



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

Θεσσαλονίκη, 21-07-2016

Αριθμός απόφασης: 882

**Ταχ. Δ/ση** : Εγνατία 45  
**Ταχ. Κώδικας** : 546 30 Θεσσαλονίκη  
**Τηλέφωνο** : 2313333245  
**ΦΑΞ** : 2313333258

## **ΑΠΟΦΑΣΗ**

### **Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170).

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. Της αριθ. Δ6Α1118225 ΕΞ 2013/24.07.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ Β' 1893) «Καθορισμός της διάρθρωσης και των αρμοδιοτήτων της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων, καθώς και απαραίτητων λεπτομερειών λειτουργίας αυτής».

ε. Της αριθ. Δ6Α1198069 ΕΞ 2013/30.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ Β' 3367) «Μετονομασία και ανακαθορισμός των αρμοδιοτήτων και της εσωτερικής διάρθρωσης της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών».

στ. Της αριθ. Δ.ΟΡΓ.Α. 1159205ΕΞ2014 Απόφασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ Β3250/4-12-2014) «Τροποποίηση και συμπλήρωση της αριθμ. Δ6Α 1058824ΕΞ2014/8-4-2014 απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών, ως προς τις Διευθύνσεις Στρατηγικού Σχεδιασμού και Οικονομικής Διοίκησης, Επίλυσης Διαφορών και Εφαρμογής της Φορολογικής Πολιτικής και Νομοθεσίας».

ζ. Της αριθμ. Δ.ΟΡΓ.Α 1006534ΕΞ2014 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ Β165/19-1-2015) «Ανακαθορισμός της καθ' ύλην αρμοδιότητας και του χρόνου έναρξης λειτουργίας του Αυτοτελούς Τμήματος Επανεξέτασης της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων, καθώς και του χρόνου έναρξης λειτουργίας του Αυτοτελούς Τμήματος Επανεξέτασης, Νομικής και Διοικητικής Υποστήριξης της

ίδιας Διεύθυνσης και της καθ' ύλην αρμοδιότητας του Γραφείου Επανεξέτασης του ίδιου Τμήματος».

η. Της αριθμ. Δ.Ε.Δ. Β1 1052867ΕΞ2015/21-4-2015 (ΦΕΚ Β' 815/7-5-2015) Απόφασης του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών, όπως τροποποιήθηκε και ισχύει με την αριθμ. Δ.Ε.Δ. Β1 1035074 ΕΞ2016/3-3-2016 (ΦΕΚ Β' 748/21-3-2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

θ. Της ΠΟΛ 1002/31.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 55/16-1-2014).

2. Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

**3. Τη με ημερομηνία κατάθεσης 23/03/2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανή προσφυγή της ετερόρρυθμης εταιρίας με την επωνυμία «.....», ΑΦΜ:....., με έδρα στη Θεσσαλονίκη επί της οδού ....., κατά των**

α) με αριθμ. ....../2016 Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου ΚΒΣ, διαχειριστικής περιόδου 1-1-2007 έως 31-12-2007,

β) με αριθμ...../2016 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, οικονομικού Έτους 2008

γ) με αριθμ. .../2016 Οριστικής Πράξης διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ, ελεγχόμενης περιόδου 1-1 έως 31-12-2007,

δ) της με αριθμ...../2016 Πράξης Επιβολής Προστίμου ΦΠΑ, φορολογικού έτους 1-1 έως 31-12-2007 και

ε) της με αριθμ...../2016 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Παρακρατούμενου Φόρου Μισθωτής Εργασίας και συντάξεων έτους 2007, του προϊσταμένου της ΔΟΥ ..... Θεσσαλονίκης και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

**4. Τις :**

α) με αριθμ. ....../2016 Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου ΚΒΣ, διαχειριστικής περιόδου 1-1-2007 έως 31-12-2007,

β) με αριθμ....../2016 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, οικονομικού Έτους 2008

γ) με αριθμ. ....../2016 Οριστικής Πράξης διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ, ελεγχόμενης περιόδου 1-1 έως 31-12-2007,

δ) της με αριθμ...../2016 Πράξης Επιβολής Προστίμου ΦΠΑ, φορολογικού έτους 1-1 έως 31-12-2007 και

ε) της με αριθμ.../2016 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Παρακρατούμενου Φόρου Μισθωτής Εργασίας και συντάξεων έτους 2007, του προϊσταμένου της ΔΟΥ ..... Θεσσαλονίκης.

**5. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.**

**6. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Αυτοτελούς Τμήματος Επανεξέτασης της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.**

Επί της από 23/03/2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανούς προσφυγής της ετερόρρυθμης εταιρίας με την επωνυμία «.....» η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων αυτής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Κατόπιν της με αριθμ. ....../16-12-2013 εντολής του προϊσταμένου της ΔΟΥ ... Θεσσαλονίκης για διενέργεια φορολογικού ελέγχου της διαχειριστικής περιόδου 2007 σύμφωνα με τις διατάξεις της ΠΟΛ 1072/2011, διενεργήθηκε έλεγχος και συντάχθηκε το με αριθμ....../2015 ειδικό σημείωμα ελέγχου φορολογίας εισοδήματος και ΚΒΣ το οποίο επιδόθηκε νομότυπα στην προσφεύγουσα επιχείρηση και το οποίο η ίδια δεν το αποδέχθηκε εντός της προβλεπόμενης προθεσμίας.

Ύστερα από τα παραπάνω, και κατ'εφαρμογή του με αρ.1069040/02-05-2014 εγγράφου σύμφωνα με το οποίο ορίζεται ότι, για εντολές που εκδόθηκαν πριν τη 02-05-2014 και για χρήσεις μέχρι και 2009 διενεργείται έλεγχος με τις διατάξεις της ΠΟΛ 1072 και σε περίπτωση μη αποδοχής εντός των προθεσμιών, ακολουθεί ο έλεγχος με την ΠΟΛ 1037, εφαρμόζοντας τη διαδικασία που προβλέπεται με το Ν 4174/2013, εκδόθηκε η με αριθμ...../21-12-2015 εντολή μερικού ελέγχου.

