



**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α1**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 2131604534
ΦΑΞ : 2131604567

Καλλιθέα, 22-07-2016

Αριθμός απόφασης: 2673

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 αριθμ. Δ.Ε.Δ. 0012895 ΕΞ 2014/09.04.2014 (ΦΕΚ 975 / τ. Β' / 17.04.2014) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.
- 4.** Την απόκαι με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή, του, κατοίκου, οδός, υπό την ιδιότητα του ως διαχειριστή της εταιρείαςμε ΑΦΜκατά:

- α) Της απόέκθεσης ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος της Δ.Ο.Υ.
- β) Της απόέκθεσης ελέγχου ΚΒΣ.
- γ) Της απόέκθεσης μερικού ελέγχου Ν. 4174/2013
- δ) Της απόέκθεσης ελέγχου προστίμου Φ.Π.Α.
- ε) Της απόέκθεσης ελέγχου Φ.Π.Α.
- στ) Της υπ. αριθ.οριστικής πράξης διορθ. Προσδιορισμού Φ.Π.Α.

ζ) Της υπ. αριθμ.οριστ. Πράξης διορθ. Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος.

η) Της υπ. αριθμ.Απόφασης Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ.

θ) Της υπ. αριθ.Πράξης Επιβολής Προστίμου Φ.Π.Α.

ι) Της υπ. αριθμ.Πράξης επιβολής προστίμου Ν. 4174/2013 Μητρώου.

5. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

6. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α1 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

ΠΙΝΑΚΑΣ ΠΡΟΣΒΑΛΛΟΜΕΝΩΝ ΠΡΑΞΕΩΝ

Α/Α	Αριθμός πράξης	Ημερομηνία πράξης	Είδος φόρου	Διαχειριστική ή φορολογική περίοδος	Ποσό διαφοράς φόρου	Ποσό πρόσθετου φόρου	Ποσό προστίμου	ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΠΟΣΟ ΚΑΤΑΛΟΓΙΣΜΟΥ
1			ΕΙΣΟΔΗΜΑ	2007	240.694,49	288.833,39		529.527,88
2			Φ.Π.Α.	2007	452.614,61	543.137,53		995.752,14
3			Κ.Β.Σ.	2007			500	500
4			ΜΗΤΡΩΟ	2007			100	100
5			ΦΠΑ	2007			100	100

Επί της από απόκαι με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, υπό την ιδιότητα του ως διαχειριστή της εταιρείας με 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:

Κατόπιν των υπ' αρ.καιεντολών ελέγχου, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ, διενεργήθηκε μερικός φορολογικός έλεγχος για το οικ. έτος 2008 (διαχ. περιοδ. 1/1/2007-31/12/2007), ΦΠΑ, ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ, ΚΒΣ, ΛΟΙΠΩΝ ΦΟΡΩΝ ΤΕΛΩΝ ΚΑΙ ΕΙΣΦΟΡΩΝ.

Σύμφωνα με τις απόθεωρηθείσες από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ εκθέσεις ελέγχου, οι διαπιστώσεις βάσει αυτών και ο προσδιορισμός των αντίστοιχων φόρων έχουν ως εξής:

Α. ΩΣ ΠΡΟΣ ΤΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ

1) Με την υπ' αρ.Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικονομικού έτους 2008 (διαχειριστικής περιόδου 1/1/2007 έως 31/12/2007) καταλογίστηκε στην προσφεύγουσα φόρος εισοδήματος ποσού 240.694,49 €, πλέον 288.833,39 € πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας ήτοι συνολικού ποσού **529.527,88 €**.

Δεδομένου ότι δεν προσκομίστηκαν στον έλεγχο τα βιβλία και στοιχεία ύστερα από επενηλειμένες προσκλήσεις, ο έλεγχος έκρινε τα βιβλία της ελεγχόμενης, διαχειριστικής περιόδου 1/1/2007 – 31/12/2007, **ανακριβή** λόγω μη διαφύλαξης και επίδειξής τους, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 30 παρ. 4 περ. στ. του Π.Δ. 186/92 (Κ.Β.Σ.), και προσδιόρισε τα ακαθάριστα έσοδα σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 30 του Ν.2238/1994 (Κ.Φ.Ε.) και τα

καθαρά κέρδη με βάση τις διατάξεις του άρθρου 32 του Ν.2238/1994 (Κ.Φ.Ε.) στο ποσό των 2.665.286,70 € και στο ποσό των 970.791,79 €, αντίστοιχα.

Β. ΩΣ ΠΡΟΣ ΤΟ ΔΙΟΡΘΩΤΙΚΟ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟ Φ.Π.Α.

1) Με την υπ' αρ.**Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Προστιθέμενης Αξίας (Φ.Π.Α.)**, διαχειριστικής περιόδου 1/1 έως 31/12/2007 καταλογίστηκε στην προσφεύγουσα ΦΠΑ, ποσού 452.614,61 €, πλέον 543.137,53 € πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας, ήτοι συνολικού ποσού **995.752,14 €**.

