



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

Θεσσαλονίκη 20/05/2016

Αριθμός απόφασης:515

Ταχ. Δ/ση : Εγνατία 45 - Θεσ/νικη
Ταχ. Κώδικας : 54630
Τηλέφωνο : 2313-333252
ΦΑΞ : 2313-333258

**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 πδ 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 (ΦΕΚ Β'165/19-1-2015) Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών «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. Την με ημερομηνία κατάθεσηςκαι με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή τηςμε διεύθυνση, κατά των α)Πράξεων επιβολής προστίμου Κ.Β.Σ. για τις χρήσεις 2009 - 2010 και 2015, β)οριστικών πράξεων Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος για τα οικονομικά έτη 2003-2011 (διαχειριστικές περιόδους 01/01/2002 - 31/12/2010) και γ)οριστικών πράξεων διοικητικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. για τις διαχειριστικές περιόδους 01/01/2002-31/12/2010 της Δ.Ο.Υκαι τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.
4. Τις α)Πράξεις επιβολής προστίμου Κ.Β.Σ. για τις χρήσεις 2009 - 2010 και 2015 για τις χρήσεις 2009 - 2010 και 2015 ,β)οριστικές πράξεις Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος και για τα οικονομικά έτη 2003-2011 (διαχειριστικές περιόδους 01/01/2002 - 31/12/2010)και γ)οριστικές πράξεις διοικητικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. για τις διαχειριστικές περιόδους 01/01/2002-31/12/2010 της Δ.Ο.Υτων οποίων ζητείται η ακύρωση.
5. Τις απόαπόψεις της αρμόδιας φορολογικής αρχής.
6. Την απόεισήγηση του τμήματος επανεξέτασης της Υπηρεσίας μας.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσηςκαι με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανούς προσφυγής τηςη 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 με αριθμ..... προσβαλλόμενη Πράξη επιβολής προστίμου Κ.Β.Σ. του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.επιβλήθηκε για τη διαχειριστική περίοδο 01/01/2009-31/12/2009 πρόστιμο Κ.Β.Σ. ποσού 900,00 €, για την μη υποβολή συγκεντρωτικών καταστάσεων του άρθρου 20 παρ.1 του ΠΔ 186/92.
- Με την με αριθμ..... προσβαλλόμενη Πράξη επιβολής προστίμου Κ.Β.Σ. του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.επιβλήθηκε για τη διαχειριστική περίοδο 01/01/2010-31/12/2010 πρόστιμο Κ.Β.Σ. ποσού 900,00 €, για την μη υποβολή συγκεντρωτικών καταστάσεων του άρθρου 20 παρ.1 του ΠΔ 186/92.
- Με την με αριθμ..... προσβαλλόμενη Πράξη επιβολής προστίμου Κ.Β.Σ. του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ..... επιβλήθηκε για τη διαχειριστική περίοδο 01/01/2015-31/12/2015 πρόστιμο Κ.Β.Σ. ποσού 2.500,00 € , για τη μη συνεργασία κατά την διάρκεια του φορολογικού ελέγχου.
- Με την με αριθμ..... προσβαλλόμενη Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου εισοδήματος του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ..... επιβλήθηκε για τη διαχειριστική περίοδο 01/01/2002-31/12/2002 Φόρος εισοδήματος ποσού 98.373,38 € πλέον πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας 118.048,06€, ήτοι συνολικού ποσού 216.421,44 € .
- Με την με αριθμ..... προσβαλλόμενη Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου εισοδήματος του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.επιβλήθηκε για τη διαχειριστική περίοδο 01/01/2003-31/12/2003 Φόρος εισοδήματος ποσού 95.461,30 € πλέον πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας 114.553,56€, ήτοι συνολικού ποσού 210.014,86 € .
- Με την με αριθμ..... προσβαλλόμενη Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου εισοδήματος του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ..... επιβλήθηκε για τη

διαχειριστική περίοδο 01/01/2004-31/12/2004 Φόρος εισοδήματος ποσού 75.690,22 € πλέον πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας 90.828,26€, ήτοι συνολικού ποσού 166.518,48€ .

