



ΟΡΘΗ ΕΠΑΝΑΛΗΨΗ

ΤΗΣ ΣΕΛΙΔΑΣ 14 ΩΣ ΠΡΟΣ ΤΗΝ ΟΡΙΣΤΙΚΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΥΠΟΧΡΕΩΣΗ ΦΠΑ

ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Καλλιθέα 14/10/2016

Αριθμός απόφασης: 3472

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604529

ΦΑΞ : 2131604567

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

4. Την από/04/2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου/2016 ενδικοφανή προσφυγή των:

α)του, ΑΦΜ, κατοίκου ΑΛΙΜΟΥ ΑΤΤΙΚΗΣ, οδός, β)του, ΑΦΜ, κατοίκου ΛΑΜΙΑΣ, οδό, για την εταιρεία με την επωνυμία, ΑΦΜ, κατά των υπ' αριθ: α)/2016 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Λαμίας οικονομικού έτους 2008, β)/2016 οριστικής πράξης

διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Λαμίας διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2007, γ)/2016 πράξης επιβολής προστίμου επί παραβάσεων τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Λαμίας διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2007 και δ)/2016 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου μεγάλης ακίνητης περιουσίας του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Λαμίας για ακίνητα που υπάρχουν την 01/01/2007 και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις υπ' αριθ.: α)/2016 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Λαμίας οικονομικού έτους 2008, β)/2016 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Λαμίας διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2007, γ)/2016 πράξη επιβολής προστίμου επί παραβάσεων τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Λαμίας διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2007 και δ)/2016 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου μεγάλης ακίνητης περιουσίας του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Λαμίας για ακίνητα που υπάρχουν την 01/01/2007 των οποίων ζητείται η ακύρωση, καθώς και τις από 11/04/2016 οικείες έκθεσεις ελέγχου.

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Λαμίας.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α 3 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από/2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου/2016 ενδικοφανούς προσφυγής των: α) του, β) του για την εταιρεία με την επωνυμία '....., 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:

Με την υπ' αριθμ.:

α)/2016 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Λαμίας οικονομικού έτους 2008, καταλογίστηκε σε βάρος της εταιρείας με την επωνυμία, ΑΦΜ, φόρος εισοδήματος ποσού 106.652,61 €, πλέον 128.240,65 € πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας και λοιπών συμβεβαιούμενων ποσών.

Η διαφορά φόρου προέκυψε κατόπιν των αποτελεσμάτων του διενεργηθέντος μερικού φορολογικού ελέγχου βάσει της υπ' αριθμ./2013 εντολής του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Λαμίας, σύμφωνα με τα οποία τα βιβλία της εταιρείας με την επωνυμία, ΑΦΜ, για την διαχειριστική περίοδο 01/01-31/12/2007 κρίθηκαν ανακριβή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 30 του ΠΔ 186/92 του ΚΒΣ και τα αποτελέσματα προσδιορίστηκαν εξωλογιστικά ήτοι, τα ακαθάριστα έσοδα σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 34 του Ν 2238/1994 και τα καθαρά κέρδη σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 32 του ιδίου νόμου.

β)/2016 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Λαμίας διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2007 καταλογίστηκε σε βάρος της εταιρείας με την επωνυμία, ΑΦΜ, ΦΠΑ ποσού 98.669,00 €, πλέον 118.402,80 € πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας.

Η διαφορά ΦΠΑ προέκυψε: α) από τον προσδιορισμό των φορολογητέων εκροών και συνολικών ακαθαρίστων εσόδων βάσει του άρθρου 48 του ν. 2859/2000, καθόσον για την κρινόμενη διαχειριστική περίοδο τα βιβλία και στοιχεία της εταιρείας με την επωνυμία, ΑΦΜ, κρίθηκαν ανακριβή βάσει των διατάξεων του άρθρου 30 του ΠΔ 186/92 (ΚΒΣ), β) της μη αναγνώρισης των δηλωθέντων με τις υποβληθείσες δηλώσεις ΦΠΑ φορολογητέων εισροών κατά το μέρος της αξίας των φορολογικών στοιχείων που δεν επεδείχθησαν στον διενεργηθέντα έλεγχο και του αναλογούντος φόρου αυτών.

γ)/2016 πράξη επιβολής προστίμου επί παραβάσεων τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Λαμίας διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2007, επιβλήθηκε σε βάρος της εταιρείας με την επωνυμία, ΑΦΜ, πρόστιμο του άρθρου 5 § 6 περίπτωση α' του Ν 2523/97, ήτοι 880,00 € X2 = 1.760,00 €, λόγω παράβασης των διατάξεων των άρθρων 2, 4, 21 και 36 του ΠΔ 186/92 του ΚΒΣ, το οποίο περιορίστηκε στο 1/3 σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 7 § 3 περίπτωση ζ' του Ν 4337/2015, ήτοι στο ποσό των 586,67 € (1.760,00 € X 1/3).

Η παράβαση αφορά σε μη τήρηση των φορολογικών βιβλίων και στοιχείων που προβλέπονται από τις διατάξεις του ΠΔ 186/92 του ΚΒΣ, καθόσον η μη επίδειξη στον έλεγχο των φορολογικών βιβλίων και στοιχείων εξομοιώνεται με τη τήρηση αυτών.

δ)/2016 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου μεγάλης ακίνητης περιουσίας του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Λαμίας για ακίνητα που υπάρχουν την 01/01/2007, καταλογίστηκε σε βάρος της εταιρείας με την επωνυμία, ΑΦΜ, φόρος μεγάλης ακίνητης περιουσίας ποσού 963,79 €, πλέον 1.156,56 € πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας.