Κατόπιν του μερικού ελέγχου, που διενεργήθηκε από τη Δ.Ο.Υ, για την εξακρίβωση της εφαρμογής των διατάξεων του Ν. 2859/2000 (κώδικας Φ.Π.Α.), για τη διαχ/κή περίοδο 1/1-31/12/2007 έως και 1/1-31/12/2007, διαπιστώθηκε ανακρίβεια των βιβλίων και στοιχείων της προσφεύγουσας, σύμφωνα με τις διατάξεις του Κ.Β.Σ και της φορολογίας εισοδήματος και ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ προέβη στον προσδιορισμό των φορολογητέων εκροών της ως άνω διαχ/κής περιόδου, με βάση τα ακαθάριστα έσοδα όπως αυτά προσδιορίστηκαν ύστερα από έλεγχο στη φορολογία εισοδήματος(άρθ. 48 του Ν. 2859/2000) στο ποσό των 2.665.286,70 ευρώ.

Επιπλέον, λόγω μη προσκόμισης των τηρούμενων βιβλίων και στοιχείων, ο έλεγχος δεν αναγνώρισε το δικαίωμα της έκπτωσης του φόρου εισροών από τον φόρο εκροών, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 32 παρ. 1β του Ν.2859/2000.

Γ. ΩΣ ΠΡΟΣ ΤΙΣ ΠΡΑΞΕΙΣ ΕΠΙΒΟΛΗΣ ΠΡΟΣΤΙΜΟΥ Ν. 4174/2013

1) Με την υπ' αρ.**Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου** του άρθρου 54 του Ν. 4174/2013 επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο ποσού 500,00 €, σύμφωνα με τις διατάξεις της περ. δ' της παρ. 1 του άρθρου 54 του Ν.4174/2013.

Το ως άνω πρόστιμο επιβλήθηκε στην προσφεύγουσα επειδή δεν προσκόμισε στον έλεγχο τα τηρούμενα βιβλία και στοιχεία, τα αντίστοιχα δικαιολογητικά, μη ανταποκρινόμενη στο αίτημα παροχής πληροφοριών και στοιχείων της φορολογικής διοίκησης.

2) Με την υπ' αρ.**Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου** του άρθρου 54 του Ν. 4174/2013 επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο ποσού 100,00 €, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 1,2 του άρθρου 54 του Ν.4174/2013.

Το ως άνω πρόστιμο επιβλήθηκε στην προσφεύγουσα επειδή δεν υπέβαλε δήλωση μεταβολής εργασιών ή διακοπής εργασιών από 18-3-2014.

3) Με την υπ' αρ. **Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου** του άρθρου 54 του Ν. 4174/2013 επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο ποσού 100,00 €, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54 του Ν.4174/2013.

Το ως άνω πρόστιμο επιβλήθηκε στην προσφεύγουσα επειδή δεν υπέβαλε εκκαθαριστική δήλωση ΦΠΑ διαχειριστικής περιόδου 1/1 έως 31/12/2007.

ΛΟΓΟΙ ΠΡΟΣΦΥΓΗΣ

Η προσφεύγουσα, με την ενδικοφανή προσφυγή της, επικαλείται τους παρακάτω λόγους:
-Η αρχή της φορολογικής ισότητας επιβάλλει την όμοια φορολογική επιβάρυνση προσώπων που βρίσκονται στην ίδια οικονομική κατάσταση και την ανόμοια μεταχείριση αυτών που τελούν υπό διαφορετικές κοινωνικοοικονομικές συνθήκες.

- Οι φορολογικές επιβαρύνσεις αλλά και η φορολογική διοικητική πρακτική δεν μπορούν να φθάνουν στο σημείο να περιορίζουν υπέρμετρα δικαιώματα, όπως της ανθρώπινης αξιοπρέπειας και της οικονομικής ελευθερίας.

-Η διοίκηση μπορεί να προβεί σε πράξεις διοικητικού ή διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εντός πέντε ετών από την λήξη του διαχειριστικού έτους εντός του οποίου λήγει η προθεσμία υποβολής δήλωσης.

- Η εταιρεία, είχε ενταχθεί από το έτος 2000 στο Δίκτυο Δικαιόχρησης της εταιρείαςμε σύμβαση αποκλειστικής συνεργασίας. Λειτουργούσε καθ' υπαγόρευση αυτής με τεράστια λειτουργικά έξοδα τα οποία της είχε επιβάλει η δικαιοπάροχος η οποία ήταν και ο αποκλειστικός προμηθευτής της. Επομένως οι αγορές από τη μπορούν με ευχέρεια να εντοπιστούν και να συνυπολογιστούν για τον προσδιορισμό των φόρων που οφείλονται.

- Τα βιβλία και στοιχεία της ελεγχόμενης περιόδου βρίσκονται σε εγκαταστάσεις τηςαπό την οποία έχει κατασχεθεί το καλοκαίρι του 2008 όλη η κινητή περιουσία τηςσυνεπώς η προσφεύγουσα, χωρίς δική της υπαιτιότητα, δεν είναι κάτοχος από τότε οποιουδήποτε στοιχείου αφορούσε την επιχείρηση ίδια δε των λογιστικών βιβλίων και στοιχείων και λοιπών φορολογικών παραστατικών.