- Με την με αριθμ..... προσβαλλόμενη Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου εισοδήματος του προϋσταμένου της Δ.Ο.Υ..... επιβλήθηκε για τη διαχειριστική περίοδο 01/01/2005-31/12/2005 Φόρος εισοδήματος ποσού 70.086,84 € πλέον πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας 84.104,21€ , ήτοι συνολικού ποσού 154.191,05 € .
- Με την με αριθμ..... προσβαλλόμενη Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου εισοδήματος του προϋσταμένου της Δ.Ο.Υ..... επιβλήθηκε για τη διαχειριστική περίοδο 01/01/2006-31/12/2006 Φόρος εισοδήματος ποσού 63.621,36 € πλέον πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας 76.345,63€ , ήτοι συνολικού ποσού 139.966,99 € .
- Με την με αριθμ..... προσβαλλόμενη Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου εισοδήματος του προϋσταμένου της Δ.Ο.Υ..... επιβλήθηκε για τη διαχειριστική περίοδο 01/01/2007-31/12/2007 Φόρος εισοδήματος ποσού 54.202,50 € πλέον πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας 65.043,00€ , ήτοι συνολικού ποσού 119.245,50€ .
- Με την με αριθμ..... προσβαλλόμενη Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου εισοδήματος του προϋσταμένου της Δ.Ο.Υ..... επιβλήθηκε για τη διαχειριστική περίοδο 01/01/2008-31/12/2008 Φόρος εισοδήματος ποσού 50.341,50 € πλέον πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας 60.409,80€ , ήτοι συνολικού ποσού 110.751,30€ .
- Με την με αριθμ..... προσβαλλόμενη Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου εισοδήματος του προϋσταμένου της Δ.Ο.Υ..... επιβλήθηκε για τη διαχειριστική περίοδο 01/01/2009-31/12/2009 Φόρος εισοδήματος ποσού 22621,50 € πλέον πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας 27.145,80€ , ήτοι συνολικού ποσού 49.767,30€ .
- Με την με αριθμ..... προσβαλλόμενη Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου εισοδήματος του προϋσταμένου της Δ.Ο.Υ..... επιβλήθηκε για τη διαχειριστική περίοδο 01/01/2010-31/12/2010 Φόρος εισοδήματος ποσού 436,23 € πλέον πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας 523,48€ , ήτοι συνολικού ποσού 959,71€ .
- Με την με αριθμ..... προσβαλλόμενη Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. του προϋσταμένου της Δ.Ο.Υ.επιβλήθηκε για τη διαχειριστική περίοδο 01/01/2002-31/12/2002 Φόρος ποσού 154.335,55€ , πλέον πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας 185.202,66 € , ήτοι συνολικού ποσού 339.538,21€ .
- Με την με αριθμ..... προσβαλλόμενη Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. του προϋσταμένου της Δ.Ο.Υ.επιβλήθηκε για τη διαχειριστική περίοδο 01/01/2003-31/12/2003 Φόρος ποσού 172.890,31€ , πλέον πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας 207.468,37€ , ήτοι συνολικού ποσού 380.358,68 € .
- Με την με αριθμ..... προσβαλλόμενη Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. του προϋσταμένου της Δ.Ο.Υ.επιβλήθηκε για τη διαχειριστική περίοδο 01/01/2004-31/12/2004 Φόρος ποσού 153.979,59 € , πλέον πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας 184.775,51€ , ήτοι συνολικού ποσού 338.755,10 € .
- Με την με αριθμ..... προσβαλλόμενη Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. του προϋσταμένου της Δ.Ο.Υ.επιβλήθηκε για τη διαχειριστική περίοδο 01/01/2005-31/12/2005 Φόρος ποσού 128.414,67 € , πλέον πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας 154.097,60€ , ήτοι συνολικού ποσού 282.512,27 € .
- Με την με αριθμ..... προσβαλλόμενη Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. του προϋσταμένου της Δ.Ο.Υ.επιβλήθηκε για τη διαχειριστική περίοδο 01/01/2006-31/12/2006 Φόρος ποσού 124.454,73 € , πλέον πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας 149.345,68€ , ήτοι συνολικού ποσού 273.800,41 € .

- Με την με αριθμ.1502/11.11.2015 προσβαλλόμενη Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.επιβλήθηκε για τη διαχειριστική περίοδο 01/01/2007-31/12/2007 Φόρος ποσού 123.937,71€ , πλέον πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας 148.725,25 € , ήτοι συνολικού ποσού 272.662,96 € .
- Με την με αριθμ.1500/11.11.2015 προσβαλλόμενη Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.επιβλήθηκε για τη διαχειριστική περίοδο 01/01/2008-31/12/2008 Φόρος ποσού 114.994,85€ , πλέον πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας 137.993,82 € , ήτοι συνολικού ποσού 252.988,67 € .
- Με την με αριθμ.1499/11.11.2015 προσβαλλόμενη Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.επιβλήθηκε για τη διαχειριστική περίοδο 01/01/2009-31/12/2009 Φόρος ποσού 36.788,57€ , πλέον πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας 44.146,28 € , ήτοι συνολικού ποσού 80.934,85 € .
- Με την με αριθμ.1501/11.11.2015 προσβαλλόμενη Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.επιβλήθηκε για τη διαχειριστική περίοδο 01/01/2010-31/12/2010 Φόρος ποσού 1.057,77€, πλέον πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας 1.269,32 € , ήτοι συνολικού ποσού 2.327,09 € .

Η διαφορά φόρου προέκυψε στο πλαίσιο του διενεργούμενου τακτικού φορολογικού ελέγχου, στις διαχειριστικές περιόδους 2002-2010 δυνάμει της υπ'αριθμ.189/29.08.2012 εντολής ελέγχου της Δ.Ο.Υ.προκειμένου να διενεργηθεί έλεγχος στην ανωτέρω επιχείρηση σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 66 του ν.2238/94 «Κύρωση του Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος» ,του Ν.2859/2000 και του άρθρου 36 Π.Δ. 186/92. Η παραπάνω εντολή μαζί με το με αριθμόεκκαθαριστικό σημείωμα περαίωσης Ν. 3888/2010 και την με αρ. πρωτ.Πρόσκληση προσκόμισης βιβλίων μετά από άκαρπη προσπάθεια ανεύρεσης της έδρας της ελεγχόμενης επιδόθηκαν και αναρτήθηκαν νόμιμα στο δήμο ως τελευταία γνωστή έδρα της ελεγχόμενης επιχείρησης και θυροκολλήθηκαν από υπάλληλο της Δ.Ο.Υ.ως τελευταία γνωστή διεύθυνση κατοικίας του διαχειριστή της εταιρίαςχωρίς ωστόσο να λάβει ο έλεγχος κάποια απόκριση.