Η διαφορά φόρου προέκυψε κατόπιν των αποτελεσμάτων του διενεργηθέντος μερικού φορολογικού ελέγχου μεγάλης ακίνητης περιουσίας σύμφωνα με τα οποία από τον προσδιορισμό της φορολογητέας αξίας των δηλωθέντων ακινήτων με βάση τις διατάξεις της παραγράφου 2 του άρθρου 3 του α.ν. 1521/1950 και των άρθρων 41 και 41^{Α'} του Ν 1249/1992 όπως ισχύουν προέκυψε ανακρίβεια της υποβληθείσας δήλωσης ΦΜΑΠ για ακίνητα που υπάρχουν την 01/01/2007.

Ο διενεργηθείς έλεγχος κατέληξε στα ως άνω πορίσματα, τα οποία αναγράφονται στις από 11/04/2016 εκθέσεις μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος, τακτικού ελέγχου ΦΠΑ, ελέγχου ΚΒΣ (ΠΔ 186/92) & ΚΦΔ (Ν4174/2013) και μερικού φορολογικού ελέγχου μεγάλης ακίνητης περιουσίας του ελεγκτή της Δ.Ο.Υ. Λαμίας

Οι προσφεύγοντες, ως εκπρόσωποι της εταιρείας με την επωνυμία
ΑΦΜ , με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ζητούν την ακύρωση και την εξαφάνιση των προσβαλλόμενων πράξεων, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους :

1) Κατά τον χρόνο που ζητήθηκαν στοιχεία από τον φορολογικό έλεγχο δεν είχαν καμία απολύτως σχέση ή εμπλοκή με την εταιρεία. Επιπλέον αυτή είχε περιέλθει σε κατάσταση λύσης με αίτηση της διεύθυνσης Ανάπτυξης Π.Ε. Φθιώτιδας και ο μόνος γνώστης των εταιρικών υποθέσεων ήταν ο, τελευταίος νόμιμος εκπρόσωπος αυτής, ο οποίος προφασιζόμενος δήθεν κλοπή των βιβλίων και στοιχείων δεν τα προσκόμισε στον έλεγχο.

2) Ως προς τον εξωλογιστικό προσδιορισμό του φόρου εισοδήματος είναι πολλαπλώς λανθασμένος και πρέπει να διορθωθεί καθόσον:

- εσφαλμένα προσμετρήθηκαν στα ακαθάριστα έσοδα ιδιωτικών τεχνικών έργων της εταιρείας το ποσό των 200.000,00 ευρώ το οποίο τάχα προκύπτει από τα υπ' αριθμ. .../2007 και .../2007 τιμολόγια με το σκεπτικό ότι δεν ήταν καταχωρημένα στη συγκεντρωτική κατάσταση πελατών - προμηθευτών, δεδομένου ότι η εταιρεία δεν υποχρεούταν να τα συμπεριλάβει στην σχετική κατάσταση πελατών – προμηθευτών, καθώς με την εγκύκλιο ΠΟΛ. 1163/30.06.1994 όπως ισχύει ακόμη μέχρι και σήμερα, στις καταστάσεις πελατών – προμηθευτών δεν συμπεριλαμβάνονται οι λιανικές πωλήσεις ακόμη και εάν έχει εκδοθεί τιμολόγιο προς ιδιώτη. Ως εκ τούτου για τον οποιοδήποτε προσδιορισμό του κέρδους της εταιρείας τα ακαθάριστα έσοδα από τεχνικά έργα θα πρέπει να υπολογιστούν με βάση το ποσό 1.191.430,26 ευρώ (κατάσταση προμηθευτών – πελατών).

- Το γεγονός ότι προσκομίστηκαν στην φορολογική αρχή πληθώρα πρωτότυπων φορολογικών στοιχείων, δεν λήφθηκε υπόψη από την ελεγκτική αρχή η οποία προχώρησε σε εξωλογιστικό προσδιορισμό. Ως εκ τούτου θα πρέπει να κυρωθεί ο εσφαλμένος προσδιορισμός του φόρου εισοδήματος και να επαναπροσδιοριστεί με την τήρηση των νομίμων διαδικασιών.

3) Η ύπαρξη της διαφοράς μεταξύ των δηλώσεων της εταιρείας και των αποτελεσμάτων του ελέγχου ΦΠΑ, σε συνδυασμό με το ότι προσκομίστηκαν στον έλεγχο σωρεία στοιχείων, αναδεικνύει το γεγονός ότι ο έλεγχος παρουσιάζει σοβαρά κενά και δεν είναι σαφής, αιτιολογημένος και τεκμηριωμένος.

4) Στα πλαίσια του φορολογικού ελέγχου επιβλήθηκαν πρόστιμα λόγω μη προσκόμισης βιβλίων και στοιχείων στον διενεργηθέντα έλεγχο. Η εταιρεία δεν είχε καμία απολύτως φορολογική και λογιστική απεικόνιση για τα έτη μετά το 2008. Πολύ περισσότερο κανένας δεν τηρούσε τα βιβλία και στοιχεία της. Ο έλεγχος ζήτησε τα βιβλία και στοιχεία αυτής από τον τελευταίο νόμιμο εκπρόσωπό της ο οποίος δήλωσε την δήθεν κλοπή τους. Από τα παραπάνω προκύπτει ότι η μη προσκόμιση των βιβλίων και στοιχείων οφείλονταν όχι σε υπαίτιες ή αμελείς πράξεις της εταιρείας ή δικές τους αλλά αντίθετα σε μεθοδευμένες ενέργειες του τελευταίου εκπροσώπου της εταιρείας.

Επειδή στην από 11/04/2016 έκθεση μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος του ελεγκτή της Δ.Ο.Υ. Λαμίας, αναφέρεται ότι από το Υποσύστημα του Μητρώου του συστήματος TAXIS προκύπτει ότι το διοικητικό συμβούλιο της εταιρείας με την επωνυμία, ΑΦΜ κατά την χρήση 2007 ήταν:

ΦΕΚ 3262/23-04-2004 τεύχος ΑΕ και ΕΠΕ (πενταετής θητεία)

ΟΝΟΜΑΤΕΠΩΝΥΜΟ	ΙΔΙΟΤΗΤΑ	ΑΦΜ
.....	ΠΡΟΕΔΡΟΣ	
.....	ΑΝΤΙΠΡΟΕΔΡΟΣ	
.....	ΔΙΕΥΘΥΝΩΝ ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ	

Στη συνέχεια έγιναν μεταβολές στη σύνθεση του Διοικητικού Συμβουλίου, χωρίς να υποβληθούν δηλώσεις μεταβολών στο τμήμα Μητρώου της αρμόδιας Δ.Ο.Υ..