Επί της απόκαι με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της με ΑΦΜ, μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Α) ΩΣ ΠΡΟΣ ΤΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΚΑΙ ΤΟΝ Κ.Β.Σ. ΠΡΑΞΕΙΣ ΚΑΙ

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 30 του Ν. 2238/1994 : «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 προσήκουσας κατηγορίας ή ανεπαρκή ή ανακριβή, τα ακαθάριστα έσοδα προσδιορίζονται εξωλογιστικά, με βάση τα στοιχεία και τις πληροφορίες που διαθέτει ο προϊστάμενος της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας για την έκταση της συναλλακτικής δράσης και τις συνθήκες λειτουργίας της επιχείρησης. Στην περίπτωση αυτή λαμβάνονται υπόψη οι αγορές, οι πωλήσεις και το μικτό κέρδος που εμφανίζει η επιχείρηση, το μικτό κέρδος που πραγματοποιείται από ομοειδείς επιχειρήσεις που λειτουργούν με παρόμοιες συνθήκες, το απασχολούμενο προσωπικό, το ύψος των κεφαλαίων που έχουν επενδυθεί, καθώς και των ίδιων κεφαλαίων κίνησης, το ποσό των δανείων και των πιστώσεων, το ποσό των εξόδων παραγωγής και διάθεσης των εμπορευμάτων, των εξόδων διαχείρισης και γενικά κάθε επαγγελματική δαπάνη.....3.Στις περιπτώσεις β και γ' της προηγούμενης παραγράφου, η κρίση του προϊσταμένου της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας για τον προσδιορισμό των ακαθάριστων εσόδων πρέπει να μην απέχει από τα δεδομένα της κοινής πείρας.»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 32 του Ν. 2238/1994 : «1.Ο προσδιορισμός του ακαθάριστου και του καθαρού εισοδήματος των φυσικών και νομικών προσώπων που ασκούν επιχειρηματική δραστηριότητα γίνεται με αντικειμενικό τρόπο στις ακόλουθες περιπτώσεις:.....β) Όταν δεν διαφυλάσσονται ή δεν προσκομίζονται μετά από δύο τουλάχιστον προσκλήσεις τακτικού φορολογικού ελέγχου τα τηρούμενα βιβλία, τα φορολογικά στοιχεία και τα λοιπά προβλεπόμενα δικαιολογητικά έγγραφα, καθώς και τα συνοδευτικά στοιχεία

συναλλαγών εκτός εάν υπάρχει η δυνατότητα αναπαραγωγής αυτών με αξιόπιστο τρόπο, από τον ίδιο τον υπόχρεο ή/και από τις διασταυρώσεις του ελέγχου 2. Για τους υπόχρεους για τους οποίους συντρέχουν οι προϋποθέσεις των περιπτώσεων α' και β' της παραγράφου 1:

α) Το ακαθάριστο εισόδημα προσδιορίζεται με βάση τα στοιχεία και τις πληροφορίες που διαθέτει η ελεγκτική αρχή 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. Η κρίση της ελεγκτικής αρχής για τον προσδιορισμό του ακαθαρίστου εισοδήματος πρέπει να βασίζεται στα δεδομένα της κοινής πείρας.

β) Το καθαρό εισόδημα προσδιορίζεται με πολλαπλασιασμό του ακαθαρίστου εισοδήματος, όπως αυτό προσδιορίζεται σύμφωνα με τα οριζόμενα στην περίπτωση α' με το μοναδικό συντελεστή καθαρού κέρδους που περιλαμβάνεται σε ειδικό πίνακα ο οποίος καταρτίζεται με αποφάσεις του Υπουργού Οικονομικών που δημοσιεύονται στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως, προσαυξημένο κατά σαράντα τοις εκατό (40% από 14-12-2004 και μετά Ν 3296/2004). Στην περίπτωση που για κάποια δραστηριότητα δεν έχει προβλεφθεί μοναδικός συντελεστής καθαρού κέρδους στον ανωτέρω πίνακα, θα έχει εφαρμογή ο μέσος όρος των συντελεστών της κατηγορίας του πίνακα στην οποία θα εντασσόταν η δραστηριότητα αυτή προσαυξημένος κατά σαράντα τοις εκατό (40%). Εξαιρετικά το παραπάνω ποσοστό προσαύξησης διπλασιάζεται εφόσον η ανακρίβεια των βιβλίων και των στοιχείων οφείλεται σε έναν τουλάχιστον από τους πιο κάτω λόγους:

γ) Στη μη διαφύλαξη ή μη επίδειξη στον τακτικό φορολογικό έλεγχο των βιβλίων και στοιχείων Αν από τα στοιχεία που προσκομίζει ο φορολογούμενος προκύπτει αποδεδειγμένα, ότι, από γεγονότα ανώτερης βίας, το πραγματικό κέρδος είναι κατώτερο από αυτό που προσδιορίζεται με την εφαρμογή του μοναδικού συντελεστή καθαρού κέρδους, το κέρδος αυτό μπορεί να καθορίζεται με χρήση κατώτερου συντελεστή, όχι όμως κατώτερου από το μηδέν. Εξαιρετικά, σε περιπτώσεις μερικής ή ολικής καταστροφής της επιχείρησης και των βιβλίων και στοιχείων από πυρκαγιά, σεισμό, πλημμύρα ή θεομηνία, μπορεί να αναγνωρισθεί αρνητικός συντελεστής μερικής ή ολικής καταστροφής της επιχείρησης και των βιβλίων και στοιχείων από πυρκαγιά, σεισμό, πλημμύρα ή θεομηνία των ανέλεγκτων χρήσεων. Στις περιπτώσεις αυτές, ανεξάρτητα από την κατηγορία βιβλίων, το σχετικό αίτημα της επιχείρησης κρίνεται από την επιτροπή της παραγράφου 5 του άρθρου 70, εφαρμοζομένων ανάλογα των οριζόμενων στις διατάξεις των παραγράφων 6, 7 και 8 του ίδιου άρθρου.»