Από τον έλεγχο διαπιστώθηκε ότι κατά τη χρήση 2007, η προσφεύγουσα υπέπεσε στις εξής παραβάσεις:

1.Μη καταχώρηση δικαιολογητικών εγγραφής «Ζ» σε έξι περιπτώσεις και συγκεκριμένα των με α/α ....., ..... από τη με αρ.ΔΦ..... φ.τ.μ. , των με α/α ....., ..... από τη με αρ.ΔΦ..... και των με α/α ..., ..... από τη με αρ. ΔΙ..... φ.τ.μ.. Επιπλέον, μη τήρηση βιβλίων Β' κατηγορίας στο υποκατάστημα ή καταχώρηση των στοιχείων των συναλλαγών του υποκαταστήματος και ειδικότερα αυτά των αγορών και των πωλήσεων στα βιβλία της έδρας, χωριστά από τα δεδομένα της έδρας. Οι ως άνω παραβάσεις, συγχωνεύονται σε μία παράβαση σύμφωνα με την παρ.3 του άρθρου 5 του Ν 2523/1997 (αν διαπιστώνονται στον ίδιο χρόνο, πράξεις ή παραλείψεις, που αφορούν το ίδιο βιβλίο ή στοιχείο, επιβάλλεται κατά περίπτωση το βαρύτερο πρόστιμο) και συνεπώς επιβάλλεται η μεγαλύτερη παράβαση που είναι αυτή της μη καταχώρησης στοιχείων των δικαιολογητικών «Ζ» (κυρώσεις του άρθρου 5 παρ.8 περ.δ, παρ.2 περ. α και παρ.9 του Ν 2523/1997, σε συνδυασμό με τις διατάξεις του άρθρου 7 παρ.3 περ.ζ' του Ν 4337/2015 ήτοι  $6 \times 586 = 3516,00/3 = \mathbf{1.172,00\text{€}}$ )

2.Μη καταχώρηση του με α/α ...../20-1-2007 ΔΑ-Τ στη στήλη των εξόδων του βιβλίου εσόδων-εξόδων, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 6 παρ.1 του ΠΔ 186/92 που επισύρουν τις κυρώσεις μιας αυτοτελούς παράβασης του άρθρου 5 παρ.8 περ. δ του Ν 2523/1997 και παρ.2 περ. α, σε συνδυασμό με τις διατάξεις του άρθρου 7 παρ.3 περ.ζ του Ν 4337/2015 ( $1 \times 586 = 586,00/3 = \mathbf{195,33\text{€}}$ )

3.Μη δήλωση μεταβολής της χρήσης φ.τ.μ. σε τρεις περιπτώσεις και συγκεκριμένα των με αρ.ΔΙ....., ΔΦ..... και ΔΦ..... στο ..... χλμ Θεσσαλονίκης-....., κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 4 παρ. 2 του Ν 1809/88 που επισύρουν τις κυρώσεις μίας

γενικής παράβασης του άρθρου 5 παρ.2 περ. α και παρ. 6 του ιδίου άρθρου του Ν 2523/1997 (1\*586=586,00€) .

4.Μη ορθή έκδοση φορολογικών στοιχείων από τις εν χρήσει φ.τ.μ. με αριθμούς ΔΙ....., ΔΦ....., ΔΦ..... στο .... χλμ Θεσσαλονίκης-....., κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 13 του ΠΔ 186/91 και της ΠΟΛ 1135/2005, καθώς λανθασμένα αναγράφεται στα εκδοθέντα φορολογικά στοιχεία ως διεύθυνση εγκατάστασης χρήστη το ..... χλμ Θεσσαλονίκης-..... και ως αρμόδια ΔΟΥ, η ΔΟΥ .... Θεσσαλονίκης, γεγονός που επισύρει τις κυρώσεις μίας γενικής παράβασης, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 5 παρ. 2 περ. α και παρ.6 του Ν 2523/1997, σε συνδυασμό με τις διατάξεις του άρθρου 7 παρ.3 περ. ζ του Ν 4337/2015 (1\*586=583/3=195,33€).

Από τις ελεγκτικές επαληθεύσεις, διαπιστώθηκαν παρατυπίες και παραλείψεις μεγάλης έκτασης που καθιστούν ανέφικτο τον λογιστικό προσδιορισμό των αποτελεσμάτων από τα τηρηθέντα βιβλία και στοιχεία. Κατόπιν αυτού, ο έλεγχος κρίνει για την ελεγχόμενη περίοδο τα βιβλία ανεπαρκή και ανακριβή και προσδιορίζει τα αποτελέσματα εξωλογιστικά, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 32 του Ν 2238/1994.

Συνεπεία των ανωτέρω, εκδόθηκαν οι προσβαλλόμενες πράξεις και ειδικότερα

Α)Η με αριθμ. ....../19-2-2015 Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου ΚΒΣ, συνολικού ποσού 2.148,66€.

Β)Η με αριθμ...../19-2-2016 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, οικονομικού έτους 2008, συνολικού ποσού 62.662,38€.

Γ)Η με αριθμ..../19-2-2016 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ, διαχειριστικής περιόδου 1-1 έως 31-12-2007, συνολικού ποσού 8.355,25€

Δ)Η με αριθμ...../2016 Πράξη Επιβολής Προστίμου ΦΠΑ, φορολογικού έτους 1-1 έως 31-12-2007, συνολικού ποσού 300,00€.

Ε)Η με αριθμ...../19-2-2016 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Παρακρατούμενου Φόρου Μισθωτής Εργασίας και Συντάξεων, έτους 2007, συνολικού ποσού 5.531,20€.

Με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή της, η προσφεύγουσα ζητά την ακύρωση των προσβαλλόμενων πράξεων ισχυριζόμενη ότι:

1)Οι προσβαλλόμενες πράξεις που επιδόθηκαν στις 25-2-2016 και αφορούν τη χρήση 1-1 έως 31-12-2007, πρέπει να ακυρωθούν διότι το δικαίωμα του Δημοσίου να εκδώσει και να κοινοποιήσει τις πράξεις αυτές, έχει υποπέσει σε παραγραφή σύμφωνα με το άρθρο 84 παρ. 1 του Ν 2238/1994.