Επειδή ο έλεγχος κοινοποίησε με συστημένη επιστολή στον του, την υπ' αριθμ. /2015 πρόσκληση για την προσκόμιση των βιβλίων και στοιχείων της εταιρείας με την επωνυμία '....., ΑΦΜ, χρήσης 2007, ο οποίος με την υπ' αριθμ. πρωτ. /2015 απάντησή του αναφέρει ότι από την /2008 και μετά δεν φέρει ουδεμία ιδιότητα στην εν λόγω εταιρεία και ότι η πρόσβαση στα γραφεία της ευρίσκεται στην αποκλειστική δικαιοδοσία και εξουσία των και

Στην συνέχεια ο έλεγχος κοινοποίησε με συστημένη επιστολή την /2015 πρόσκληση για την προσκόμιση των βιβλίων και στοιχείων της ως άνω εταιρείας στους:

- A), Διευθύνοντα Σύμβουλο,
- B), Αντιπρόεδρο και
- Γ), Αντιπρόεδρο.

Επειδή οι ως άνω εκπρόσωποι δεν προσκόμισαν στον έλεγχο τα βιβλία και στοιχεία της ελεγχόμενης εταιρείας για την χρήση 2007, ορθώς ο έλεγχος καταλόγισε παράβαση για την μη ανταπόκριση σε αίτηση της φορολογικής διοίκησης για παροχή πληροφοριών ύστερα από 2^η γραπτή πρόσκληση (..... /2015) στη χρήση 2015, κατά παράβαση του άρθρου 54 §1 του Ν 4174/2013, όπως αυτό προκύπτει από την από /2016 έκθεση ελέγχου ΚΒΣ (ΠΔ 186/92) & ΚΦΔ (Ν4174/2013) του ελεγκτή της Δ.Ο.Υ. Λαμίας

Επειδή με την παράγραφο 1 της ΠΟΛ. 1056/2006 ορίζεται ότι:

1. Στις συγκεντρωτικές καταστάσεις της περίπτωσης α' της παραγράφου 1 του άρθρου 20 του Π.Δ. 186/1992 (Κ.Β.Σ.), δεν περιλαμβάνεται, κατ' εξαίρεση για τα ημερολογιακά έτη 2005, 2006 και 2007, η συνολική αξία των συναλλαγών που αφορούν λιανικές πωλήσεις αγαθών και υπηρεσιών καθώς και η συνολική αξία των συναλλαγών για τις οποίες δεν υπάρχει υποχρέωση υποβολής στοιχείων για διασταύρωση σύμφωνα με τις εκάστοτε ισχύουσες διατάξεις.

Επειδή στην από /2016 έκθεση μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος του ελεγκτή της Δ.Ο.Υ. Λαμίας, ο έλεγχος δεν αναφέρει ότι υφίσταται η υποχρέωση της εταιρείας με την επωνυμία, ΑΦΜ, κατά την υποβολή της

συγκεντρωτικής κατάστασης πελατών – προμηθευτών της χρήσης 2007 να αναγράψει της λιανικές πωλήσεις ποσού 200.000,00 ευρώ, ο σχετικός ισχυρισμός αλυσιτελώς προβάλλεται.

Επειδή το ποσό των 200.000,00 ευρώ που αφορά σε εργασίες κατασκευής ιδιωτών (Τιμ./11-12-2007 και Τιμ./11-12-2007), αποτελεί έσοδο της χρήσης 2007 ανεξάρτητα αν υφίσταται ή όχι υποχρέωση αναγραφής του εν λόγω ποσού στη συγκεντρωτική κατάσταση πελατών – προμηθευτών.

Κατά συνέπεια δεδομένου ότι δεν επεδείχθησαν στον έλεγχο τα βιβλία και στοιχεία της ελεγχόμενης εταιρείας, ορθώς ο έλεγχος προσδιόρισε τα ακαθάριστα έσοδα ιδιωτικών τεχνικών έργων όπως προκύπτουν από την υποβληθείσα συγκεντρωτική κατάσταση πελατών – προμηθευτών της χρήσης 2007, πλέον του ποσού 200.000,00 ευρώ που αφορά εργασίες κατασκευής ιδιωτών που δεν είχε δηλωθεί στην εν λόγω συγκεντρωτική κατάσταση.

Επειδή με τις διατάξεις της περίπτωσης στ' παραγράφου 4 του άρθρου 30 του ΠΔ 186/92 (ΚΒΣ), ορίζεται ότι:

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

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.

Επειδή με τις διατάξεις του προτελευταίου εδαφίου της παραγράφου 3 του άρθρου 30 του ΠΔ 186/92 (ΚΒΣ), ορίζεται ότι:

Δεν συνιστούν αντικειμενική αδυναμία ελέγχου οι περιπτώσεις που αναφέρονται σε διαπιστωθείσες πλημμέλειες στα τηρηθέντα βιβλία και στοιχεία, καθώς και η αδυναμία αναπαραγωγής του περιεχομένου του θεωρημένου οπτικού δίσκου του βιβλίου αποθήκης, όταν καλύπτονται από καταστάσεις ή ηλεκτρομαγνητικά μέσα ή άλλα αναλυτικά στοιχεία, τα οποία παρέχονται στο φορολογικό έλεγχο στην προθεσμία που τάσσεται από αυτόν, με την προϋπόθεση ότι προκύπτουν με σαφήνεια τα δεδομένα, ώστε να είναι δυνατές οι ελεγκτικές επαληθεύσεις και επαληθεύονται αυτά από τα βιβλία και στοιχεία.