Επειδή, στην εγκύκλιο ΠΟΛ. 1018/2007 της Γενικής Διεύθυνσης Φορολογίας αναφέρεται ότι: «1. Σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 32 του ΚΦΕ το καθαρό εισόδημα των επιχειρήσεων που τηρούν ανακριβή ή ανεπαρκή βιβλία και στοιχεία σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 30 του ΚΒΣ, προσδιορίζεται εξωλογιστικά με πολλαπλασιασμό των ακαθαρίστων εσόδων (ή των αγορών, κατά περίπτωση) της επιχείρησης με ειδικούς συντελεστές καθαρού κέρδους που έχουν καθοριστεί για κάθε ασκούμενη δραστηριότητα (επάγγελμα) και περιλαμβάνονται στους κοινοποιούμενους κωδικοποιημένους πίνακες. 2. Με την Ε. 2103/354/εγκ. 3/10.2.1986 διαταγή μας, με την οποία κοινοποιήθηκαν οι για πρώτη φορά καθορισθέντες μ.σ.κ.κ. των εμπορικών και βιομηχανικών επιχειρήσεων, έχει διευκρινισθεί ότι στην περίπτωση που για το ασκούμενο επάγγελμα δεν έχει καθοριστεί μ.σ.κ.κ. που εφαρμόζεται στα ακαθάριστα έσοδα, για τον εξωλογιστικό προσδιορισμό των καθαρών κερδών αυτών των επαγγελματιών, εφαρμόζεται ο μ.σ.κ.κ. του περισσότερο συναφούς ή συγγενούς επαγγέλματος. Σαν συναφές ή συγγενές

επάγγελμα θεωρείται εκείνο που έχει ως αντικείμενο παρόμοιες ή παρεμφερείς εργασίες, λειτουργεί με τις ίδιες ή παρόμοιες συνθήκες και πραγματοποιεί το ίδιο περίπου μικτό κέρδος. (ΣΤΕ 1846/1954, 573/1962, 110/1967, εγκ. 16/1969). Εάν δεν υπάρχει ούτε συναφές ή συγγενές επάγγελμα ο συντελεστής του οποίου μπορεί να εφαρμοσθεί, τότε θα εφαρμοσθεί ο συντελεστής που θα προκύψει από τα δεδομένα των βιβλίων και στοιχείων της επιχείρησης, αφού ληφθεί υπόψη το πραγματοποιούμενο μικτό κέρδος, οι λειτουργικές δαπάνες καθώς και οι ιδιαίτερες συνθήκες λειτουργίας της επιχείρησης (1063323/1287/A0012/3.9.2002, 1030223/597/A0012/15.4.2002, 1033153/15848/Γ0012/23.4.2002 κλπ. έγγραφά μας) και όχι ο μέσος όρος των μ.σ.κ.κ. της κατηγορίας που θα υπαγόταν το επάγγελμα αν είχε για αυτό καθοριστεί συντελεστής. Δηλαδή, σε περίπτωση που από τους ισχύοντες πίνακες μοναδικών συντελεστών καθαρού κέρδους δεν προβλέπεται συντελεστής για ένα επάγγελμα, η επιλογή του περισσότερο συναφούς ή συγγενούς επαγγέλματος ή ο προσδιορισμός του συντελεστή που τελικά θα εφαρμοστεί όταν δεν υπάρχει συναφές ή συγγενές επάγγελμα, είναι θέμα πραγματικό και επομένως εναπόκειται στην εξελεγκτική εξουσία του προϊσταμένου της αρμόδιας ΔΟΥ. Σημειώνεται ότι, για να θεωρηθεί ένα επάγγελμα συναφές ή συγγενές προς ένα άλλο, οι προαναφερθείσες προϋποθέσεις πρέπει να συντρέχουν αθροιστικά, δηλαδή η επιχείρηση να έχει ως αντικείμενο παρόμοιες ή παρεμφερείς εργασίες, καθώς και να λειτουργεί με τις ίδιες συνθήκες. Επίσης η έννοια των συνθηκών λειτουργίας της επιχείρησης δεν πρέπει να συγχέεται με την έννοια των φορολογικών υποχρεώσεων αυτής ως προς την τήρηση των προβλεπόμενων από τον ΚΒΣ βιβλίων και στοιχείων.»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της περ. θ της παρ. 8 του άρθρου 5 του ν 2523/97, όπως ισχύει μετά τις αλλαγές με το ν 3533/06, επιβάλλεται πρόστιμο για τη μη διαφύλαξη των βιβλίων ή καταστάσεων που υποκαθιστούν βιβλία και τη μη διαφύλαξη ανά πενήντα φύλλα φορολογικών στοιχείων ή άλλων δικαιολογητικών. Δεν επιβάλλεται πρόστιμο αν η μη διαφύλαξη οφείλεται αποδεδειγμένα σε ανωτέρα βία. Δεν ορίζεται από το νόμο ποιες περιπτώσεις θεωρούνται ανωτέρα βία για την εφαρμογή της ευεργετικής διάταξης. Η διοίκηση όμως ως λόγους ανωτέρας βίας θεωρεί περιοριστικά τις περιπτώσεις σεισμού, πυρκαγιάς και θεομηνίας (παγετός, χαλάζι, πλημμύρα κλπ)- ΠΟΛ 1010/04.Το ΣΤΕ με την υπ'αριθμό 935/77 απόφασή τους έκρινε ότι, δεν επιβάλλεται πρόστιμο του ΚΒΣ στον επιτηδευματία που δεν διαφύλαξε τα βιβλία και στοιχεία συνεπεία κλοπής, ΕΦΟΣΟΝ αποδείξει ότι έδειξε τη δέουσα επιμέλεια για τη διαφύλαξή τους. Το οικονομικό αποτέλεσμα όμως υπολογίζεται εξωλογιστικά λόγω αντικειμενικής αδυναμίας προσδιορισμού του. Για την απόδειξη του γεγονότος, πρέπει να επιδεικνύονται στοιχεία όπως έγγραφα δημόσιων υπηρεσιών, δηλώσεις απώλειας, έκθεση της αρμόδιας υπηρεσίας και κάθε άλλο πρόσφορο και βάσιμο στοιχείο που θα πείθει τη φορολογική αρχή. Η μη διαφύλαξη του ισοζυγίου γενικού – αναλυτικών καθολικών ή της μηνιαίας κατάστασης του βιβλίου εσόδων – εξόδων επί μηχανογραφικής τήρησης των βιβλίων ή τα θεωρημένα ημερολόγια και το θεωρημένο βιβλίο εσόδων εξόδων επί χειρόγραφης τήρησης καθώς και των προβλεπόμενων στοιχείων του ΚΒΣ, αποτελεί λόγο ανακρίβειας των βιβλίων (περ στ' παρ. 4 του άρθρου 30 του ΚΒΣ). Σύμφωνα με το τελ. εδάφιο της περ. στ', αν η μη διαφύλαξη οφείλεται σε λόγους αποδεδειγμένης ανωτέρας βίας τα βιβλία δεν κρίνονται ως ανακριβή, αλλά ως ανεπαρκή (σχετικό το τελ. εδάφιο της περ. στ' της παρ. 4 του άρθρου 30 του ΚΒΣ). Η ευεργετική διάταξη του δευτέρου εδαφίου της παρ 3 που προέβλεπε ότι τα βιβλία δεν κρίνονται ανεπαρκή όταν, η μη διαφύλαξη οφείλεται σε λόγους ανωτέρας βίας και με την προϋπόθεση της