2)Οι προσβαλλόμενες πράξεις είναι νομικά πλημμελείς.

3)Εσφαλμένα η φορολογική αρχή αμφισβήτησε το κύρος των βιβλίων και στοιχείων και προσέφυγε σε εξωλογιστικό προσδιορισμό. Δεδομένου του ύψους της απόκρυψης των εσόδων, ποσού 4.233,82€, δεν είναι νόμιμη η αμφισβήτηση του κύρους των βιβλίων. Όλες οι παραβάσεις

του ΚΒΣ είναι τυπικές και σε καμία περίπτωση ουσιώδεις για να δικαιολογείται η αμφισβήτηση του κύρους των βιβλίων και στοιχείων.

4) Δεν έγινε ιδιαίτερος φορολογικός έλεγχος ως προς τη φορολογία ΦΠΑ

**Ως προς τον πρώτο και δεύτερο ισχυρισμό της προσφεύγουσας**

**Επειδή**, η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι οι προσβαλλόμενες πράξεις, που επιδόθηκαν στις 25-2-2016 και αφορούν τη χρήση 2007, πρέπει να ακυρωθούν αφενός μεν διότι το δικαίωμα του Δημοσίου να κοινοποιήσει τις πράξεις αυτές έχει υποπέσει σε παραγραφή στις 31-12-2013, αφετέρου δε διότι είναι νομικά πλημμελείς για τους παρακάτω λόγους:

- I. Δεν της επιδόθηκε η με αριθμό ...../16-12-2013 εντολή ελέγχου όπως ούτε και η ...../2015.
- II. Δεν της επιδόθηκε νόμιμα το με αριθμό .../2015 ειδικό σημείωμα ελέγχου φορολογίας εισοδήματος καθώς η επιχείρηση από το έτος 2009 βρίσκεται σε αδράνεια.
- III. Δεν επιδόθηκε νόμιμα η με αριθμ. ....../28-5-2015 πρόσκληση προσκόμισης βιβλίων και στοιχείων.

Οι ως άνω ισχυρισμοί της προσφεύγουσας πρέπει να απορριφθούν ως απαράδεκτοι.

**Επειδή**, στην παράγραφο 1 του άρθρου 84 του Ν 2238/1994 ορίζεται ότι *“Η κοινοποίηση φύλλου ελέγχου, κατά τις διατάξεις του άρθρου 69, δεν μπορεί να γίνει μετά την πάροδο πενταετίας από το τέλος του έτους μέσα στο οποίο λήγει η προθεσμία για την επίδοση της δήλωσης. Το δικαίωμα του Δημοσίου για επιβολή του φόρου παραγράφεται μετά την πάροδο της πενταετίας.”*

**Επειδή**, στην παράγραφο 5 του άρθρου 9 του Ν 2523/1997 ορίζεται ότι: *“Οι διατάξεις περί παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου για την ενέργεια αρχικής ή συμπληρωματικής φορολογικής έγγραφης στην κύρια φορολογία εφαρμόζονται ανάλογα και για την επιβολή των προστίμων. Η προθεσμία αρχίζει από τη λήξη της διαχειριστικής περιόδου που έπεται εκείνης, στην οποία αφορά η παράβαση. Στα πρόστιμα του Κ.Β.Σ. ως και σε άλλα πρόστιμα που δεν συνδέονται με αντίστοιχη φορολογία, ως κύρια φορολογία νοείται η φορολογία εισοδήματος.”*

**Επειδή**, σύμφωνα με την παράγραφο 5 του άρθρου 37 του Ν 4141/2013 *“Από τις ανέλεγκτες υποθέσεις φορολογίας εισοδήματος και λοιπών φορολογικών αντικειμένων των οποίων επίκειται ο χρόνος παραγραφής σύμφωνα με τις κείμενες διατάξεις, για τις οποίες έχει εκδοθεί εντολή ελέγχου μέχρι το χρόνο παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου για κοινοποίηση φύλλων ελέγχου ή πράξεων, επιβολής του φόρου και λοιπών καταλογιστικών πράξεων, παρατείνεται το δικαίωμα αυτό για δύο ακόμα έτη πέραν του χρόνου που ορίζεται από τις οικείες κατά περίπτωση διατάξεις.*

*Οι διατάξεις του προηγούμενου εδαφίου ισχύουν για υποθέσεις για τις οποίες η προθεσμία παραγραφής λήγει από 31.12.2013 και μετά.”*

**Επειδή**, στο άρθρο 22 του Ν 4203/2013 ορίζεται ότι: *“Οι προθεσμίες παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου για κοινοποίηση φύλλων ελέγχου και κάθε άλλης πράξης επιβολής*

φόρων, τελών, προστίμων ή εισφορών, που λήγουν στις 31.12.2013, παρατείνονται κατά δύο (2) έτη από τη λήξη τους στις ακόλουθες περιπτώσεις:

α) για υποθέσεις, για τις οποίες έχουν αποσταλεί στοιχεία σε ελληνική δικαστική, φορολογική, ελεγκτική ή άλλη αρχή από άλλα κράτη - μέλη της Ε.Ε. ή τρίτες χώρες στα πλαίσια αμοιβαίας διοικητικής.....

β) για υποθέσεις, για τις οποίες έχουν εκδοθεί κατά τη δημοσίευση του παρόντος ή θα εκδοθούν μέχρι τις 31.12.2013 εισαγγελικές παραγγελίες, εντολές ελέγχου, έρευνας ή επεξεργασίας ή εντολές και αιτήματα διερεύνησης από δικαστική ή φορολογική ή ελεγκτική αρχή, καθώς και από την Αρχή Καταπολέμησης της Νομιμοποίησης Εσόδων από Εγκληματικές Δραστηριότητες και της Χρηματοδότησης της Τρομοκρατίας και Ελέγχου των Δηλώσεων Περιουσιακής Κατάστασης.