Επειδή με τις διατάξεις των παραγράφων 1, 2, 3, 4 και 5 του άρθρου 34 του Ν 2238/1994, ορίζεται ότι:

1. Ως ακαθάριστο έσοδο των επιχειρήσεων που ασχολούνται με την πώληση ανεγειρόμενων οικοδομών λαμβάνεται η αξία των αυτοτελών οικοδομών, διαμερισμάτων πολυκατοικιών,

καταστημάτων, γραφείων αποθηκών και λοιπών χώρων, όπως αυτή αναγράφεται στο συμβόλαιο μεταβίβασης και η οποία δεν μπορεί να είναι μικρότερη από αυτή που προσδιορίζεται σύμφωνα με τις διατάξεις περί φορολογίας μεταβίβασης ακινήτων και της περίπτωσης δ' της παραγράφου 2 του άρθρου 19 του Κώδικα Φ.Π.Α. (ν. 2859/2000, ΦΕΚ 248 Α') όπως αναμορφώνεται μετά τον έλεγχο της ειδικής δήλωσης Φ.Π.Α. για τη μεταβίβαση ακινήτου σύμφωνα με τις διατάξεις της ισχύουσας κάθε φορά Απόφασης του Υπουργού Οικονομίας και Οικονομικών για τον έλεγχο της δήλωσης αυτής.

Αν όμως η αξία που προκύπτει από άλλα επίσημα ή ανεπίσημα στοιχεία είναι μεγαλύτερη από την αξία που αναφέρεται παραπάνω, ως ακαθάριστο έσοδο λαμβάνεται η μεγαλύτερη αυτή αξία.

Χρόνος απόκτησης του ακαθάριστου εσόδου, ο οποίος λαμβάνεται υπόψη για τον προσδιορισμό του ύψους αυτού, θεωρείται η ημέρα σύνταξης του οριστικού συμβολαίου. Στην περίπτωση όμως που έχει συνταχθεί συμβολαιογραφικό προσύμφωνο και το οριστικό συμβόλαιο δεν έχει συνταχθεί μέσα σε διάστημα δύο (2) ετών από την ημέρα σύνταξης του συμβολαιογραφικού προσυμφώνου, ως χρόνος απόκτησης του ακαθάριστου εσόδου θεωρείται η ημέρα κατά την οποία συμπληρώνονται δύο (2) έτη από την ημέρα σύνταξης του συμβολαιογραφικού προσυμφώνου. Ειδικά, όταν το προσύμφωνο υπογράφεται με τον όρο της αυτοσύμβασης, που προβλέπεται από το άρθρο 235 του Αστικού Κώδικα και εφόσον καταβάλλεται ολόκληρο το τίμημα και παραδίδεται η νομή του ακινήτου, χρόνος απόκτησης του ακαθάριστου εσόδου θεωρείται η ημέρα υπογραφής του προσυμφώνου αυτού.

Ως πωλήσεις θεωρούνται και αυτές που έγιναν απευθείας από τον οικοπεδούχο για λογαριασμό του εργολήπτη.

Η αντικειμενική ή η πραγματική αξία, κατά περίπτωση, των αυτοτελών οικοδομών, διαμερισμάτων, καταστημάτων, γραφείων, αποθηκών και λοιπών χώρων που περιέρχονται κατά το χρόνο της διάλυσης στα μέλη των υπόχρεων, που αναφέρονται στην παράγραφο 4 του άρθρου 2, θεωρείται ως ακαθάριστο έσοδο των υπόχρεων αυτών κατά το χρόνο της διάλυσης τους. Το καθαρό κέρδος που προκύπτει με βάση τα έσοδα αυτά φορολογείται στο όνομα των υπόχρεων, που αναφέρονται στην παράγραφο 4 του άρθρου 2, με το συντελεστή που προβλέπεται στην παράγραφο 1 του άρθρου 10 κατά το έτος που διαλύεται η εταιρία, κοινωνία ή κοινοπραξία.

2. Τα καθαρά κέρδη των επιχειρήσεων που ασχολούνται με την πώληση ανεγειρόμενων οικοδομών εξευρίσκονται με τη χρήση συντελεστή δεκαπέντε τοις εκατό (15%) στα ακαθάριστα έσοδα τους.

Όταν δεν επιδεικνύονται στον έλεγχο ή δεν τηρούνται βιβλία και στοιχεία ή τηρούνται βιβλία κατώτερης κατηγορίας του Κ.Β.Σ. ή τηρούνται ανεπαρκή ή ανακριβή βιβλία, εφαρμόζονται οι διατάξεις της περίπτωσης γ' της παραγράφου 2 του άρθρου 30 και ο συντελεστής καθαρού κέρδους του πρώτου εδαφίου διπλασιάζεται. Επίσης, σε περίπτωση εξωλογιστικού προσδιορισμού των καθαρών κερδών, έχουν εφαρμογή οι διατάξεις των τριών τελευταίων εδαφίων της παραγράφου 2 του άρθρου 32.

Οι διατάξεις της παραγράφου αυτής δεν εφαρμόζονται στις επιχειρήσεις που ασχολούνται με την ανέγερση κτιριακών εγκαταστάσεων με λυόμενα ή προκατασκευασμένα στοιχεία.