επαναδημιουργίας τους με κάθε πρόσφορο τρόπο, καταργήθηκε με το άρθρο 45 του Ν 3427/05. Σύμφωνα με την αιτιολογική έκθεση του Ν 3427/05, σκοπός της κατάργησης ήταν η άρση του περιορισμού της φορολογικής αρχής ως προς την κρίση των βιβλίων και η επαναφορά της αρχικής ρύθμισης του ΚΒΣ, σύμφωνα με την οποία επηρεάζεται τα βιβλία κρίνονται ως ανεπαρκή όταν η μη διαφύλαξη των βιβλίων και στοιχείων οφείλεται σε ανωτέρα βία.

Επειδή, η προσφεύγουσα δεν ανταποκρίθηκε σε αίτημα της φορολογικής διοίκησης για παροχή πληροφοριών ή στοιχείων βάσει των άρθρων 2 και 3 της ΠΟΛ 1037/1-3-2005 δεν έθεσε στην διάθεση του ελέγχου τα βιβλία που τήρησε και τα στοιχεία που εξέδωσε και έλαβε. Ο διαχειριστής της ελεγχόμενης επιχείρησηςζήτησε παράταση της προθεσμίας με επιστολή του ώστε να επιδιώξει έκδοση δικαστικής απόφασης με την διαδικασία ασφαλιστικών μέτρων για να βρεθούν τα κατασχεθέντα βιβλία και στοιχεία που βρίσκονται στις εγκαταστάσεις τηςχωρίς ποτέ, ακόμα και μέχρι τη λήξη της προθεσμίας εξέτασης και την έκδοση της παρούσας απόφασης, να προσκομίσει τα ζητηθέντα από τον έλεγχο βιβλία και στοιχεία.

Η ανωτέρω παράβαση επισύρει τις προβλεπόμενες από το άρθ. 54 παρ. 1,2 του Ν. 4174/2013 κυρώσεις.

Επειδή, η προσφεύγουσα δεν επικαλείται λόγους ανωτέρας βίας, ούτε προσκόμισε αποδεικτικά που να αποδεικνύουν ότι η μη επίδειξη των βιβλίων και στοιχείων οφείλεται σε ανωτέρα βία, ούτε ότι επέδειξε την δέουσα επιμέλεια για τη διαφύλαξή τους προκειμένου να τύχει της ευεργετικής διάταξης μη επιβολής προστίμου για μη επίδειξη λόγω μη διαφύλαξης των βιβλίων και στοιχείων.

Επειδή, η προσφεύγουσα δεν επικαλείται ότι η μη επίδειξη των βιβλίων και στοιχείων οφείλεται σε πυρκαγιά, σεισμό, πλημμύρα ή θεομηνία, ώστε να μπορεί να αναγνωρισθεί αρνητικός συντελεστής μέχρι ποσοστό πέντε τοις εκατό (5%) επί των ακαθάριστων εσόδων σύμφωνα με το άρθρο 32 Ν 2238/94. Οι λόγοι που επικαλείται (οικονομική καταστροφή- ανεργία- αδυναμία καταβολής-Πλειστηριασμός) σύμφωνα με τα ανωτέρω, οδηγούν σε επιβολή προστίμου ΚΒΣ και εξωλογιστικό προσδιορισμό των αποτελεσμάτων σύμφωνα με τα προβλεπόμενα στα άρθρα 30 και 32 Ν 2238/94, άνευ ουδεμίας ευεργετικής μεταχείρισης

Επειδή, η προσφεύγουσα –δία του διαχειριστή της δεν απάντησε επί της ουσίας στο με αριθμόσημείωμα διαπιστώσεων, αλλά προσήλθε εμπρόθεσμα και ζήτησε παράταση , η οποία της δόθηκε, ώστε να επιδιώξει έκδοση δικαστικής απόφασης με τη διαδικασία των ασφαλιστικών μέτρων για να βρεθούν τα κατασχεθέντα βιβλία και στοιχεία που βρίσκονται στις εγκαταστάσεις της.....