**Επειδή**, σύμφωνα με την παράγραφο 3 του άρθρου 72 του Ν 4174/2013 " Σε περίπτωση κατά την οποία, έως τις 31.12.2013, είχε εκδοθεί εντολή φορολογικού ελέγχου και για οποιονδήποτε λόγο, μετά την ημερομηνία αυτή, για την ίδια χρήση, περίοδο, φορολογική υπόθεση ή υποχρέωση, εκδοθεί νέα εντολή ελέγχου, οι έννομες συνέπειες της έκδοσης της αρχικής εντολής δεν θίγονται."

**Επειδή**, στο άρθρο 22 του Ν 4337/2015 ορίζεται ότι " Οι προθεσμίες παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου για έκδοση πράξης διοικητικού, εκτιμώμενου ή διορθωτικού προσδιορισμού φόρου και κάθε άλλης πράξης επιβολής φόρων, τελών, προστίμων ή εισφορών, που λήγουν στις 31.12.2015 παρατείνονται κατά ένα (1) έτος από τη λήξη τους για υποθέσεις για τις οποίες έχουν εκδοθεί (κατά τη δημοσίευση του παρόντος) ή θα εκδοθούν μέχρι τις 31.12.2015 εισαγγελικές παραγγελίες, εντολές ελέγχου, έρευνας ή επεξεργασίας ή εντολές και αιτήματα διερεύνησης από δικαστική ή φορολογική ή ελεγκτική αρχή, καθώς και από την Αρχή Καταπολέμησης της Νομιμοποίησης Εσόδων από Εγκληματικές Δραστηριότητες και της Χρηματοδότησης της Τρομοκρατίας και Ελέγχου των Δηλώσεων Περιουσιακής Κατάστασης."

**Επειδή**, εν προκειμένω, για τη χρήση 2007 εκδόθηκε από την αρμόδια ΔΟΥ .... Θεσσαλονίκης, η με αριθμ. .... /16-12-2013 εντολή ελέγχου, ο ισχυρισμός περί παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου είναι νόμω και ουσία αβάσιμος.

Ως προς τους επιμέρους ισχυρισμούς της προσφεύγουσας ότι δεν της επιδόθηκαν οι με αριθμό ..... /16-12-2013 και ..... /2015 εντολές ελέγχου, το με αριθμό ... /2015 ειδικό σημείωμα ελέγχου φορολογίας εισοδήματος και η με αριθμό ..... /28-5-2015 πρόσκληση προσκόμισης βιβλίων και στοιχείων

**Επειδή**, τόσο στην προσφεύγουσα όσο και στον νόμιμο εκπρόσωπο αυτής, απεστάλη η με αριθμό πρωτ..... /19-12-2013 συστημένη επιστολή προκειμένου να λάβουν γνώση ότι έχει επιλεγεί για τακτικό φορολογικό έλεγχο με την εντολή ελέγχου ..... /16-12-2013 και συνεπώς, σύμφωνα με την παράγραφο 5 του άρθρου 37 του Ν 4141/2013, παρατείνεται για δυο ακόμη έτη ο χρόνος παραγραφής του Δημοσίου για κοινοποίηση φύλλων ελέγχου ή πράξεων επιβολής του φόρου και λοιπών καταλογιστικών πράξεων, καθώς και ότι πρέπει να διαφυλάξουν τα βιβλία και στοιχεία της επιχείρησης μέχρι το πέρας του ελέγχου.

**Επειδή**, στην τελευταία δηλωθείσα στην υπηρεσία διεύθυνση του νομίμου εκπροσώπου της προσφεύγουσας, απεστάλη, με συστημένη επιστολή, η με αριθμ. πρωτ...../28-5-2015 πρόσκληση με την οποία καλούνταν να θέσει στη διάθεση του ελέγχου, αντίγραφα των βιβλίων και στοιχείων που τήρησε η προσφεύγουσα κατά τη χρήση 2007 με σκοπό τη διενέργεια ελέγχου με την ΠΟΛ 1072 και με βάση την με αριθμό ...../16-12-2013 εντολή ελέγχου. Δεδομένου ότι η προαναφερθείσα συστημένη επιστολή, επεστράφη με την ένδειξη αζήτητο, ο έλεγχος προέβη **και** σε θυροκόλλησή της στην τελευταία δηλωθείσα έδρα της προσφεύγουσας.

**Επειδή**, διενεργήθηκε έλεγχος της διαχειριστικής περιόδου 2007 σύμφωνα με τις διατάξεις της ΠΟΛ 1072/2011 και συντάχθηκαν το υπ' αριθμ. .../2015 ειδικό σημείωμα ελέγχου φορολογίας εισοδήματος και ΚΒΣ, το υπ' αριθμ..../2015 ειδικό σημείωμα ελέγχου ΦΠΑ και ειδικό σημείωμα ελέγχου ΦΜΥ. Τα ως άνω ειδικά σημειώματα επιδόθηκαν νόμιμα στον εξουσιοδοτημένο, με την από 8-12-2015 εξουσιοδότηση του νομίμου εκπροσώπου της προσφεύγουσας, λογιστή ....., και τα οποία η ίδια δεν τα αποδέχθηκε εντός της προβλεπόμενης προθεσμίας.

Κατόπιν των ανωτέρω και κατ'εφαρμογή του με αρ.1069040/2-5-2014 εγγράφου σύμφωνα με το οποίο ορίζεται ότι, για εντολές που εκδόθηκαν πριν τη 02-05-2014 και για χρήσεις μέχρι και 2009 διενεργείται έλεγχος με τις διατάξεις της ΠΟΛ 1072 και σε περίπτωση μη αποδοχής εντός των προθεσμιών, ακολουθεί ο έλεγχος με την ΠΟΛ 1037, εφαρμόζοντας τη διαδικασία που προβλέπεται με το Ν 4174/2013, εκδόθηκε η με αριθμ...../21-12-2015 εντολή μερικού ελέγχου.