Εν συνεχεία, σε δεύτερη προσπάθεια ανεύρεσης του υπευθύνου της ελεγχόμενης, ο έλεγχος απέστειλε το με αρ. πρωτ.έγγραφο προς τη ΔΟΥπροκειμένου να επιδοθούν στονως διαχειριστή της ελεγχόμενης επιχείρησης η με αρ. πρωτ.Πρόσκληση προσκόμισης Βιβλίων & Στοιχείων και η με αρ.εντολή ελέγχου του Προϊσταμένου της υπηρεσίας μας. Ωστόσο, αν και τα ανωτέρω τελικώς κοινοποιήθηκαν στονόπως μας ενημέρωσε με τοστο οποίο επισυνάπτεται και το σχετικό αποδεικτικό, η ελεγχόμενη δεν αποκρίθηκε .

Με δεδομένο ότι εξαντλήθηκαν όλοι οι δυνατοί τρόποι ανεύρεσης της ελεγχόμενης επιχείρησης και του διαχειριστή αυτής ο έλεγχος έκρινε τα βιβλία και τα στοιχεία της ως ΑΝΑΚΡΙΒΗ σύμφωνα με το άρθρο 30 παρ.3 περ. στ' του Κ.Β.Σ. και προσδιόρισε τα αποτελέσματα των χρήσεων 2002-2010 εξωλογιστικά σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 30 και 32 του Ν.2238/94 λόγω του ότι κατέστη αντικειμενικά αδύνατη η διενέργεια ελεγκτικών επαληθεύσεων .

Σημειώνεται ότι κατά τον έλεγχο διαπιστώθηκε για τις χρήσεις 2009 και 2010 η μη υποβολή καταστάσεων πελατών-προμηθευτών του άρθρου 20 παρ.1 του ΠΔ 186/92 και η μη υποβολή ισοζυγίων του άρθρου 20 παρ.6 του ΠΔ 186/92 και επιβλήθηκαν τα ανάλογα πρόστιμα . Επιπροσθέτως επιβλήθηκε πρόστιμο για την

μη επίδειξη των φορολογικών στοιχείων (μη συνεργασία κατά τη διάρκεια φορολογικού ελέγχου) σύμφωνα με την παρ.14 του άρθρου 5 του Ν.4308/14 και της παρ.1 περ.ε' του άρθρου 54 του ν.4174/13 όπως τροποποιήθηκε και ισχύει.

Η προσφεύγουσα επιχείρηση με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση των παραπάνω πράξεων **προβάλλοντας ως λόγο αυτολεξεί :**

« Η επιχείρησή μου με την επωνυμίασταμάτησε να λειτουργεί στις 31/12/2012 καθώς για σοβαρούς λόγους υγείας αναγκάστηκα να μετακομίσω στην Αθήνα. Παρέλαβα το έγγραφο που μου στείλατε με αριθμό απόφασης..... Ζητώ την ακύρωση των ανωτέρω προσβαλλόμενων πράξεων. Παρακαλώ όπως κάνετε δεκτή την αίτησή μου για επανάληψη του ελέγχου ώστε να προσκομίσω όλα τα απαραίτητα δικαιολογητικά στην επιτροπή».

Ως προς τον παραπάνω προσβαλλόμενο λόγο της υπό εξέταση προσφυγής

Επειδή σύμφωνα με το Άρθρο 14 του Ν.4174/13 (Πληροφορίες από το φορολογούμενο) ορίζεται ότι «Με τις διατάξεις του άρθρου 14 ορίζεται ο χρόνος μέσα στον οποίο ο φορολογούμενος πρέπει να παρέχει πληροφορίες καθώς και κάθε σχετικό έγγραφο στη Φορολογική Διοίκηση και παράλληλα κατόπιν εγγράφου αιτήματος της Φορολογικής Διοίκησης, ο φορολογούμενος υποχρεούται να προσκομίζει εντός πέντε ημερών αντίγραφα μέρους των βιβλίων και στοιχείων ή οποιουδήποτε συναφούς εγγράφου, συμπεριλαμβανομένων πελατολογίων και καταλόγων προμηθευτών»

Επειδή ως ανωτέρα βία νοείται το παρακωλυτικό τηρήσεως της προθεσμίας γεγονός που ήταν απρόβλεπτο και δεν μπορούσε, στην συγκεκριμένη περίπτωση, να αποτραπεί ούτε με ενέργειες άκρας επιμέλειας και σύνεσης ,συνεπεία του οποίου ο ενδιαφερόμενος αδυνατούσε να επιμεληθεί των υποθέσεων του είτε αυτοπροσώπως ,είτε δι' άλλου προσώπου(ΣΤΕ 2977/95 ΔΔικ 1997/330,στε 120/2004,ΑΠ Ολλομ.29/92 ΔΔικ 1992/803).

