψεις της ως άνω φορολογικής αρχής.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του τμήματος Α3, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 27/05/2016 και αριθμό πρωτοκόλλου ... ενδικοφανούς προσφυγής της επιχείρησης ..., 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:

α) Με την υπ' αριθμ. ... Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Ειδικής Ασφαλιστικής Εισφοράς υπέρ ΕΛΓΑ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΠΥΡΓΟΥ, διαχειριστικής περιόδου 23/01- 31/12/2003, καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας επιχείρησης εισφορά ποσού 2.621,00 €, πλέον πρόσθετη εισφορά λόγω μη υποβολής ύψους 3.145,20 €, ήτοι συνολικό ποσό 5.766,20 €.

β) Με την υπ' αριθμ. ... Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Ειδικής Ασφαλιστικής Εισφοράς υπέρ ΕΛΓΑ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΠΥΡΓΟΥ, διαχειριστικής περιόδου 01/01- 31/12/2004, καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας επιχείρησης εισφορά ποσού 4.701,36 €, πλέον πρόσθετη εισφορά λόγω μη υποβολής ύψους 5.641,64 €, ήτοι συνολικό ποσό 10.343,00 €.

γ) Με την υπ' αριθμ. ... Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Ειδικής Ασφαλιστικής Εισφοράς υπέρ ΕΛΓΑ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΠΥΡΓΟΥ, διαχειριστικής περιόδου 01/01-

31/12/2005, καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας επιχείρησης εισφορά ποσού 2.784,27 €, πλέον πρόσθετη εισφορά λόγω μη υποβολής ύψους 3.341,12 €, ήτοι συνολικό ποσό 6.125,39 €.

δ) Με την υπ' αριθμ. ... Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Ειδικής Ασφαλιστικής Εισφοράς υπέρ ΕΛΓΑ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΠΥΡΓΟΥ, διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2006, καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας επιχείρησης εισφορά ποσού 6.294,73 €, πλέον πρόσθετη εισφορά λόγω μη υποβολής ύψους 7.553,67 €, ήτοι συνολικό ποσό 13.848,40 €.

Οι ως άνω διαφορές Εισφοράς υπέρ ΕΛΓΑ προέκυψαν, καθόσον ο έλεγχος έκρινε τα βιβλία και στοιχεία της προσφεύγουσας ανακριβή για τα οικονομικά έτη 2004, 2005, 2006 και 2007 (χρήσεις 2003, 2004, 2005 και 2006) με βάση τις διατάξεις του άρθρου 30 παρ. 4,7 και 8 του Π.Δ. 186/92 (ΚΒΣ) και προέβη στον εξωλογιστικό προσδιορισμό των αποτελεσμάτων, ήτοι τον προσδιορισμό των ακαθαρίστων εσόδων βάσει των διατάξεων του άρθρου 30 § 2 περίπτωση γ' του Ν 2238/94, τον προσδιορισμό των καθαρών κερδών βάσει των διατάξεων του άρθρου 32 § 2 του Ν 2238/94 και τον προσδιορισμό των αγορών κατ' αναλογία των ως άνω προκυψάντων ακαθαρίστων εσόδων σύμφωνα με τις διατάξεις της υπ' αριθμ. 1097/12.05.1992 ΠΟΛ. του Υπουργείου Οικονομικών.

Η προσφεύγουσα επιχείρηση, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση των προσβαλλόμενων πράξεων, προκειμένου να απαλλαγεί από κάθε εισφορά και προσαύξηση άλλως την τροποποίηση αυτών, προκειμένου να περιοριστεί κάθε εισφορά και προσαύξηση στο ελάχιστο, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

- Ο προσδιορισμός της αξίας στην οποία υπολογίζεται η εισφορά υπέρ ΕΛΓΑ είναι νόμω αβάσιμος, αφού η φορολογική αρχή δεν επικαλείται ούτε αποδεικνύει ότι τα προσδιορισθέντα ακαθάριστα έσοδα της προσφεύγουσας αντιστοιχούν σε αγορές μεγαλύτερης αξίας από αυτή που εμφανίζεται στα βιβλία της.