**Επειδή**, σύμφωνα με την παράγραφο 2 του άρθρου 25 του Ν. 4174/2013 (Κ.Φ.Δ.): «Ο οριζόμενος από τη Φορολογική Διοίκηση, για τη διενέργεια του φορολογικού ελέγχου, υπάλληλος πρέπει να επιδεικνύει το δελτίο ταυτότητάς του και την εντολή φορολογικού ελέγχου πριν την έναρξη του φορολογικού ελέγχου». Συνεπώς, λαμβάνοντας υπόψη την προαναφερθείσα διάταξη, δεν προκύπτει υποχρέωση του ελεγκτή επίδοσης της εντολής ελέγχου, παρά μόνο επίδειξής της.

**Επειδή**, τυχόν έλλειψη επίδοσης της εντολής ελέγχου δεν επισύρει σε καμία περίπτωση ακυρότητα της πράξης, καθώς η προσφεύγουσα επιχείρηση έλαβε γνώση του ελέγχου. Άλλωστε η προσφεύγουσα ούτε επικαλείται ούτε αποδεικνύει βλάβη από την έλλειψη επίδοσης εντολής ελέγχου κατά το άρθρο 79 παρ.5 περ. β Κ.Δ.Δ..

**Επειδή**, στην παράγραφο 3 του άρθρου 5 του Ν. 4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) ορίζεται ρητώς ο τρόπος κοινοποίησης των πράξεων και των λοιπών εγγράφων της φορολογικής διοίκησης. Συγκεκριμένα: «Εάν η πράξη αφορά νομικό πρόσωπο ή νομική οντότητα, η κοινοποίηση συντελείται εφόσον: α) .....β) ..... δ) επιδοθεί κατά τις διατάξεις του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας, μόνο εφόσον δεν είναι δυνατή η επίδοση με άλλον τρόπο. Η κοινοποίηση σύμφωνα με τον Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας κατά το προηγούμενο εδάφιο θεωρείται νόμιμη, εφόσον γίνει στην τελευταία δηλωθείσα στη Φορολογική Διοίκηση διεύθυνση της έδρας ή της εγκατάστασης του νομικού προσώπου ή της νομικής οντότητας ή της κατοικίας του τελευταίου δηλωθέντα στη Φορολογική Διοίκηση νόμιμου ή φορολογικού εκπροσώπου. Η νομιμότητα της κοινοποίησης δεν θίγεται στην περίπτωση παραίτησης των προσώπων του προηγούμενου εδαφίου, εφόσον κατά το

χρόνο της κοινοποίησης, δεν είχε γνωστοποιηθεί στη φορολογική διοίκηση ο διορισμός νέου νομίμου ή φορολογικού εκπροσώπου»

Συνεπώς οι ως άνω ισχυρισμοί της προσφεύγουσας είναι απορριπτέοι..

### **Ως προς τον τρίτο ισχυρισμό της προσφεύγουσας**

**Επειδή**, η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι τελείως αναιτιολόγητα, αβάσιμα και αντίθετα από τις διατάξεις του άρθρου 30 του ΠΔ 186/1992 και ειδικότερα την παράγραφο 7 αυτού, η φορολογική αρχή αμφισβήτησε το κύρος των βιβλίων και στοιχείων, κρίνοντάς τα ανακριβή και ανεπαρκή για την υπό κρίση διαχειριστική περίοδο. Ο ως άνω ισχυρισμός της προσφεύγουσας τυγχάνει απορριπτέος.

**Επειδή**, στην παράγραφο 3 του άρθρου 30 του ΠΔ 186/1992 ορίζεται ότι “ Τα βιβλία και στοιχεία της δεύτερης και τρίτης κατηγορίας κρίνονται ανεπαρκή όταν ο υπόχρεος διαζευκτικά ή αθροιστικά:

α) δεν τηρεί ή δεν διαφυλάσσει το βιβλίο παραγωγής – κοστολογίου ή το βιβλίο τεχνικών προδιαγραφών ή το βιβλίο ή δελτίο ποσοτικής παραλαβής που ορίζεται από την παράγραφο 1 του άρθρου 10 του Κώδικα αυτού,

β) τηρεί ή εκδίδει ή διαφυλάσσει τα βιβλία και στοιχεία του Κώδικα αυτού κατά τρόπο που αντιβαίνει τις διατάξεις αυτού ή τηρεί βιβλία κατηγορίας κατώτερης εκείνης στην οποία εντάσσεται,

γ) λαμβάνει εικονικά ως προς τον αντισυμβαλλόμενο φορολογικά στοιχεία διακίνησης ή αξίας,

δ) εξοφλεί τιμολόγια αξίας 15.000 ευρώ και άνω με τρόπο διαφορετικό από τον οριζόμενο.

ε) δεν συντάσσει και δεν καταχωρεί στο βιβλίο απογραφών τον Πίνακα Φορολογικών Αποτελεσμάτων Χρήσης, που ορίζεται από την περίπτωση Γ της παραγράφου 7 του άρθρου 7 του Κώδικα αυτού ή συντάσσει αυτόν ανακριβώς.

Οι πράξεις ή οι παρατυπίες ή οι παραλείψεις της παραγράφου αυτής τότε μόνο συνιστούν ανεπάρκεια, όταν δεν οφείλονται σε παραδρομή ή συγγνωστή πλάνη ή όταν καθιστούν αντικειμενικά αδύνατο και όχι απλώς δυσχερή το λογιστικό έλεγχο των φορολογικών υποχρεώσεων.

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.

Η ανεπάρκεια πρέπει να αναφέρεται σε αδυναμία διενέργειας συγκεκριμένων ελεγκτικών επαληθεύσεων για οικονομικά μεγέθη μεγάλης έκτασης σε σχέση με τα μεγέθη των βιβλίων και στοιχείων και να είναι αιτιολογημένη.”