3. Προκειμένου για τον προσδιορισμό των φορολογητέων καθαρών κερδών ατομικών επιχειρήσεων και προσώπων της παραγράφου 4 του άρθρου 2 στα οποία δεν συμμετέχει νομικό πρόσωπο της παραγράφου 1 του άρθρου 101 και τηρούν βιβλία Γ' κατηγορίας του Κ.Β.Σ., όταν τα καθαρά κέρδη τα οποία προκύπτουν από την εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 31 είναι μεγαλύτερα των τεκμαρτών, που προκύπτουν σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 2, ποσοστό σαράντα τοις εκατό (40%) της διαφοράς προστίθεται στα τεκμαρτά καθαρά κέρδη και το απομένον υπόλοιπο αυτής μεταφέρεται και εμφανίζεται στο λογαριασμό "Αφορολόγητα κέρδη οι κοδομικών επιχειρήσεων". Κατά τη διανομή ή κεφαλαιοποίηση του αποθεματικού αυτού εφαρμόζονται ανάλογα οι διατάξεις της παραγράφου 4 του άρθρου 106. Ειδικά, για ατομική επιχείρηση, το αφορολόγητο αποθεματικό που αναλαμβάνεται ή κεφαλαιοποιείται προστίθεται στα λοιπά εισοδήματα του φυσικού προσώπου του οικείου οικονομικού έτους και φορολογείται σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 9. Τυχόν επιπλέον κέρδη που προσδιορίζονται από το φορολογικό έλεγχο προστίθενται στα δηλωθέντα κέρδη και φορολογούνται στο σύνολο τους με τους ισχύοντες συντελεστές φορολογίας φυσικών ή νομικών προσώπων.

Όταν κατά τις διαχειριστικές περιόδους μέσα στις οποίες κτώνται έσοδα από την πώληση ανεγειρόμενων οικοδομών, δεν έχει ολοκληρωθεί η ανέγερση της οικοδομής, ο προσδιορισμός των φορολογητέων καθαρών κερδών των χρήσεων αυτών ενεργείται σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 2 και στη συνέχεια, για τον προσδιορισμό των φορολογητέων καθαρών κερδών της χρήσης εντός της οποίας ολοκληρώνεται η ανέγερση της οικοδομής, εφαρμόζονται οι διατάξεις των τριών πρώτων εδαφίων της παραγράφου αυτής. Από τον αναλογούντα φόρο εισοδήματος της τελευταίας δήλωσης, εκπίπτει ο φόρος που έχει καταβληθεί με βάση τις προηγούμενες δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος και ο οποίος προκύπτει από την εφαρμογή των διατάξεων της παραγράφου 2.

4. Τα ακαθάριστα έσοδα των επιχειρήσεων, των εργολάβων και υπεργολάβων που ασχολούνται με την εργοληπτική κατασκευή δημόσιων ή ιδιωτικών τεχνικών έργων, γενικώς, καθώς και των επιχειρήσεων που ασχολούνται με την εκτέλεση μηχανολογικών και ηλεκτρολογικών εγκαταστάσεων, εξευρίσκονται ως εξής:

α) Για τις επιχειρήσεις που ασχολούνται με την εργολαβική κατασκευή τεχνικών έργων ή την εκτέλεση μηχανολογικών και ηλεκτρολογικών εγκαταστάσεων του Δημοσίου, δήμων και κοινοτήτων, δημόσιων επιχειρήσεων ή εκμεταλλεύσεων, οργανισμών ή επιχειρήσεων κοινής ωφέλειας, καθώς και των νομικών προσώπων δημοσίου δικαίου, γενικώς, ως ακαθάριστα έσοδα λαμβάνονται τα εργολαβικά ανταλλάγματα που πιστοποιούνται με τους οικείους λογαριασμούς κατά τη διάρκεια της χρήσης, τα οποία μειώνονται με τα ποσά των εγγυήσεων καλής εκτέλεσης που αντιστοιχούν σε αυτά και τα οποία θεωρούνται έσοδα της χρήσης μέσα στην οποία αποδίδονται.

β) Για επιχειρήσεις που ασχολούνται με την εργολαβική κατασκευή ιδιωτικών τεχνικών έργων ή οικοδομών ή την εκτέλεση μηχανολογικών και ηλεκτρολογικών εγκαταστάσεων σε ιδιώτες, ως ακαθάριστο έσοδο λαμβάνεται η αξία του έργου που εκτελέστηκε κατά τη διάρκεια της χρήσης.

γ) Για την εκτέλεση έργου χωρίς τη χρησιμοποίηση ιδίων υλικών, ως ακαθάριστο έσοδο λαμβάνεται η αξία του έργου που έχει εκτελεστεί κατά τη διάρκεια της χρήσης χωρίς να υπολογιστεί η αξία των υλικών.

5. Τα καθαρά κέρδη των επιχειρήσεων, που αναφέρονται στην προηγούμενη παράγραφο, προσδιορίζονται σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 31, εφόσον τηρούνται επαρκή και ακριβή βιβλία και στοιχεία δεύτερης ή τρίτης κατηγορίας του Κ.Β.Σ.. Σε περίπτωση εξωλογιστικού προσδιορισμού των καθαρών κερδών ισχύουν οι πιο κάτω συντελεστές καθαρού κέρδους, οι οποίοι εφαρμόζονται στα αντίστοιχα, κατά περίπτωση, ακαθάριστα έσοδα:

α) Για τα δημόσια τεχνικά έργα των περιπτώσεων α' και γ' της προηγούμενης παραγράφου, δέκα τοις εκατό (10%) στα ακαθάριστα έσοδα που ορίζονται στην παράγραφο αυτή.

β) Για τα ιδιωτικά τεχνικά έργα της περίπτωσης β' της προηγούμενης παραγράφου, δώδεκα τοις εκατό (12%) στα ακαθάριστα έσοδα που προσδιορίζονται σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 30.

γ) Για τα ιδιωτικά έργα της περίπτωσης γ' της προηγούμενης παραγράφου, είκοσι πέντε τοις εκατό (25%) στα ακαθάριστα έσοδα που προσδιορίζονται σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 30.

Σε περίπτωση μη επίδειξης στον έλεγχο ή μη τήρησης βιβλίων και στοιχείων ή τήρησης βιβλίων κατώτερης κατηγορίας του Κ.Β.Σ. ή ανακρίβειας των τηρούμενων βιβλίων, οι πιο πάνω συντελεστές καθαρού κέρδους διπλασιάζονται, ενώ σε περίπτωση ανεπάρκειας των βιβλίων προσαυξάνονται κατά ποσοστό σαράντα τοις εκατό (40%).