- Μη ορθώς η φορολογική αρχή έκρινε τα βιβλία και στοιχεία της προσφεύγουσας επιχείρησης ανακριβή και προέβη στον εξωλογιστικό προσδιορισμό των αποτελεσμάτων της, καθόσον αυτή υπέπεσε σε παραβάσεις λόγω μη έκδοσης των κατάλληλων και προβλεπόμενων από τον Κ.Β.Σ. παραστατικών, ωστόσο τα, έστω και παράτυπα, εκδοθέντα παραστατικά αντιστοιχούν στις πραγματικές αξίες των πωληθέντων προϊόντων και έχουν καταχωρηθεί στα βιβλία της.

Σύντομο ιστορικό:

Η Δ.Ο.Υ. ΠΥΡΓΟΥ διενήργησε έλεγχο στην προσφεύγουσα επιχείρηση κατόπιν της υπ' αριθμ. .../26.09.2007 εντολής ελέγχου του Προϊσταμένου της ίδιας Δ.Ο.Υ. και συνέταξε την από 12/08/2013 έκθεση τακτικού ελέγχου ειδικής ασφαλιστικής εισφοράς υπέρ ΕΛΓΑ. Εν συνέχεια και βάσει του πορίσματος της ως άνω έκθεσης ελέγχου εκδόθηκαν τα υπ' αριθμ. ..., ..., ... και .../20.08.2013 φύλλα ελέγχου προσδιορισμού ειδικής ασφαλιστικής εισφοράς υπέρ ΕΛΓΑ,

οικονομικών ετών 2004, 2005, 2006 και 2007, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΠΥΡΓΟΥ. Κατά των ανωτέρω φύλλων ελέγχου προσδιορισμού ειδικής ασφαλιστικής εισφοράς υπέρ ΕΛΓΑ η προσφεύγουσα επιχείρηση υπέβαλε την υπ' αριθμ. πρωτ. .../30.10.2013 ενδικοφανή προσφυγή, ισχυριζόμενη, μεταξύ άλλων ότι υφίσταται νομική πλημμέλεια, καθόσον δεν εκλήθη σε ακρόαση. Επί της ανωτέρω ενδικοφανούς προσφυγής εκδόθηκε η υπ' αριθμ. .../21.11.2013 απορριπτική απόφαση της Υπηρεσίας μας. Κατά της εν λόγω απόφασης της Υπηρεσίας μας, η προσφεύγουσα επιχείρηση άσκησε την από 02/01/2014 Προσφυγή ενώπιον του Διοικητικού πρωτοδικείου Πύργου. Το Μονομελές Πρωτοδικείο Πύργου, με την υπ' αριθμ. .../2015 Απόφασή του ακύρωσε την ως άνω απόφαση του Προϊσταμένου της Υπηρεσίας μας και ανέπεμψε τη υπόθεση στη Δ.Ο.Υ. ΠΥΡΓΟΥ προκειμένου να τηρηθεί η διαδικασία της προηγούμενης ακρόασης κατά τις διατάξεις του άρθρου 6 του ν. 2690/1999. Σε εκτέλεση της ως άνω απόφασης ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. ΠΥΡΓΟΥ εξέδωσε την υπ' αριθμ. .../1/2412/03.02.2016 εντολή ελέγχου προς την ελεγκτή της ίδιας Δ.Ο.Υ. Ο έλεγχος, ενεργώντας σύμφωνα με το σκεπτικό της υπ' αριθμ. .../2015 απόφασης, συνέταξε την υπ' αριθμ. .../15.02.2016 έγγραφη κλήση προς ακρόαση (άρθρου 6 του ν. 2690/1999) και το υπ' αριθμ. .../15.02.2016 σημείωμα διαπιστώσεων (άρθρου 28 του ν. 4174/2013), τα οποία επιδόθηκαν νόμιμα στον νόμιμο εκπρόσωπο της προσφεύγουσας επιχείρησης την 22/02/2016 μαζί με τις υπ' αριθμ. .../12.02.2016, .../12.02.2016, .../12.02.2016 και .../12.02.2016 προσωρινές πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού. Η προσφεύγουσα επιχείρηση κατέθεσε τις απόψεις της με το υπ' αριθμ. πρωτ. .../11.03.2016 έγγραφο. Κατόπιν τούτου συνετάγη η από 12/04/2016 έκθεση ελέγχου, βάσει του πορίσματος της οποίας εκδόθηκαν οι υπ' αριθμ. ..., ..., ... και ... Οριστικές Πράξεις Διορθωτικού Προσδιορισμού Ειδικής Ασφαλιστικής Εισφοράς υπέρ ΕΛΓΑ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΠΥΡΓΟΥ, κατά των οποίων ασκήθηκε η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή. Σημειώνεται ότι οι προσβαλλόμενες πράξεις έχουν ταυτόσημο περιεχόμενο με τα υπ' αριθμ. ..., ..., ... και .../20.08.2013 φύλλα ελέγχου προσδιορισμού ειδικής ασφαλιστικής εισφοράς υπέρ ΕΛΓΑ.