Επειδή σύμφωνα με την κρατούσα στην επιστήμη και τη νομολογία υποκειμενική θεωρία ,ανωτέρα βία συνιστά κάθε γεγονός απρόβλεπτο, το οποίο δεν μπορούσε να αποτραπεί ακόμη και με μέτρα εξαιρετικής επιμέλειας και ενδιαφερομένου ,συνεπεία δε του γεγονότος αυτού, παρακωλύθηκε απολύτως η άσκηση του ενδίκου βοηθήματος ή μέσου μέσα στη νόμιμη προθεσμία(ΣΤΕ 2977/1995) .

Επειδή λόγος ανωτέρας βίας μπορεί να θεωρηθεί και η ασθένεια του διαδίκου που έχει ως συνέπεια να καταστεί αδύνατο τόσο να ενεργήσει ο ίδιος όσο και να ειδοποιήσει τον πληρεξούσιο δικηγόρο να προβεί στην ενέργεια αυτή (ΣΤΕ 5431/1996,5166/1987)

Επειδή σύμφωνα με το με αρ.πρωτ..... έγγραφο του Υπ.Οικονομικών που αφορά την μη διαφύλαξη στοιχείων για λόγους ανωτέρας βίας αναφέρεται στην παρ.3: «το πότε υπάρχει ανωτέρα βία είναι θέμα πραγματικό και κρίνεται από τα πραγματικά περιστατικά και τα αποδεικτικά στοιχεία που θα προσκομίσει ο φορολογούμενος(π.χ. εκθέσεις πραγματογνωμοσύνης ,εκθέσεις αστυνομικής αρχής

κ.α.)στον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ..... στον οποίο ανήκει και η αρμοδιότητα εξέτασης των πραγματικών περιστατικών.

Επειδή σε κάθε περίπτωση η ανωτέρα βία είναι μια χρήσιμη ένσταση, αλλά θα πρέπει να προβάλλεται με σύνεση και μέτρο, εξαιτίας και του εξαιρετικού χαρακτήρα της και των γεγονότων τα οποία πραγματικά βρίσκονται εκτός της σφαίρας επιρροής μας, διότι διαφορετικά “εκπίπτει” σε μία προσπάθεια αποφυγής της προσωπικής μας ευθύνης, η οποία –προσωπική ευθύνη-είναι και πρέπει να είναι ο κανόνας.

Εν προκειμένου **δεν συντρέχει λόγος ανωτέρας βίας** διότι δεν προσκομίσθηκαν δικαιολογητικά που να αποδεικνύουν τους σοβαρούς λόγους υγείας που ισχυρίζεται ο νόμιμος εκπρόσωπος της προσφεύγουσας επιχείρησης.

Επιπρόσθετα:

Επειδή σύμφωνα με την παρ.1 του άρθρου 20 του Π.Δ.186/92(Κ.Β.Σ.) «Μέχρι την εικοστή πέμπτη (25η) Ιουνίου κάθε χρόνου υποβάλλονται στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. τριπλότυπες καταστάσεις, για μηχανογραφική επεξεργασία και διασταύρωση πληροφοριών, με συναλλαγές και δεδομένα του προηγούμενου ημερολογιακού έτους ως εξής: α. Ο επιτηδευματίας και τα πρόσωπα των παραγράφων 3 και 4 του άρθρου 2 του Κώδικα αυτού με τις συναλλαγές που πραγματοποίησαν για την επαγγελματική τους εξυπηρέτηση ή την εκπλήρωση του σκοπού τους, από αγορές αγαθών και λήψη υπηρεσιών, από χονδρικές πωλήσεις αγαθών και παροχή υπηρεσιών και από καταβολή ή είσπραξη αμοιβών, αποζημιώσεων, οικονομικών ενισχύσεων και άλλων δικαιωμάτων. Εξαιρετικά, δεν συμπεριλαμβάνονται στις καταστάσεις αυτές συναλλαγές, εφόσον η αξία ενός εκάστου στοιχείου που έχει εκδοθεί γι’ αυτές δεν υπερβαίνει τα τριακόσια (300) ευρώ. β. Ο υπόχρεος σε τήρηση βιβλίου μεριδολογίου γιατρών για τους γιατρούς, που περιέχει το βιβλίο αυτό. γ. Ο υπόχρεος σε τήρηση βιβλίου αποθήκευσης για τους επιτηδευματίες αποθέτες, που περιέχει το βιβλίο αυτό. δ. Ο υπόχρεος σε έκδοση δελτίων κίνησης τουριστικού λεωφορείου για τους αντισυμβαλλόμενους επιτηδευματίες».

Επειδή σύμφωνα με την παρ.6 του άρθρου 20 του Π.Δ.186/92 (Κ.Β.Σ.) : « Ο επιτηδευματίας της τρίτης κατηγορίας υποβάλλει μέχρι την τελευταία ημέρα του ενάτου (9ου) μήνα από το κλείσιμο της διαχειριστικής περιόδου, στην αρμόδια Δ.Ο.Υ., ισοζύγιο των λογαριασμών όλων των βαθμίδων της κλειόμενης χρήσης στο οποίο περιέχονται και τα πλήρη στοιχεία του υπόχρεου, η αρμόδια Δ.Ο.Υ. και η διαχειριστική περίοδος που αφορά. Το ισοζύγιο της παραγράφου αυτής υποβάλλεται σε ηλεκτρομαγνητικά μέσα αποθήκευσης δεδομένων, από τους υπόχρεους που χρησιμοποιούν για την ενημέρωση των βιβλίων τους μηχανογραφικά μέσα ».