**Επειδή**, σύμφωνα με την παράγραφο 4 του άρθρου 30 του ΠΔ 186/1992 “ 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 προς την ποσότητα,

γ) δεν εκδίδει ή εκδίδει ανακριβή ή εικονικά ή πλαστά ως προς την ποσότητα ή την αξία ή τον αντισυμβαλλόμενο φορολογικά στοιχεία διακίνησης ή αξίας, ή λαμβάνει ανακριβή ή εικονικά ως προς την ποσότητα ή την αξία τέτοια στοιχεία,

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

ε) δεν τηρεί ή δεν διαφυλάσσει ή δεν επιδεικνύει στον τακτικό φορολογικό έλεγχο τα πρόσθετα βιβλία της παραγράφου 5 του άρθρου 10 ή δεν καταχωρεί σε αυτά τις συναλλαγές ή καταχωρεί σε αυτά ανακριβώς τα στοιχεία που προσδιορίζουν το ύψος της συναλλαγής,

στ) δεν διαφυλάσσει ή δεν επιδεικνύει στον τακτικό φορολογικό έλεγχο, εντός τακτού ευλόγου χρόνου, που ορίζεται με σημείωμα της αρμόδιας Δ.Ο.Υ., κατά περίπτωση το ισοζύγιο γενικού - αναλυτικών καθολικών ή τη μηνιαία κατάσταση του βιβλίου εσόδων - εξόδων επί μηχανογραφικής τήρησης των βιβλίων ή τα θεωρημένα ημερολόγια και το θεωρημένο βιβλίο εσόδων - εξόδων επί χειρόγραφης τήρησης, τα συνοδευτικά στοιχεία των αγαθών, καθώς και τα προβλεπόμενα από τον Κώδικα αυτό παραστατικά, με τα οποία ενεργούνται οι πρωτογενείς εγγραφές, ανεξάρτητα από τις διαχειριστικές περιόδους στις οποίες αυτά αφορούν. Δεν εμπίπτει στην περίπτωση αυτή η μη διαφύλαξη και επίδειξη, η οποία οφείλεται σε λόγους αποδεδειγμένης ανωτέρας βίας, εφαρμοζομένων αναλόγως των οριζομένων στις διατάξεις της παραγράφου 3,

ζ) νοθεύει τα φορολογικά στοιχεία,

η) εμφανίζει αθροιστικά λάθη στο βιβλίο εσόδων – εξόδων, στη μηνιαία κατάσταση του βιβλίου εσόδων – εξόδων, καθώς και στο βιβλίο απογραφών,

θ) δεν τηρεί κατά περίπτωση τα ημερολόγια ή το ισοζύγιο του γενικού - αναλυτικών καθολικών ή το βιβλίο εσόδων - εξόδων ή τη μηνιαία κατάσταση του βιβλίου εσόδων - εξόδων ή δεν τηρεί ή δεν διαφυλάσσει το βιβλίο αποθήκης ή τις καταστάσεις της ποσοτικής καταχώρισης των αποθεμάτων ή το βιβλίο απογραφών όταν δεν συντάσσονται τέτοιες καταστάσεις.

Οι πράξεις ή οι παραλείψεις της παραγράφου αυτής, για να συνεπάγονται εξωλογιστικό προσδιορισμό των αποτελεσμάτων, πρέπει να είναι μεγάλης έκτασης, ώστε να τα επηρεάζουν σημαντικά ή να καθιστούν αντικειμενικά αδύνατο το λογιστικό έλεγχο των φορολογικών υποχρεώσεων, εφαρμοζομένων αναλόγως των διατάξεων των δύο τελευταίων εδαφίων της παραγράφου 3 του άρθρου αυτού για τις πράξεις ή παραλείψεις των περιπτώσεων στ´ και θ´ της παραγράφου αυτής.

**Επειδή**, στην παράγραφο 7 του άρθρου 30 του ΠΔ 186/1992 ορίζεται ότι " Δεν επηρεάζεται το κύρος των βιβλίων και στοιχείων για πράξεις ή παραλείψεις των παραγράφων 3, 4 και 6 για συνολικά οικονομικά μεγέθη μέχρι τα όρια των ποσοστών ακαθάριστων εσόδων και των αξιών που αναφέρονται κατωτέρω, ως εξής:

α) Ποσοστό τρία τοις εκατό (3%) και για αξία μικρότερη ή ίση των τριάντα χιλιάδων (30.000) ευρώ για ακαθάριστα έσοδα μέχρι και ένα εκατομμύριο πεντακόσιες χιλιάδες (1.500.000) ευρώ.

β) Ποσοστό δύο τοις εκατό (2%) και για αξία μικρότερη ή ίση των διακοσίων χιλιάδων (200.000) ευρώ για ακαθάριστα έσοδα άνω του ενός εκατομμυρίου πεντακοσίων χιλιάδων (1.500.000) ευρώ.

**Κατ' εξαίρεση τα οριζόμενα όρια στις διατάξεις του προηγούμενου εδαφίου δεν εφαρμόζονται για τις περιπτώσεις:**

α) Μη έκδοσης ή ανακριβούς έκδοσης φορολογικών στοιχείων, τουλάχιστον για δύο (2) συναλλαγές, στην ίδια χρήση, που διαπιστώνονται από διαφορετικούς ελέγχους.

**β) Μη έκδοσης ή ανακριβούς έκδοσης φορολογικών στοιχείων, τουλάχιστον για τρεις (3) συναλλαγές στην ίδια χρήση, που διαπιστώνονται από τον ίδιο έλεγχο.**

γ) Μη έκδοσης ή ανακριβούς έκδοσης ενός στοιχείου αξίας άνω των 880 ευρώ.

δ) Επί μη καταχώρισης ή ανακριβούς καταχώρισης στα πρόσθετα βιβλία της παραγράφου 5 του άρθρου 10 συναλλαγών για τις οποίες δεν έχουν εκδοθεί τα στοιχεία εσόδων εφαρμόζονται αναλόγως τα οριζόμενα στις περιπτώσεις α', β' και γ' του εδαφίου αυτού.

ε) Χρήση πλαστών, εικονικών ή νοθευμένων στοιχείων αξίας άνω των 880 ευρώ για κάθε στοιχείο ή μικρότερης αξίας εφόσον αθροιστικά λαμβανόμενα στην ίδια χρήση ξεπερνούν το όριο αυτό."