Επειδή, από 20-11-2015 μέχρι και σήμερα ο διαχειριστής της προσφεύγουσας δεν προσκόμισε κανένα βιβλίο ή στοιχείο της προσφεύγουσας, ούτε δικαστική απόφαση όπως ανέφερε στην απάντησή του στο σημείωμα διαπιστώσεων

Επειδή, δεν έχει παραγραφεί το δικαίωμα του Δημοσίου για έκδοση και κοινοποίηση των προσβαλλόμενων πράξεων(αφενός είχε εκδοθεί η υπ' αριθμεντολή ελέγχου έως 31/1/2013 η οποία παρέτεινε την παραγραφή και αφετέρου η προσφεύγουσα δεν υπέβαλλε εκκαθαριστική δήλωση ΦΠΑ της ελεγχόμενης διαχειριστικής περιόδου 2007)

Επειδή, τα προσκομιζόμενα με την προσφυγή έγγραφα 1-11 δεν αποδεικνύουν την ύπαρξη ανωτέρας βίας, ούτε ότι η προσφεύγουσα επέδειξε τη δέουσα επιμέλεια για την διαφύλαξη των βιβλίων και στοιχείων και κατά συνέπεια δεν μπορούν να τύχουν εφαρμογής οι ευνοϊκές διατάξεις μη επιβολής προστίμου ΚΒΣ καθώς και μειωμένου έως αρνητικού συντελεστού καθαρού κέρδους κατά τον εξωλογιστικό προσδιορισμό των κερδών.

Επειδή, οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στις απόθεωρηθείσες έκθέσεις ελέγχου, φορολογίας εισοδήματος και ΚΒΣ, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., επί των οποίων εδράζεται οι προσβαλλόμενες πράξεις,, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες.

Β) ΩΣ ΠΡΟΣ ΤΟ ΔΙΟΡΘΩΤΙΚΟ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟ Φ.Π.Α, ΠΡΑΞΗ

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 32 παρ. 1 και 2 του ν.2859/2000 (περί Κώδικα Φ.Π.Α.) ορίζεται ότι « **1.** Το δικαίωμα έκπτωσης του φόρου μπορεί να ασκηθεί, εφόσον ο υποκείμενος στο φόρο κατέχει:

α) βεβαίωση περί υποβολής δήλωσης έναρξης εργασιών της περίπτωσης α΄της παραγράφου 1 του άρθρου 36,

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,

γ) στοιχεία από τα οποία αποδεικνύεται η εισαγωγή αγαθών από αυτόν, καθώς και ο φόρος με τον οποίο επιβαρύνθηκαν τα αγαθά,

δ) νόμιμο τιμολόγιο ή άλλο αποδεικτικό στοιχείο που επέχει θέση τιμολογίου ή την περιοδική δήλωση της οικείας φορολογικής περιόδου στην περίπτωση που δεν υπάρχει άλλο αποδεικτικό στοιχείο, για τις πραγματοποιούμενες ενδοκοινοτικές αποκτήσεις αγαθών, καθώς και τις λήψεις υπηρεσιών για τις οποίες είναι ο ίδιος υπόχρεος στο φόρο, εφόσον οι πράξεις αυτές έχουν καταχωρηθεί στα τηρούμενα βιβλία του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων,

ε) κυρωμένο

Επειδή, στο με αριθμ. πρωτ. 1100667/6154/1095/0014/ 11 -11-2003 έγγραφο της Γενικής Δ/σης Φορολογίας, Δ/σης 14^{ης} ΦΠΑ – Τμήμα Α΄ του Υπ. Οικονομίας και Οικονομικών, αναφέρεται ότι:

ΘΕΜΑ: Άσκηση δικαιώματος έκπτωσης

Σε απάντηση του από 12-9-2003 εγγράφου σας σχετικά με την άσκηση του δικαιώματος έκπτωσης του φόρου των εισροών σε περίπτωση καταστροφής των στοιχείων των εισροών, σας γνωρίζουμε τα ακόλουθα:

1. Σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 32 του κώδικα Φ.Π.Α. Ν.2859/2000 το δικαίωμα έκπτωσης του φόρου μπορεί να ασκηθεί, εφόσον ο υποκείμενος στο φόρο κατέχει:

α) βεβαίωση περί υποβολής δήλωσης έναρξης εργασιών

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,

γ) στοιχεία από τα οποία αποδεικνύεται η εισαγωγή αγαθών από αυτόν, καθώς και ο φόρος με τον οποίο επιβαρύνθηκαν τα αγαθά,

δ) νόμιμο τιμολόγιο ή άλλο αποδεικτικό στοιχείο που επέχει θέση τιμολογίου ή την περιοδική δήλωση της οικείας φορολογικής περιόδου, στην περίπτωση που δεν υπάρχει άλλο

αποδεικτικό στοιχείο, για τις πραγματοποιούμενες ενδοκοινοτικές αποκτήσεις αγαθών, καθώς και τις λήψεις υπηρεσιών για τις οποίες είναι ο ίδιος υπόχρεος στο φόρο, εφόσον οι πράξεις αυτές έχουν καταχωρηθεί στα τηρούμενα βιβλία του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων,

ε) κυρωμένο αντίγραφο της έκτακτης περιοδικής δήλωσης, όπου προβλέπεται η καταβολή φόρου με τη δήλωση αυτή, από την οποία αποδεικνύεται η καταβολή του φόρου.