Επειδή σύμφωνα με την παρ.6 περ.ζ’ του άρθρου 5 του Ν.2523/97: «Σε περίπτωση εκπρόθεσμης υποβολής στοιχείων της παραγράφου 1 του άρθρου 20 μετά το τέλος του έτους που έληξε η προθεσμία υποβολής τους, καθώς και στις περιπτώσεις παράλειψης καταχώρισης αντισυμβαλλομένων ή ανακριβούς καταχώρισης της αξίας σε τρία , εφόσον οι ανωτέρω παραλείψεις και ανακρίβειες αφορούν μεγέθη συνολικής αξίας πάνω από δεκατέσσερις χιλιάδες εξακόσια εβδομήντα τρία (14.673) ευρώ ανά κατάσταση. Ο ίδιος συντελεστής ισχύει και σε περίπτωση μη υποβολής στοιχείων, εκτός αν ο υπόχρεος μέχρι τη λήξη της προθεσμίας εξώδικης επίλυσης της διαφοράς ή άσκησης εμπρόθεσμης προσφυγής κατά της απόφασης επιβολής προστίμου υποβάλλει εκπρόθεσμα τα στοιχεία και προκύπτει ότι τα συνολικά μεγέθη ανά κατάσταση είναι μέχρι του ορίου του προηγούμενου εδαφίου, οπότε εφαρμόζεται συντελεστής βαρύτητας ίσος με τη μονάδα. Οι συντελεστές βαρύτητας του πρώτου και δεύτερου εδαφίου ισχύουν κατά

περίπτωση και επί εκπρόθεσμης υποβολής στοιχείων για τις πωλήσεις πετρελαίου θέρμανσης μετά τη λήξη της προβλεπόμενης προθεσμίας υποβολής, καθώς και επί μη υποβολής στοιχείων, παραλείψεων ή ανακριβειών κατά τα ειδικότερα οριζόμενα στα εδάφια αυτά. Ο συντελεστής βαρύτητας των προηγούμενων εδαφίων ισχύει και σε περίπτωση μη υποβολής του ισοζυγίου της παραγράφου 6 του άρθρου 20 ή της εκπρόθεσμης υποβολής».

Επειδή περαιτέρω με την περ.ζ' παρ.3 του άρθρου 7 του Ν.4337/2015 τα πρόστιμα των λοιπών παραβάσεων του άρθρου 5 του Ν.2523/97 περιορίζονται στο 1/3 του οριζόμενου από τις διατάξεις του άρθρου 5 του Ν.2523/97.

Επειδή σύμφωνα με την παρ.14 του άρθρου 5 του Ν.4308/14 (ΕΛΠ): «Τα λογιστικά αρχεία πρέπει να είναι διαθέσιμα στα αρμόδια ελεγκτικά όργανα και στις αρμόδιες αρχές εντός ευλόγου χρόνου από σχετική ειδοποίηση, εκτός εάν άλλη νομοθεσία απαιτεί άμεση πρόσβαση ή ρυθμίζει διαφορετικά το θέμα » .

Επειδή σύμφωνα με την παρ.1 περ. ε' του άρθρου 54 Ν.4174/13: « Για καθεμία από τις παρακάτω παραβάσεις επιβάλλεται πρόστιμο στον φορολογούμενο ή οποιοδήποτε πρόσωπο, εφόσον υπέχει αντίστοιχη υποχρέωση από τον Κώδικα ή τη φορολογική νομοθεσία που αναφέρεται στο πεδίο εφαρμογής του:) δεν συνεργαστεί στη διάρκεια φορολογικού ελέγχου».

Επειδή σύμφωνα με την παρ.2 περ.ε' του άρθρου 54 Ν.4174/1: «Τα πρόστιμα για τις παραβάσεις που αναφέρονται στην παράγραφο 1 καθορίζονται ως εξής: ε) δύο χιλιάδες πεντακόσια (2.500) ευρώ στις περιπτώσεις ε' και ζ' και η' της παραγράφου. Δεν επιβάλλονται τα πρόστιμα του παρόντος άρθρου, σε περίπτωση υποβολής εκπρόθεσμης τροποποιητικής δήλωσης ΦΠΑ ή δήλωσης παρακρατούμενου φόρου, εφόσον η σχετική αρχική δήλωση έχει υποβληθεί εμπρόθεσμα ».

Εν προκειμένω ορθώς καταλογίσθηκαν τα πρόστιμα για α) μη υποβολή καταστάσεων στοιχείων πελατών – προμηθευτών / μη υποβολή ισοζυγίων και β) μη συνεργασίας κατά την διάρκεια φορολογικού ελέγχου καθώς η προσφεύγουσα επιχείρηση δεν υπέβαλε τις καταστάσεις στοιχείων πελατών – προμηθευτών και ισοζυγίων για τις υπο κρίση χρήσεις 2002-2010 και δεν προσκόμισε τα βιβλία και τα στοιχεία της στον φορολογικό έλεγχο.