**Επειδή**, από τις εκθέσεις ελέγχου προκύπτει πλήρης τεκμηρίωση των παραβάσεων και ακολουθήθηκαν όλες οι προβλεπόμενες διαδικασίες που επιβεβαιώνουν και πιστοποιούν την ύπαρξη αυτών.

Ειδικότερα από τον έλεγχο διαπιστώθηκαν οι εξής παραβάσεις:

1.Μη καταχώρηση δικαιολογητικών εγγραφής «Ζ» σε έξι περιπτώσεις και συγκεκριμένα των με α/α ....., ..... από τη με αρ.ΔΦ..... φ.τ.μ. , των με α/α ....., ..... από τη με αρ.ΔΦ..... και των με α/α ...., .... από τη με αρ. ΔΙ..... φ.τ.μ.. Επιπλέον, μη τήρηση βιβλίων Β' κατηγορίας στο υποκατάστημα ή καταχώρηση των στοιχείων των συναλλαγών του υποκαταστήματος και ειδικότερα αυτά των αγορών και των πωλήσεων στα βιβλία της έδρας, χωριστά από τα δεδομένα της έδρας. Οι ως άνω παραβάσεις, συγχωνεύονται σε μία παράβαση σύμφωνα με την παρ.3 του άρθρου 5 του Ν 2523/1997 (αν διαπιστώνονται στον ίδιο χρόνο, πράξεις ή παραλείψεις, που αφορούν το ίδιο βιβλίο ή στοιχείο, επιβάλλεται κατά περίπτωση το βαρύτερο πρόστιμο) και συνεπώς επιβάλλεται η μεγαλύτερη παράβαση που είναι αυτή της μη καταχώρησης στοιχείων των δικαιολογητικών «Ζ» (κυρώσεις του άρθρου 5 παρ.8 περ.δ, παρ.2

περ. α και παρ.9 του Ν 2523/1997, σε συνδυασμό με τις διατάξεις του άρθρου 7 παρ.3 περ.ζ' του Ν 4337/2015 ήτοι  $6 \cdot 586 = 3516,00/3 = \mathbf{1.172,00\text{€}}$ )

2.Μη καταχώρηση του με α/α ...../20-1-2007 ΔΑ-Τ στη στήλη των εξόδων του βιβλίου εσόδων-εξόδων, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 6 παρ.1 του ΠΔ 186/92 που επισύρουν τις κυρώσεις μιας αυτοτελούς παράβασης του άρθρου 5 παρ.8 περ. δ του Ν 2523/1997 και παρ.2 περ. α, σε συνδυασμό με τις διατάξεις του άρθρου 7 παρ.3 περ.ζ του Ν 4337/2015 ( $1 \cdot 586 = 586,00/3 = \mathbf{195,33\text{€}}$ )

3.Μη δήλωση μεταβολής της χρήσης φ.τ.μ. σε τρεις περιπτώσεις και συγκεκριμένα των με αρ.ΔΙ....., ΔΦ..... και ΔΦ..... στο ... χλμ Θεσσαλονίκης-....., κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 4 παρ. 2 του Ν 1809/88 που επισύρουν τις κυρώσεις μίας γενικής παράβασης του άρθρου 5 παρ.2 περ. α και παρ. 6 του ιδίου άρθρου του Ν 2523/1997 ( $1 \cdot 586 = \mathbf{586,00\text{€}}$ ) .

4.Μη ορθή έκδοση φορολογικών στοιχείων από τις εν χρήσει φ.τ.μ. με αριθμούς ΔΙ....., ΔΦ....., ΔΦ..... στο .... χλμ Θεσσαλονίκης-....., κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 13 του ΠΔ 186/91 και της ΠΟΛ 1135/2005, καθώς λανθασμένα αναγράφεται στα εκδοθέντα φορολογικά στοιχεία ως διεύθυνση εγκατάστασης χρήστη το ..... χλμ Θεσσαλονίκης-..... και ως αρμόδια ΔΟΥ, η ΔΟΥ ... Θεσσαλονίκης, γεγονός που επισύρει τις κυρώσεις μίας γενικής παράβασης, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 5 παρ. 2 περ. α και παρ.6 του Ν 2523/1997, σε συνδυασμό με τις διατάξεις του άρθρου 7 παρ.3 περ. ζ του Ν 4337/2015 ( $1 \cdot 586 = 583/3 = \mathbf{195,33\text{€}}$ ).

Επιπλέον, για τη διαχειριστική περίοδο από 1-1 έως 31-12-2007, στο αρχείο της ΔΟΥ .. Θεσσαλονίκης υφίσταται η Απόφαση Επιβολής Προστίμου (ΑΕΠ) ...../14-12-2007 για μη έκδοση σε σαράντα (40) περιπτώσεις, εισιτηρίων εισόδου αξίας 3,00€ έκαστο.

Οι συγκεκριμένες πράξεις ή παραλήψεις της προσφεύγουσας καθιστούν αντικειμενικά αδύνατο το λογιστικό έλεγχο των φορολογικών υποχρεώσεων και, σύμφωνα με τις προαναφερθείσες διατάξεις, ορθά ο έλεγχος έκρινε τα βιβλία της ελεγχόμενης περιόδου ανεπαρκή και ανακριβή και προσδιόρισε τα αποτελέσματα εξωλογιστικά σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 32 του Ν 2238/1994.