Επίσης, όταν τα βιβλία κρίνονται ανεπαρκή ή ανακριβή, εφαρμόζονται οι διατάξεις των τριών τελευταίων εδαφίων της παραγράφου 2 του άρθρου 32."

Επειδή η παράλειψη εκ μέρους της εταιρείας να προσκομίσει και να επιδείξει στον έλεγχο τα βιβλία και στοιχεία της, εξομοιώνεται από άποψη προσδιορισμού εισοδήματος προς την περίπτωση της μη τηρήσεως διαφυλάξεως λογιστικών βιβλίων και ως εκ τούτου καθίσταται αδύνατη η διενέργεια των ελεγκτικών επαληθεύσεων και η εξακρίβωση των αποτελεσμάτων της οικείας χρήσεως και κατά συνέπεια, νομίμως η φορολογική αρχή προέβη σε εξωλογιστικό προσδιορισμό των ακαθάριστων εσόδων και των καθαρών αρχών της επιχειρήσεως (ΣτΕ 1038/2011).

Επειδή εν προκειμένω τα τηρούμενα βιβλία της εταιρείας με την επωνυμία', ΑΦΜ, για το οικονομικό έτος 2008, κρίθηκαν από τον έλεγχο ανακριβή λόγω της μη προσκόμισης στον έλεγχο των βιβλίων και στοιχείων της εν λόγω εταιρείας για την διαχειριστική περίοδο 01/01-31/12/2007, κατόπιν των υπ' αριθμ./2015 και/2015 προσκλήσεων.

Εκ του γεγονότος αυτού καθίσταται αντικειμενικά αδύνατη η διενέργεια ελεγκτικών επαληθεύσεων των οικονομικών δεδομένων των βιβλίων σε σχέση με τα αριθμητικά δεδομένα της υποβληθείσας δήλωσης φορολογίας εισοδήματος του οικείου οικονομικού έτους και κατά συνέπεια ανέφικτος το λογιστικός προσδιορισμός των αποτελεσμάτων (ακαθάριστα έσοδα – καθαρά κέρδη) αυτών.

Κατά συνέπεια ορθώς ο έλεγχος προέβη στο προσδιορισμό των ακαθαρίστων εσόδων και των καθαρών κερδών του οικονομικού έτους ετών 2008 εξωλογιστικά, ήτοι, τα ακαθάριστα έσοδα σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 34 του Ν 2238/1994 και τα καθαρά κέρδη σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 32 του ιδίου νόμου.

Επειδή με τις διατάξεις της παραγράφου 3 του άρθρου 48 του Ν. 2859/2000, ορίζεται ότι:

3. Εφόσον διαπιστώνεται ανεπάρκεια ή ανακρίβεια των βιβλίων και στοιχείων, τα οποία τηρεί ο υπόχρεος στο φόρο, αναφορικά με τη φορολογητέα αξία, τα ποσοστά ή τις εκπτώσεις του φόρου, ο Προϊστάμενος Δ.Ο.Υ. προβαίνει στον προσδιορισμό τους με βάση τα υπόψη του στοιχεία και ιδίως:

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

β) τα συναφή στοιχεία που προκύπτουν από τον έλεγχο άλλων φορολογιών από πληροφορίες που διαθέτει ή περιέρχονται σ' αυτόν. Η ανεπάρκεια ή ανακρίβεια των βιβλίων και στοιχείων κρίνεται σύμφωνα με τις διατάξεις του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων και της φορολογίας εισοδήματος.

Επειδή ορθώς ο έλεγχος προέβη στον προσδιορισμό των φορολογητέων εκροών και συνολικών ακαθαρίστων εσόδων βάσει του άρθρου 48 του ν. 2859/2000, καθόσον για την κρινόμενη διαχειριστική περίοδο τα βιβλία και στοιχεία της εταιρείας με την επωνυμία, ΑΦΜ, κρίθηκαν ανακριβή βάσει των διατάξεων του άρθρου 30 του ΠΔ 186/92 (ΚΒΣ).

Επειδή με το πρώτο εδάφιο της παραγράφου 2 του άρθρου 18 του ΠΔ 186/92 (ΚΒΣ), ορίζεται ότι:

«2. Κάθε εγγραφή στα βιβλία, που αφορά συναλλαγή ή άλλη πράξη του υπόχρεου, πρέπει να στηρίζεται σε στοιχεία που προβλέπονται από τις διατάξεις του Κώδικα αυτού ή σε δημόσια έγγραφα ή σε άλλα πρόσφορα αποδεικτικά στοιχεία.»

Επειδή με τις διατάξεις της περίπτωσης β' της παραγράφου 1 του άρθρου 32 του Ν. 2859/2000, ορίζεται ότι:

1. Το δικαίωμα έκπτωσης του φόρου μπορεί να ασκηθεί, εφόσον ο υποκείμενος στο φόρο κατέχει:

α).....

β) νόμιμο τιμολόγιο ή άλλο αποδεικτικό στοιχείο που επέχει θέση τιμολογίου, από τα οποία αποδεικνύονται οι παραδόσεις αγαθών και οι παροχές υπηρεσιών που γίνονται σ' αυτόν και ο φόρος με τον οποίο επιβαρύνθηκαν.

Επειδή όπως προκύπτει από την από/2016 έκθεση τακτικού ελέγχου του ελεγκτή της Δ.Ο.Υ. Λαμίας, η εταιρεία με την επωνυμία, ΑΦΜ, δια του εκπροσώπου της υπέβαλε, σε απάντηση του με αριθμό

...../2016 Σημειώματος Διαπιστώσεων του άρθρου 28/4174/2013, το υπ' αριθμ./2016 υπόμνημα με το οποίο προσκόμισε στον έλεγχο ένα μέρος παραστατικών στοιχείων αγορών – δαπανών πρωτότυπων και φωτοαντιγράφων συνολικής καθαρής αξίας 1.283.696,82 ευρώ με αναλογούντα ΦΠΑ αυτών ποσού 243.438,74 ευρώ, για την διαχειριστική περίοδο 01/01-31/12/2007.