Επειδή στο άρθρο 2§1 του ΠΔ. 186/92 ορίζεται ότι: «1. Κάθε ημεδαπό ή αλλοδαπό φυσικό ή νομικό πρόσωπο ή κοινωνία του Αστικού Κώδικα, που ασκεί δραστηριότητα στην ελληνική επικράτεια και αποβλέπει στην απόκτηση εισοδήματος από εμπορική ή βιομηχανική ή βιοτεχνική ή γεωργική επιχείρηση ή από ελεύθερο επάγγελμα ή από οποιαδήποτε άλλη επιχείρηση, καθώς και οι αστικές κερδοσκοπικές ή μη εταιρείες, αναφερόμενοι στο εξής με τον όρο «επιτηδευματίας», τηρεί, εκδίδει, παρέχει, ζητά, λαμβάνει, υποβάλλει, διαφυλάσσει τα βιβλία, τα στοιχεία, τις καταστάσεις και κάθε άλλο μέσο σχετικό με την τήρηση βιβλίων και την έκδοση στοιχείων που ορίζονται από τον Κώδικα αυτό, κατά περίπτωση».

Επειδή στο άρθρο 13§2 του Ν. 4174/2013 ορίζεται ότι: «Τα λογιστικά αρχεία, φορολογικοί ηλεκτρονικοί μηχανισμοί, φορολογικές μνήμες και αρχεία που δημιουργούν οι φορολογικοί ηλεκτρονικοί μηχανισμοί πρέπει να διαφυλάσσονται κατ' ελάχιστον:

α) για διάστημα πέντε (5) ετών από τη λήξη του αντίστοιχου φορολογικού έτους εντός του οποίου υπάρχει η υπαρχεί η υποχρέωση υποβολής δήλωσης ή

β) εφόσον συντρέχουν οι προϋποθέσεις της παραγράφου 2 του άρθρου 36 του Κώδικα, έως ότου παραγραφεί το δικαίωμα έκδοσης από τη Φορολογική Διοίκηση πράξης προσδιορισμού του φόρου, σύμφωνα με τα οριζόμενα στην παράγραφο αυτή».

Επειδή στο άρθρο 7 Ν. 4308/2014 ορίζεται ότι: «1. Το σύνολο των λογιστικών αρχείων που η οντότητα τηρεί, σύμφωνα με τις διατάξεις αυτού του νόμου διαφυλάσσονται για το μεγαλύτερο χρονικό διάστημα από:

α) Πέντε (5) έτη από τη λήξη της περιόδου.

β) Το χρόνο που ορίζεται από άλλη νομοθεσία».

Επειδή στο άρθρο 7 της ΠΟΛ.1003/31.12.2014 ορίζεται ότι: « Από τις διατάξεις του παρόντος νόμου δεν ορίζεται ο τόπος τήρησης και διαφύλαξης των βιβλίων και των στοιχείων. Συνεπώς αυτά μπορούν να τηρούνται και να φυλάσσονται οπουδήποτε, ακόμη και κατά την διάρκεια της περιόδου που αφορούν, με την προϋπόθεση να επιδεικνύονται και να δίνονται στον έλεγχο όταν αυτά ζητηθούν, εντός ευλόγου χρόνου. Σημειώνεται ωστόσο ότι άλλα νομοθετήματα δύναται να ρυθμίζουν με διαφορετικό τρόπο το θέμα της διαφύλαξης των βιβλίων και των στοιχείων (σχετικές και οι διατάξεις του της παρ. 2 του άρθρου 13 του Ν. 4174/2013)».

Επειδή στις περιπτώσεις που τα βιβλία και στοιχεία της ελεγχόμενης επιχείρησης έχουν καταστραφεί ή χαθεί ή **δεν επιδεικνύονται, παρά τη σχετική πρόσκληση της φορολογικής αρχής**, ενόψει του ότι καθίσταται αδύνατη η διενέργεια των ελεγκτικών επαληθεύσεων και η εξακρίβωση των αποτελεσμάτων της οικείας χρήσης, **επέρχεται εξομοίωση, από άποψη προσδιορισμού εισοδήματος, προς την περίπτωση της μη τήρησης λογιστικών βιβλίων και στοιχείων (ΣΤΕ 2490/84, 701/2001)** και επομένως δικαιολογείται η προσφυγή στον εξωλογιστικό προσδιορισμό των αποτελεσμάτων της επιχείρησης ενιαίως, κατά συνεκτίμηση τόσο των παλαιών όσο και των νέων στοιχείων (πρβλ. ΣΤΕ 3413/81, 1021/1996, 2743/1996, 4780/1996, 2198/1997, 1426/2000, 701/2001 και 304/2003).

Περαιτέρω, με την ΣΤΕ 1163/2012 έχει κριθεί ότι ο εξωλογιστικός προσδιορισμός του εισοδήματος, ο οποίος δεν αποτελεί κύρωση αλλά μέθοδο προσδιορισμού του εισοδήματος, **χωρεί και στις περιπτώσεις απώλειας ή καταστροφής από οποιαδήποτε αιτία, ακόμη και εξ ανωτέρας βίας**, των τηρηθέντων βιβλίων και στοιχείων ή ορισμένων από αυτά, εφόσον 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 που δεν τηρήθηκαν τα βιβλία και στοιχεία....** Η εφαρμογή αυξημένου συντελεστού καθαρού κέρδους ισοδυναμεί, κατ' ουσίαν, με κύρωση, που δικαιολογείται από την φύση και την σοβαρότητα των παραβάσεωνη προσαύξηση του συντελεστή καθαρού κέρδους δεν επιβάλλεται ως κύρωση, αλλά αντανάκλα την αυξημένη δυσχέρεια προσδιορισμού των ακαθαρίστων εσόδων.