#### **Ως προς τον τέταρτο ισχυρισμό της προσφεύγουσας**

**Επειδή**, η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι η προσβαλλόμενη με αριθμό ..../2016 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ είναι μη νόμιμη διότι δεν έγινε ξεχωριστός (ιδιαίτερος) έλεγχος στη φορολογία ΦΠΑ όσον αφορά την αμφισβήτηση του κύρους των βιβλίων και δεν αιτιολογείται η αμφισβήτηση των ακαθαρίστων εσόδων που δηλώθηκαν στη χρήση 2007. Ο ως άνω ισχυρισμός της προσφεύγουσας είναι απορριπτέος για του παρακάτω λόγους:

**Επειδή**, σύμφωνα με την περίπτωση 3 του άρθρου 48 του Ν 2859/2000 *“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**, στην παράγραφο 4 του άρθρου 30 του ΠΔ 186/92 ορίζεται ότι : Τα βιβλία και τα στοιχεία της δεύτερης και τρίτης κατηγορίας κρίνονται ανακριβή όταν ο υπόχρεος διαζευκτικά ή αθροιστικά: α).....γ) δεν εκδίδει ή εκδίδει ανακριβή ή εικονικά ή πλαστά ως προς την ποσότητα ή την αξία ή τον αντισυμβαλλόμενο φορολογικά στοιχεία διακίνησης ή αξίας, ή λαμβάνει ανακριβή ή εικονικά ως προς την ποσότητα ή την αξία τέτοια στοιχεία,..... **Οι πράξεις ή οι παραλείψεις της παραγράφου αυτής, για να συνεπάγονται εξωλογιστικό προσδιορισμό των αποτελεσμάτων, πρέπει να είναι μεγάλης έκτασης ώστε να τα επηρεάζουν σημαντικά ή να καθιστούν αντικειμενικά αδύνατο το λογιστικό έλεγχο των φορολογικών υποχρεώσεων.**

**Επειδή** , σύμφωνα με τις προαναφερθείσες διατάξεις για τον προσδιορισμό των ακαθάριστων εσόδων των επιχειρήσεων που υπόκεινται σε φόρο προστιθέμενης αξίας, εφαρμόζονται οι ίδιες αρχές οι οποίες εφαρμόζονται για τον προσδιορισμό των ακαθάριστων εσόδων των επιχειρήσεων που υπόκεινται σε φόρο εισοδήματος, κατά τον προσδιορισμό δε των ακαθάριστων εσόδων για την επιβολή φόρου προστιθέμενης αξίας καμία δέσμευση δεν υφίσταται, κατά το νόμο, από όσα έχουν γίνει δεκτά στη φορολογία εισοδήματος. Συνεπώς, προκειμένου να προσδιοριστούν τα ακαθάριστα έσοδα των επιχειρήσεων που υπόκεινται σε φόρο προστιθέμενης αξίας, διενεργείται αυτοτελής έλεγχος των βιβλίων και στοιχείων της επιχείρησης και συντάσσεται ιδιαίτερη αυτοτελής έκθεση, η οποία περιλαμβάνει τις διαπιστώσεις του ελέγχου, δεν αρκεί δε ο έλεγχος των βιβλίων και στοιχείων που έχει γίνει στη φορολογία εισοδήματος και ο προσδιορισμός, με βάση τα δεδομένα του ελέγχου αυτού, των ακαθάριστων εσόδων τόσο στη φορολογία εισοδήματος όσο και στη φορολογία προστιθέμενης αξίας, χωρίς πάντως να αποκλείεται να συμπίσουν οι διαπιστώσεις του ελέγχου και στις δύο φορολογίες. (ΣτΕ 1514/2013, ΔΕΦ ΑΘ 5953/2013)

**Επειδή** , εν προκειμένω έχει συνταχθεί ιδιαίτερη και αυτοτελής έκθεση ελέγχου ΦΠΑ σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 48-50 του Ν 2859/2000 με βάση την οποία προσδιορίστηκαν εξωλογιστικά τα ακαθάριστα έσοδα της προσφεύγουσας.

Βάσει των ανωτέρω, έχει υπολογιστεί ορθώς το ποσό της διαφοράς φόρου στην προσβαλλόμενη υπ. αριθμ. ..../2016 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ που εκδόθηκε από τη Δ.Ο.Υ. .... Θεσσαλονίκης.

Για όλους τους ανωτέρω λόγους

**Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε**

Την απόρριψη της από 23-03-2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανούς προσφυγής της **ετερόρρυθμης εταιρίας με την επωνυμία «.....»** με ΑΦΜ:....., κατά των .:

α) με αριθμ. ....../2016 Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου ΚΒΣ, διαχειριστικής περιόδου 1-1-2007 έως 31-12-2007,

β) με αριθμ...../2016 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, οικονομικού Έτους 2008

γ) με αριθμ. .../2016 Οριστικής Πράξης διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ, ελεγχόμενης περιόδου 1-1 έως 31-12-2007,

δ) της με αριθμ...../2016 Πράξης Επιβολής Προστίμου ΦΠΑ, φορολογικού έτους 1-1 έως 31-12-2007 και

ε) της με αριθμ...../2016 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Παρακρατούμενου Φόρου Μισθωτής Εργασίας και συντάξεων έτους 2007, του προϊσταμένου της ΔΟΥ ..... Θεσσαλονίκης.

**Οριστική φορολογική υποχρέωση της προσφεύγουσας με βάση την παρούσα απόφαση:**

**Α) Βάσει της ...../19-2-2015 Οριστικής Πράξης Επιβολής Προστίμου ΚΒΣ, διαχειριστικής περιόδου 1-1-2007 έως 31-12-2007:2.148,66€.**

**Β) Βάσει της ..../19-2-2016 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, οικονομικού έτους 2008:62.662,38€.**

**Γ) Βάσει της .../19-2-2016 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ, διαχειριστικής περιόδου 1-1-2007 έως 31-12-2007:8.355,25€**

**Δ) Βάσει της ...../2016 Πράξης Επιβολής Προστίμου ΦΠΑ, φορολογικού έτους 1-1-2007 έως 31-12-2007:300,00€.**

**Ε) Βάσει της .../19-2-2016 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Παρακρατούμενου Φόρου Μισθωτής Εργασίας και Συντάξεων, έτους 2007:5.531,20€.**

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

**Ακριβές Αντίγραφο**

**Η υπάλληλος του Γραφείου  
Διοικητικής Υποστήριξης**

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ  
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ  
ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΟΥ  
ΑΥΤΟΤΕΛΟΥΣ ΤΜΗΜΑΤΟΣ  
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

**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 άσκησή της (άρθ. 126 ν. 2717/99).