Επειδή η προσφεύγουσα επιχείρηση στην υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή προβάλλει αιτιάσεις ταυτόσημες με αυτές που προέβαλε στην υπ' αριθμ. πρωτ. .../30.10.2013 ενδικοφανή προσφυγή της κατά των υπ' αριθμ. ..., ..., ... και .../20.08.2013 αρχικών φύλλων ελέγχου προσδιορισμού ειδικής ασφαλιστικής εισφοράς υπέρ ΕΛΓΑ.

Επειδή επί της ανωτέρω ενδικοφανούς προσφυγής εκδόθηκε η υπ' αριθμ. .../21.11.2013 απόφαση, με την οποία η Υπηρεσία μας ορθώς απεφάνθη επί των ως άνω προβαλλόμενων λόγων ουσίας, και συγκεκριμένα:

Α) ως προς την αιτίαση ότι ο προσδιορισμός της αξίας στην οποία υπολογίζεται η εισφορά υπέρ ΕΛΓΑ είναι νόμω αβάσιμος, αφού η φορολογική αρχή δεν επικαλείται ούτε αποδεικνύει ότι τα

προσδιορισθέντα ακαθάριστα έσοδα της προσφεύγουσας αντιστοιχούν σε αγορές μεγαλύτερης αξίας από αυτή που εμφανίζεται στα βιβλία της:

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις της υπ' αριθμ. 1053624/2061/0014/12.05.1992 ΠΟΛ 1097 Εγκυκλίου του Υπουργείου Οικονομικών, στην περίπτωση που τα βιβλία επιτηδευματία, που ασχολείται με το εμπόριο (χονδρικά ή λιανικά) εγχώριων αγροτικών προϊόντων ή υποπροϊόντων αυτούσιων ή μετά από προηγούμενη βιομηχανική ή βιοτεχνική επεξεργασία, απορρίπτονται ως ανακριβή, για οποιοδήποτε λόγο, τα δε προσδιοριζόμενα οριστικά ακαθάριστα έσοδα αυτού αντιστοιχούν σε αγορές αγροτικών προϊόντων αξίας μεγαλύτερης απ' αυτή που εμφανίζεται στα βιβλία του, **θα καταλογίζεται σε βάρος του η αναλογούσα ειδική ασφαλιστική εισφορά στην προκύπτουσα διαφορά.** Στην περίπτωση αυτή, η αξία των θεωρούμενων, κατ' αμάχητο τεκμήριο, ως αγορασθέντων από παραγωγούς αγροτικών προϊόντων, προσδιορίζεται από τη φορολογική αρχή (αρμόδια Δ.Ο.Υ.) σε συνάρτηση με τα καθορισθέντα ακαθάριστα έσοδα του επιτηδευματία και τις εν γένει επαγγελματικές του δαπάνες.

Επειδή η ειδική εισφορά ΕΛΓΑ επιβλήθηκε επί των αγορών που αντιστοιχούσαν στα εξωλογιστικώς προσδιορισθέντα ακαθάριστα έσοδα λόγω της ανακρίβειας των βιβλίων (ο προσδιορισμός των ακαθαρίστων εσόδων αναφέρεται αναλυτικά στην από 12/8/13 έκθεση ελέγχου εισοδήματος που αποτελεί αναπόσπαστο τμήμα της από 12/8/13 έκθεσης ελέγχου ειδικής ασφαλιστικής εισφοράς ΕΛΓΑ), αφού πρώτα υπολογίστηκε το ποσοστό επί τοις εκατό των αγορών επί των ακαθαρίστων εσόδων βάσει βιβλίων ανά χρήση, ήτοι:

χρήση 2003

Χρονική περίοδος	Αγορές βάσει βιβλίων	Ακαθάριστα βάσει βιβλίων	Ποσοστό αγορών επί των ακαθαρίστων	Εξωλογιστικά Ακαθάριστα έσοδα βάσει ελέγχου	Εξωλογιστικές αγορές που υπολογίζεται ο ΕΛΓΑ
β' τρίμηνο	515.229,12		$515.229,12 : 652.869,92 \times 100 = 78,9176468\%$		$(751.743,85 \times 78,9176468\% =) 593.258,55$
γ' τρίμηνο	61.653,80		$61.653,80 : 652.869,34 \times 100 = 9,4435128\%$		$(751.743,85 \times 9,4435128\% =) 70.991,03$
ΣΥΝΟΛΟ	576.882,92	652.869,34		751.743,85	664.249,58

χρήση 2004

Χρονική περίοδος	Αγορές βάσει βιβλίων	Ακαθάριστα βάσει βιβλίων	Ποσοστό αγορών επί των ακαθαρίστων	Εξωλογιστικά Ακαθάριστα έσοδα βάσει ελέγχου	Εξωλογιστικές αγορές που υπολογίζεται ο ΕΛΓΑ
β' τρίμηνο	846.802,15		$846.802,15 : 992.617,41 \times 100 = 85,3100239\%$		$(1.161.234,06 \times 85,3100239\% =) 990.649,05$
γ' τρίμηνο	75.735,50		$75.735,50 : 992.617,41 \times 100 = 7,6298782\%$		$(1.161.234,06 \times 7,6298782\% =) 88.600,74$
ΣΥΝΟΛΟ	922.537,65	992.617,41		1.161.234,06	1.079.249,79

χρήση 2005

Χρονική περίοδος	Αγορές βάσει βιβλίων	Ακαθάριστα βάσει βιβλίων	Ποσοστό αγορών επί των ακαθαρίστων	Εξωλογιστικά Ακαθάριστα έσοδα βάσει	Εξωλογιστικές αγορές που υπολογίζεται ο
------------------	----------------------	--------------------------	------------------------------------	-------------------------------------	---

				ελέγχου	ΕΛΓΑ
β' τρίμηνο	513.532,18		$513.532,18 : 634.586,78 \times 100 = 80,9238698\%$		$(746.487,48 \times 80,9238698\% =) 604.086,56$
γ' τρίμηνο	12.785,60		$12.785,60 : 634.586,78 \times 100 = 2,0147914\%$		$(746.487,48 \times 2,0147914\% =) 15.040,16$
ΣΥΝΟΛΟ	526.317,78	634.586,78		746.487,48	619.126,72

χρήση 2006

Χρονική περίοδος	Αγορές βάσει βιβλίων	Ακαθάριστα βάσει βιβλίων	Ποσοστό αγορών επί των ακαθαρίστων	Εξωλογιστικά Ακαθάριστα έσοδα βάσει ελέγχου	Εξωλογιστικές αγορές που υπολογίζεται ο ΕΛΓΑ
β' τρίμηνο	677.599,44		$677.599,44 : 960.593,37 \times 100 = 70,5396748\%$		$(1.210.362,40 \times 70,53967\% =) 853.785,70$
γ' τρίμηνο	129.369,10		$129.369,10 : 960.593,37 \times 100 = 13,4676236\%$		$(1.210.362,40 \times 13,4676236\% =) 163.007,05$
ΣΥΝΟΛΟ	806.968,54	960.593,37		1.210.362,40	1.016.792,75

Β) Ως προς την αιτίαση ότι μη ορθώς η φορολογική αρχή έκρινε τα βιβλία και στοιχεία της προσφεύγουσας επιχείρησης ανακριβή και προέβη στον εξωλογιστικό προσδιορισμό των αποτελεσμάτων της, καθόσον αυτή υπέπεσε σε παραβάσεις λόγω μη έκδοσης των κατάλληλων και προβλεπόμενων από τον Κ.Β.Σ. παραστατικών, ωστόσο τα, έστω και παράτυπα, εκδοθέντα παραστατικά αντιστοιχούν στις πραγματικές αξίες των πωληθέντων προϊόντων και έχουν καταχωρηθεί στα βιβλία της:

Επειδή η προσφεύγουσα εταιρία εξέδωσε μεν παράτυπα παραστατικά απεικονίζαν όμως τα πραγματικά μεγέθη ως προς τις ποσότητες των πωληθέντων προϊόντων αλλά και την αξία τους και αυτές οι πραγματικές αξίες έχουν καταχωρηθεί στα βιβλία της.