Επειδή, από τις ανωτέρω διατάξεις προκύπτει ότι ο επιτηδευματίας είναι υποχρεωμένος να επιδεικνύει, καθ' οιανδήποτε εργάσιμη ημέρα, τα τηρούμενα βιβλία και στοιχεία στον σχετικώς οριζόμενο από τη φορολογική αρχή υπάλληλο, ο οποίος εμφανίζεται για έλεγχο. Η υποχρέωσή του αυτή συνίσταται, ειδικότερα, στη λήψη των μέτρων, τα οποία είναι αναγκαία, ώστε τα βιβλία και στοιχεία να τίθενται υπ' όψιν του διενεργούντος τον έλεγχο υπαλλήλου της φορολογικής αρχής οποιαδήποτε εργάσιμη ημέρα, έστω και αν ο επιτηδευματίας ή ο επιφορτισμένος με την τήρησή τους υπάλληλος απουσιάζουν. Περαιτέρω, προκειμένου να χωρήσει εξωλογιστικός προσδιορισμός των ακαθαρίστων εσόδων της επιχειρήσεως πρέπει, κατ' αρχήν, να ενεργηθεί έλεγχος των βιβλίων και στοιχείων της από τη φορολογική αρχή και να βεβαιωθεί από αυτήν ή ότι η εν λόγω επιχείρηση δεν τήρησε τα προσήκοντα βιβλία και στοιχεία ή ότι τα

τηρηθέντα από την τελευταία βιβλία και στοιχεία είναι ανακριβή ή ανεπαρκή. Επομένως, μόνον εφ' όσον καταστεί ανέφικτη η ανεύρεση των τηρηθέντων από το φορολογούμενο βιβλίων και στοιχείων ή εφ' όσον ο τελευταίος αρνηθεί την παράδοσή τους προς έλεγχο στην φορολογική αρχή ή εφ' όσον δεν γνωστοποιήσει στην ανωτέρω αρχή κάθε μεταβολή της διευθύνσεως της κατοικίας ή έδρας αυτού, με αποτέλεσμα να μην καταστεί δυνατή η ανεύρεση του φορολογουμένου και ο έλεγχος των τηρηθέντων από αυτόν βιβλίων και στοιχείων, επιτρέπεται να καθορίσει η φορολογική αρχή εξωλογιστικώς τα ακαθάριστα έσοδα της επιχειρήσεως, απαιτείται, όμως, στην τελευταία αυτή περίπτωση, να βεβαιώνεται ότι η φορολογική αρχή κατέβαλε προηγουμένως τη δέουσα προσπάθεια για την ανεύρεση της κατοικίας του φορο. **Εξάλλου, από την παράλειψη του υποχρέου επιτηδευματία να ανταποκριθεί στην πρόσκληση της φορολογικής αρχής και να προσκομίσει τα βιβλία και στοιχεία που τηρεί στο κατάστημα της φορολογικής αρχής για έλεγχο, τεκμαίρεται άρνησή του να υποστεί τον ως άνω έλεγχο, η άρνησή του δε αυτή εξομοιώνεται προς μη τήρηση βιβλίων και στοιχείων και καθιστά νόμιμη την προσφυγή της φορολογικής αρχής στον εξωλογιστικό προσδιορισμό των αποτελεσμάτων της επιχειρήσεώς του.** λογούμενου ή της έδρας της επιχειρήσεώς του. Τα ανωτέρω, όμως, τελούν υπό την προϋπόθεση ότι ο έλεγχος των βιβλίων και στοιχείων στην επαγγελματική εγκατάσταση του επιτηδευματία ή στο κατάστημα κάθε άλλου υπόχρεου είναι εξαιρετικώς δυσχερές, η απόδειξη δε της συνδρομής της προϋποθέσεως αυτής βαρύνει τη φορολογική αρχή. (ΣΤΕ 1038/2011).

Επειδή κρίνεται σκόπιμο να γίνει αναφορά και στις πρόσφατες αποφάσεις του Συμβουλίου της Επικρατείας (ΣΤΕ 4605/2013, 3167-3170/2013, 1325/2012, 789/2010, 1165 και 1171/2009), με τις οποίες έχει κριθεί ότι το σύστημα του εξωλογιστικού προσδιορισμού του εισοδήματος, στο μέτρο που συνοδεύεται από επαρκείς εγγυήσεις προστασίας του φορολογούμενου, δεν αντίκειται στις διατάξεις του άρθρου 6 της ΕΣΔΑ, και ότι ούτε ο εξωλογιστικός προσδιορισμός ούτε η προσαύξηση του συντελεστή καθαρού κέρδους αποτελούν κυρώσεις, καθώς αποσκοπούν στην εξεύρεση του πραγματικού εισοδήματος και της αντίστοιχης φοροδοτικής ικανότητας των επιχειρήσεων, για τις οποίες, λόγω της μη τηρήσεως βιβλίων, προκύπτει αδυναμία ασφαλούς προσδιορισμού του εισοδήματός τους. Σε κάθε περίπτωση, ο καθορισμός από το νόμο ενός μόνο συντελεστή κέρδους για κάθε κατηγορία επιχειρήσεων, στην περίπτωση που αυτές δεν τηρούν επαρκή και ειλικρινή βιβλία, συνάδει προς το Σύνταγμα και δε προς την διάταξη του άρθρου 25 παρ. 1 περί αναλογικότητας, δεδομένου ότι δεν θεσπίζει μέτρο προδήλως ακατάλληλο και απρόσφορο, ούτε υπερακοντίζει τον καίριο σκοπό δημοσίου συμφέροντος της αποφυγής συναλλαγών κατά την επιλογή του εφαρμοστέου συντελεστή (πρβλ. ΣΤΕ 3474/2011 Ολομ., 1800/2012, αποφ. ΔΕΚ της 12.7.2001, υποθ. C-262/1999, Λουλουδάκης κατά Ελληνικού Δημοσίου). Εφόσον δε κατά τα ανωτέρω η φορολογική αρχή, θεμιτώς κατά το Σύνταγμα, δεν διαθέτει ευχέρεια να προσδιορίσει το ύψος του συντελεστή καθαρού κέρδους, δεν τίθεται θέμα παραβιάσεως του δικαιώματος παροχής εννόμου προστασίας, ως εκ του ότι ούτε το δικαστήριο που ελέγχει τη νομιμότητα της σχετικής πράξεως της ως άνω αρχής δεν διαθέτει τέτοια εξουσία (πρβλ. ΣΤΕ 2402/2010 7μ.).