2. Εξάλλου σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 3 του ίδιου ανωτέρω άρθρου και κώδικα το δικαίωμα έκπτωσης γεννάται κατά το χρόνο που ο φόρος καθίσταται απαιτητός σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 16,17,18.

3. Περαιτέρω σύμφωνα με τις διατάξεις των παραγράφων 2 και 3 του άρθρου 48 του ανωτέρω κώδικα, ορίζεται ότι ο προϊστάμενος Δ. Ο.Υ. ελέγχει την ακρίβεια των υποβαλλομένων δηλώσεων και προβαίνει στην εξακρίβωση των υπόχρεων που δεν έχουν υποβάλει δήλωση.

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.

4. Επίσης με τις διατάξεις της παραγράφου 6 του ίδιου άρθρου ο υπόχρεος στο φόρο επιδεικνύει ή παραδίδει κάθε έγγραφο ή άλλο στοιχείο που του ζητούν για τη διεξαγωγή του ελέγχου.

Τις ίδιες υποχρεώσεις έχουν και τα πρόσωπα τα οποία, από τη σχέση εργασίας που έχουν με τον υπόχρεο, μπορούν να δώσουν τα ζητούμενα στοιχεία.

5. Κατόπιν των ανωτέρω στην περίπτωση κατά την οποία στο διενεργούμενο έλεγχο δεν προσκομίζονται λόγω απώλειας ή καταστροφής, τα τιμολόγια ή τα στοιχεία που επέχουν θέση τιμολογίου και επί των όποιων στηρίζεται το δικαίωμα έκπτωσης του Φ.Π.Α. θα αναγνωρίζεται ο εκπεσθείς Φ.Π.Α., εφόσον από το σύνολο των στοιχείων που θα τεθούν υπόψη του ελέγχου (π.χ. φωτοαντίγραφα των στοιχείων, συγκεντρωτικές καταστάσεις προμηθευτών αρθρ. 20 Κ.Β.Σ., στελέχη των στοιχείων των αντισυμβαλλομένων εκδοτών, καταχώρηση στα βιβλία τους και απόδοση του Φ.Π.Α. κ.λ.π) είτε από οποιαδήποτε ελεγκτική ενέργεια ή επαλήθευση α π ο δ ε ι – κ ν ύ ε τ α ι ότι η ελεγχόμενη επιχείρηση κατά τον κρίσιμο χρόνο που γεννήθηκε το δικαίωμα έκπτωσης Φ.Π.Α. κ α τ ε ί χ ε τ α εν λόγω στοιχεία και με την προϋπόθεση βεβαίως ότι δεν τίθεται θέμα απόρριψης του φόρου εισροών από άλλο λόγο (π.χ. εικονικά στοιχεία, εικονικές εγγραφές κ.λ.π.) δηλαδή στην περίπτωση σας κατά την οποία έχουν καταστραφεί τα βιβλία και στοιχεία από πυρκαγιά που αναφέρετε εκτιμάται το πραγματικό γεγονός από τον έλεγχο,

πραγματοποιούνται ελεγκτικές επαληθεύσεις συσχετισμού εισροών - εκροών όπως έχουν καταχωρηθεί στις δηλώσεις σας, και κρίνεται η ύπαρξη των δικαιολογητικών κατά το χρόνο πραγματοποίησης των πράξεων από υποβληθείσες συγκεντρωτικές καταστάσεις, από φωτοαντίγραφα των τιμολογίων αγοράς από τους προμηθευτές σας και βεβαίως δεν είναι δυνατόν σε μια τέτοια περίπτωση να συγκεντρωθεί το σύνολο των στοιχείων, αλλά συγκεκριμένα στοιχεία με τυχαίο τρόπο που ζητούνται από τον έλεγχο, που θα χρησιμοποιηθούν για τις ελεγκτικές επαληθεύσεις όπως εξάλλου και στην περίπτωση που υπάρχουν όλα τα στοιχεία δεν επαληθεύεται το σύνολο αυτών αλλά ένα δείγμα μέσω του οποίου σχηματίζεται βάσιμη πεποίθηση περί της ακρίβειας των εγγραφών και των πραγματοποιημένων πράξεων.

Τέλος σημειώνουμε σε κάθε περίπτωση η εκτίμηση των πραγματικών περιστατικών ανήκει στην αρμόδια ελεγκτική αρχή και η όποια αμφισβήτηση επιλύεται στα Διοικητικά Δικαστήρια.

Επειδή η εταιρείαΑΦΜ ήταν αποκλειστικός προμηθευτής της προσφεύγουσας και στην συγκεντρωτική κατάσταση πελατών δήλωσε την προσφεύγουσα με ποσό 1.364.595,12 ευρώ (1195 παραστατικά). Το ίδιο ποσό 1.364.595,12 (1195 παραστατικά) δήλωσε και η προσφεύγουσα στην συγκεντρωτική κατάσταση προμηθευτών, όσον αφορά τον προμηθευτή

Επειδή, η προσφεύγουσα στις περιοδικές δηλώσεις ΦΠΑ που υπέβαλλε δήλωσε φορολογητέες εισροές με συντελεστή 19% το ποσό 1.476.181,4 ευρώ.