Επειδή όπως προκύπτει από την ως άνω έκθεση τακτικού ελέγχου, ο έλεγχος αναγνώρισε για την διαχειριστική περίοδο 01/01-31/12/2007 το ποσό των φορολογητέων εισροών ύψους 1.283.696,82 ευρώ και του αναλογούντος ΦΠΑ αυτών ποσού 243.438,74 ευρώ, που αντιστοιχεί στην αξία των προσκομισθέντων στον έλεγχο φορολογικών στοιχείων αγορών – δαπανών.

Επειδή ορθώς ο έλεγχος προέβη στη μη αναγνώριση των δηλωθέντων με τις υποβληθείσες δηλώσεις ΦΠΑ φορολογητέων εισροών κατά το μέρος της αξίας των φορολογικών στοιχείων που δεν επεδείχθησαν, κατόπιν των υπ' αριθμ. πρωτ./2015 και/2015 προσκλήσεων, στον διενεργηθέντα έλεγχο καθώς και του αναλογούντος φόρου αυτών.

Κατά συνέπεια ο ισχυρισμός των προσφευγόντων ότι η ύπαρξη της διαφοράς μεταξύ των δηλώσεων της εταιρείας και των αποτελεσμάτων του ελέγχου ΦΠΑ, σε συνδυασμό ότι προσκομίστηκαν στον έλεγχο σωρεία στοιχείων, αναδεικνύει το γεγονός ότι ο έλεγχος παρουσιάζει σοβαρά κενά και δεν είναι σαφής, αιτιολογημένος και τεκμηριωμένος, απορρίπτεται ως αβάσιμος.

Επειδή όπως προκύπτει από την από/2016 έκθεση ελέγχου ΚΒΣ (ΠΔ 186/92) & ΚΦΔ (Ν4174/2013) του ελεγκτή της Δ.Ο.Υ. Λαμίας, ο έλεγχος καταλόγισε παράβαση για την μη ανταπόκριση σε αίτηση της φορολογικής διοίκησης για παροχή πληροφοριών ύστερα από 2^η γραπτή πρόσκληση (...../2015) κατά παράβαση του άρθρου 54 §1 του Ν 4174/2013, στη χρήση 2015. Επιπλέον καταλόγισε και παράβαση στη χρήση 2007 για τη μη τήρηση των φορολογικών βιβλίων και στοιχείων που προβλέπονται από τις διατάξεις του ΠΔ 186/92 του ΚΒΣ, καθόσον η μη επίδειξη στον έλεγχο των φορολογικών βιβλίων και στοιχείων εξομοιώνεται με τη τήρηση αυτών, το δε πρόστιμο επιβλήθηκε με την προσβαλλόμενη με αριθμό/2016 πράξη επιβολής προστίμου επί παραβάσεων τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Λαμίας διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2007.

Επειδή εν προκειμένω οι προσφεύγοντες με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή προσβάλλουν την με αριθμό/2016 πράξη επιβολής προστίμου επί παραβάσεων τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Λαμίας διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2007 που αφορά σε μη τήρηση των φορολογικών βιβλίων και στοιχείων που προβλέπονται από τις διατάξεις του ΠΔ 186/92 του ΚΒΣ και επικαλούνται ότι στα πλαίσια του φορολογικού ελέγχου, επιβλήθηκαν πρόστιμα λόγω μη προσκόμισης βιβλίων και στοιχείων στον διενεργηθέντα έλεγχο.

Επειδή το εισόδημα προσδιορίζεται εξωλογιστικώς, στις περιπτώσεις που δεν είναι εφικτός ο λογιστικός προσδιορισμός του, με βάση τα τηρούμενα από την επιχείρηση βιβλία και στοιχεία και μάλιστα ασχέτως της συνδρομής ή μη υπαιτιότητας αυτής. Για το λόγο αυτόν, ο εξωλογιστικός προσδιορισμός χωρεί και στην περίπτωση απώλειας ή καταστροφής ακόμη και από λόγους

ανωτέρας βίας, των τηρηθέντων βιβλίων και στοιχείων ή ορισμένων από αυτά, ή παρόδου του χρόνου της υποχρεωτικής διαφύλαξής τους, ή της μη επίδειξης αυτών, εφ' όσον δεν είναι δυνατή η διενέργεια των ελεγκτικών επαληθεύσεων με βάση τα βιβλία και στοιχεία που διασώθηκαν, διότι η περίπτωση αυτή εξομοιώνεται, από την άποψη προσδιορισμού του εισοδήματος, με την περίπτωση της μη τήρησης ή ελλιπούς τήρησης των βιβλίων και στοιχείων (ΣΤΕ 2459/2005, ΣΤΕ 1998/1995).

Επειδή η παράβαση της μη επίδειξης στον έλεγχο των φορολογικών βιβλίων και στοιχείων επηρεάζει το κύρος των βιβλίων της χρήσης 2007 τα οποία κρίθηκαν από τον έλεγχο ως ανακριβή και τα αποτελέσματα προσδιορίστηκαν εξωλογιστικά, ήτοι, τα ακαθάριστα έσοδα σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 34 του Ν 2238/1994 και τα καθαρά κέρδη σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 32 του ίδιου νόμου.