Επειδή πλέον των παραπάνω παρατυπιών από διασταύρωση των ενδοκοινοτικών παραδόσεων στο VIES και από τον έλεγχο των φορολογικών στοιχείων προέκυψε ανακριβής καταχώρηση και ανακριβής έκδοση τιμολογίων πώλησης ως προς τη συνολική αξία, την ποσότητα και τη συνολική αξία, συνεπώς απόκρυψη φορολογητέας ύλης ως κάτωθι:

ΧΡΗΣΗ	ΠΟΣΟ
2003	43.189,78 €
2004	82.599,31 €
2005	56.605,33 €
2006	160.112,56 €

Επειδή δεν προσκομίσθηκαν στον έλεγχο ορισμένα στοιχεία του Κ.Β.Σ. αν και κοινοποιήθηκε στην προσφεύγουσα πρόσκληση για προσκόμιση βιβλίων και στοιχείων των άρθρων 48 ν.2859/00, 36παρ.1 του Π.Δ. 186/92 περί Κ.Β.Σ. Και 66 παρ.1 του ν.2238/94.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 30 παρ.4 τα βιβλία και 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 ... στ) δεν διαφυλάσσει ή **δεν επιδεικνύει στον τακτικό φορολογικό έλεγχο** ... το θεωρημένο βιβλίο εσόδων - εξόδων επι χειρόγραφης τήρησης, τα συνοδευτικά στοιχεία των αγαθών καθώς και τα **προβλεπόμενα από τον Κώδικα αυτό παραστατικά** ...

Επειδή οι κατονομαζόμενες παρατυπίες του Κ.Β.Σ στην από 12/8/2013 έκθεση ελέγχου Κ.Β.Σ. καθιστούν τα βιβλία ανακριβή.

Επειδή, οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην από 12/04/2016 έκθεση ελέγχου της Δ.Ο.Υ Πύργου, επί της οποίας εδράζονται οι προσβαλλόμενες Οριστικές Πράξεις Διορθωτικού Προσδιορισμού Ειδικής Ασφαλιστικής Εισφοράς υπέρ ΕΛΓΑ, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή πρέπει να απορριφθεί.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την απόρριψη της με ημερομηνία κατάθεσης 27/05/2016 και αριθμό πρωτοκόλλου ... ενδικοφανούς προσφυγής της επιχείρησης ..., ΑΦΜ

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

1. Διαχειριστική περίοδος 23/01- 31/12/2003:

ειδική ασφαλιστική εισφοράς υπέρ του ΕΛΓΑ	2.621,00 €
Πρόσθετη ειδική ασφαλιστική εισφοράς υπέρ του ΕΛΓΑ λόγω ανακρίβειας (120%)	3.145,20 €
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	5.766,20 €

2. Διαχειριστική περίοδος 01/01- 31/12/2004:

ειδική ασφαλιστική εισφοράς υπέρ του ΕΛΓΑ	4.701,36 €
Πρόσθετη ειδική ασφαλιστική εισφοράς υπέρ του ΕΛΓΑ λόγω ανακρίβειας (120%)	5.641,64 €
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	10.343,00 €

3. Διαχειριστική περίοδος 01/01- 31/12/2005:

ειδική ασφαλιστική εισφοράς υπέρ του ΕΛΓΑ	2.784,27 €
Πρόσθετη ειδική ασφαλιστική εισφοράς υπέρ του ΕΛΓΑ λόγω ανακρίβειας (120%)	3.341,12 €
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	6.125,39 €

4. Διαχειριστική περίοδος 01/01- 31/12/2006:

ειδική ασφαλιστική εισφοράς υπέρ του ΕΛΓΑ	6.294,73 €
Πρόσθετη ειδική ασφαλιστική εισφοράς υπέρ του ΕΛΓΑ λόγω ανακρίβειας (120%)	7.553,67 €
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	13.848,40 €

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

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

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΦΑΚΟΣ

Σ η μ ε ι ω σ η : Κατά της απόφασης αυτής επιτρέπεται η άσκηση προσφυγής ενώπιον των αρμόδιων Διοικητικών Δικαστηρίων εντός τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίησή της με υποχρέωση, επί ποινή απαραδέκτου άσκησης της προσφυγής, επίδοσης επικυρωμένου αντιγράφου αυτής στην Υπηρεσία μας εντός είκοσι (20) ημερών από τη λήξη της προθεσμίας για την άσκηση της (άρθ. 126 ν. 2717/99).