Επειδή, από τα παραπάνω δημιουργείται η βάσιμη πεποίθηση ότι η προσφεύγουσα επιχείρηση κατά τον κρίσιμο χρόνο που γεννήθηκε το δικαίωμα έκπτωσης του ΦΠΑ κατείχε τα εν λόγω στοιχεία της επιχείρησης ΑΦΜ με την οποία είχε συνάψει σύμβαση αποκλειστικής συνεργασίας.

Επειδή, ο έλεγχος δεν προέβη σε απαραίτητες ελεγκτικές διασταυρώσεις με τα στοιχεία του εκδότη, με επωνυμία, (αναζήτηση δειγματοληπτικά παραστατικών, καταχώρησή τους στα βιβλία και απόδοση ΦΠΑ) αλλά και από το αρχείο της αρμόδιας του εκδότη Δ.Ο.Υ. (πχ αν έχει γίνει τακτικός έλεγχος στον εκδότη για τη χρήση 2007 και αν διαπιστώθηκαν παραβάσεις στον εκδότη που σχετίζονται με τα συγκεκριμένα παραστατικά), ώστε να αιτιολογήσει την μη αναγνώριση του φόρου εισροών, κατά συνέπεια δεν αιτιολόγησε την πράξη σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 28 και 64 Ν 2238/94.

Επειδή, πέραν των ανωτέρω, οι λοιπές διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην από θεωρηθείσα έκθεση ελέγχου ΦΠΑ Ν.2859/2000 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ, επί της οποίας εδράζεται η προσβαλλόμενη πράξη, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες.

Αποφασίζουμε να αναγνωριστεί στην προσφεύγουσα το δικαίωμα έκπτωσης ΦΠΑ επί των 1195 παραστατικών καθαρής αξίας 1.364.595,12 με ΦΠΑ εισροών (19%) ποσού 259.273,06 ευρώ

Γ) Επί της με αριθ. πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 54 παρ 1 Ν 4174/2013
Συνολικό ποσό προστίμου: 100,00 €

Επί της με αριθ.πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 54 παρ 1 Ν 4174/2013
Συνολικό ποσό προστίμου: 100,00€

Επειδή, οι διαπιστώσεις ελέγχου της ΔΟΥ, όπως αυτές καταγράφονται στις απόσυνταχθείσες εκθέσεις ελέγχου επί των οποίων εδράζονται οι ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες αποφασίζουμε την απόρριψη της προσφυγής και την επικύρωση των ανωτέρω καιπράξεων.

Επειδή, σε κάθε περίπτωση, ο έλεγχος της συνταγματικότητας, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 87 παρ. 2 και 93 παρ. 4 του Συντάγματος, ανήκει στη δικαιοδοσία των Δικαστηρίων και δεν εμπίπτει στην αρμοδιότητα των οργάνων της Διοίκησης, τα οποία οφείλουν να εφαρμόζουν το υφιστάμενο νομοθετικό πλαίσιο.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **μερική αποδοχή** της από 24-03-2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου 16684 ενδικοφανούς προσφυγής του, κατοίκου, οδός, υπό την ιδιότητα του ως διαχειριστή της εταιρείας με **ΑΦΜ**, δηλαδή:

α) την αποδοχή του αιτήματος αναγνώρισης των εισροών ύψους 1.364.595,12 ευρώ, και του ΦΠΑ εισροών με συντελεστή 19% που αναλογεί στο ποσό αυτό και ανέρχεται σε 259.273,06 ευρώ που αφορούν συναλλαγές της με την εταιρείακαι την τροποποίηση της υπ' αριθμ.Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ

β) την απόρριψη όλων των υπόλοιπων ισχυρισμών της παρούσας ενδικοφανούς.

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

Α) Ως προς τον ΦΠΑ

Φορολογητέες εκροές και εισροές με βάση την παρούσα απόφαση:

Μετά από τα παραπάνω οι φορολογητέες εκροές και εισροές, με βάση την παρούσα απόφαση διαμορφώνονται ως εξής :

	Βάσει δήλωσης	Βάσει πράξης προσδιορισμού Φ.Π.Α.	Βάσει της παρούσας απόφασης
Φορολογητέες εκροές	2.094.735,76	2.665.286,70	2.665.286,70
Φορολογητέες εισροές	1.816.628,23	0	1.364.595,12
Φόρος εκροών	397.660,34	505.972,69	505.972,69
Φόρος εισροών	397.660,34	53.358,08	312.631,14

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 :

Διαφορά φπα	193.341,55
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας (120%)	232.009,86
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	425.351,41

Β) Ως προς τη φορολογία εισοδήματος

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 :

Διαφορά φόρου	240.694,49
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας (120%)	288.833,39
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	529.527,88

Γ) Ως προς τις πράξεις επιβολής προστίμου

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

Αριθ. πράξηςΚΒΣ	500 ευρώ
Αριθ. πράξηςΝ 4174/2013	100 ευρώ
Αριθ. πράξηςΝ 4174/2013	100 ευρώ

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 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 άσκησης της (άρθ. 126 ν. 2717/99).