Επειδή δεδομένου ότι ο έλεγχος:

α) καταλόγισε παράβαση για την μη ανταπόκριση σε αίτηση της φορολογικής διοίκησης για παροχή πληροφοριών ύστερα από 2^η γραπτή πρόσκληση (...../2015) και

β) προσδιόρισε τα αποτελέσματα του οικονομικού έτους 2008 εξωλογιστικά, λόγω της μη επίδειξης των βιβλίων και στοιχείων της χρήσης 2007,

το αίτημα των προσφευγόντων περί ακύρωσης της προσβαλλόμενης με αριθμό/2016 πράξης επιβολής προστίμου επί παραβάσεων τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Λαμίας διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2007, είναι βάσιμο.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την μερική αποδοχή της με αριθμό πρωτοκόλλου/2016 ενδικοφανούς προσφυγής των: α), ΑΦΜ και β), ΑΦΜ, για την εταιρεία με την επωνυμία, ΑΦΜ και συγκεκριμένα:

1) Την απόρριψη αυτής κατά:

A) της υπ' αριθμ./2016 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Λαμίας οικονομικού έτους 2008,

B) της υπ' αριθμ./2016 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Λαμίας διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2007,

Γ) της υπ' αριθμ./2016 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου μεγάλης ακίνητης περιουσίας του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Λαμίας για ακίνητα που υπάρχουν την 01/01/2007.

2) Την αποδοχή αυτής κατά:

A) της υπ' αριθμ. /2016 πράξης επιβολής προστίμου επί παραβάσεων τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Λαμίας διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2007, σύμφωνα με το ανωτέρω σκεπτικό.

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

ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ ΕΤΟΣ 2008 (ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ 01/01- 31/12/2007)

1) ΕΙΣΟΔΗΜΑ

(μετά τον ορθό επαυπολογισμό του καταλογιζόμενου κύριου και πρόσθετου φόρου)

	Δήλωσης	Δ.Ε.Δ.	Διαφορά
Φορολογητέα κέρδη ή ζημία χρήσης	102.199,01 €	693.154,39 €	590.955,38 €
Φόρος που αναλογεί (Συνολικά φορολογητέα κέρδη Χ 25%)	25.549,75 €	173.288,60 €	147.738,85 €
Συμπληρωματικός φόρος 3% στο ακαθάριστο εισόδημα από ακίνητα (5.960,84 €)	178,83 €	178,83 €	
Σύνολο φόρου	25.728,58 €	173.467,43 €	147.738,85 €
Μείον φόρος που παρακρατήθηκε	35.249,61 €	35.249,61 €	
Μείον φόρος οικοδομικών επιχειρήσεων άρθρου 11 ν.3296/2004	31.565,21 €	31.565,21 €	
Χρεωστικό ποσό για βεβαίωση		106.652,61 €	147.738,85 €
Πιστωτικό ποσό	41.086,24 €		
Τέλη χαρτοσήμου στο ακαθάριστο εισόδημα από ακίνητα	178,83 €	178,83 €	
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου	35,77 €	35,77 €	
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας 120%		177.286,62 €	177.286,62 €
Πιστωτικό ποσό για επιστροφή	40.871,64 €		
Τελικό χρεωστικό ποσό για βεβαίωση		284.153,83 €	325.025,47€

2) ΦΠΑ

Όπως προκύπτει από το υποσύστημα ΦΠΑ του συστήματος TAXIS, η εταιρεία με την επωνυμία, ΑΦΜ, δεν έχει υποβάλει εκκαθαριστική δήλωση ΦΠΑ για την διαχειριστική περίοδο 01/01-31/12/2008 και κατά συνέπεια δεν έχει μεταφερθεί το πιστωτικό υπόλοιπο βάσει της υποβληθείσας εκκαθαριστικής δήλωσης διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2007 ποσού 52.307,54 €, για συμψηφισμό στην επόμενη διαχειριστική περίοδο.

ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ	01/01-31/12/2007
Φορολογητέες εκροές βάσει δήλωσης	1.216.385,22€
Φορολογητέες εκροές βάσει φύλλου ελέγχου	1.829.296,10 €
Φορολογητέες εκροές με βάση την παρούσα εισήγηση	1.829.296,10 €
Φορολογητέες εισροές βάσει δήλωσης	1.477.003,82 €
Φορολογητέες εισροές βάσει φύλλου ελέγχου	1.283.696,49 €
Φορολογητέες εισροές βάσει της παρούσας εισήγησης	1.283.696,49 €
Φόρος εκρών βάσει δήλωσης	231.113,20 €
Φόρος εκρών βάσει φύλλου ελέγχου	347.566,26 €
Φόρος εκρών με βάση την παρούσα εισήγηση	347.566,26 €
Φόρος εισρών βάσει δήλωσης	277.962,21 €
Φόρος εισρών βάσει φύλλου ελέγχου	243.438,73 €
Φόρος εισρών βάσει δήλωσης	277.962,21 €
Φόρος εισρών με βάση την παρούσα εισήγηση	243.438,73 €
ΦΠΑ που καταβλήθηκε με περιοδικές ή έκτακτες δηλώσεις	718,83 €
Πιστωτικό υπόλοιπο προηγούμενης περιόδου	4.739,70 €
Θετικό υπόλοιπο φόρου εισρών βάσει δήλωσης	283.420,74€
Θετικό υπόλοιπο φόρου εισρών με βάση την παρούσα εισήγηση	248.897,26 €

Πιστωτικό υπόλοιπο βάσει δήλωσης	52.307,54 €
Χρεωστικό υπόλοιπο με βάση την παρούσα εισήγηση	98.669,00 €
Καταλογιζόμενο ποσό	98.669,00 €
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας 120%	118.402,80 €
Τελικό καταλογιζόμενο ποσό	217.071,80 €

3) ΚΒΣ

Πρόστιμο του άρθρου 7 παρ. 3 περ. ζ' του Ν 4337/2015 ποσού: **0,00**

4) ΦΜΑΠ (για ακίνητα που υπάρχουν την 01/01/2007)

Διαφορά φόρου	963,79 €
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας	1.156,56 €
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	2.120,34 €

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

Ακριβές Αντίγραφο

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Ο ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΤΗΣ 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 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).