Επειδή στο άρθρο 30§4 του ΠΔ. 186/92 ορίζεται ότι: «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».

Επειδή στο άρθρο 30§1,2 Ν. 2238/94 ορίζεται ότι: «1. Ως ακαθάριστο εισόδημα από εμπορικές επιχειρήσεις λαμβάνεται το σύνολο των ακαθάριστων εσόδων από τις κάθε είδους εμπορικές συναλλαγές αυτών. 2.Ο προσδιορισμός των ακαθάριστων εσόδων των εμπορικών επιχειρήσεων ενεργείται ως ακολούθως: α).....β).....γ) Για επιχειρήσεις που δεν τηρούν βιβλία και στοιχεία του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων ή τα τηρούμενα είναι κατώτερα της προσήκουσας κατηγορίας ή ανεπαρκή ή ανακριβή, τα ακαθάριστα έσοδα προσδιορίζονται εξωλογιστικά, με βάση τα στοιχεία και 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 ιδίων 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.

Ειδικά, στην περίπτωση που κατά τον έλεγχο διαπιστωθεί απόκρυψη φορολογητέας ύλης ή/και μη έκδοση στοιχείων ή/και έκδοση πλαστών - εικονικών στοιχείων που συνεπάγονται το χαρακτηρισμό των βιβλίων ως ανακριβών, το σχετικό ποσό που προκύπτει, το οποίο σε περίπτωση επανάληψης των ως άνω παραβάσεων μέσα στην ίδια διαχειριστική χρήση διπλασιάζεται, προστίθεται στα ακαθάριστα έσοδα των βιβλίων και το άθροισμα προσαυξάνεται κατά ένα ποσοστό, ως ακολούθως:

α) κατά τέσσερα τοις εκατό (4%), εάν το ποσό της απόκρυψης της φορολογητέας ύλης που προκύπτει από τους ως άνω λόγους δεν υπερβαίνει το πέντε τοις εκατό (5%) της δηλωθείσας και σε ποσό τα πέντε χιλιάδες (5.000) ευρώ,

β) κατά οκτώ τοις εκατό (8%), εάν το ποσό υπερβαίνει το πέντε τοις εκατό (5%) της δηλωθείσας και σε ποσό τα πέντε χιλιάδες (5.000) ευρώ».

Επειδή σύμφωνα με την ΠΟΛ1087/2005 ορίζεται ότι: « Στις λοιπές περιπτώσεις παραβάσεων που επισύρουν μεν ανακρίβεια των τηρούμενων βιβλίων κατά τις οικίες διατάξεις του άρθρου 30 του ΚΒΣ αλλά δεν συμπεριλαμβάνονται στις ανωτέρω διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 10 του Ν.3296/04 εξακολουθεί να υφίσταται η δυνατότητα προσαύξησης των ακαθάριστων εσόδων κατά τις διατάξεις των δύο πρώτων εδαφίων της περίπτωσης γ' της παραγράφου 2 του άρθρου 30 του ν.2238/94 ,επί των οποίων σημειωτέον δεν επήλθε καμία μεταβολή, θεωρείται ωστόσο σκόπιμο κατά τον προσδιορισμό της κατ' έλεγχο προσαύξησης των ακαθάριστων εσόδων να συνεκτιμούνται, χωρίς αυτό να είναι δεσμευτικό, τα καθοριζόμενα από τις διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 10 του Ν.3296/04 ποσοστά προσαύξησης, αφού με τις διατάξεις αυτές ρυθμίζονται ιδιαίτερα σοβαρές περιπτώσεις φοροδιαφυγής».

Επειδή στο άρθρο 32§1,2 Ν. 2238/94 ορίζεται ότι: «1. Το καθαρό εισόδημα επιχειρήσεων που τηρούν βιβλία και στοιχεία πρώτης κατηγορίας του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων, καθώς και των επιχειρήσεων που δεν τηρούν βιβλία και στοιχεία ή **τηρούν ανακριβή ή ανεπαρκή βιβλία και στοιχεία**, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 30 του Κ.Β.Σ., προσδιορίζεται εξωλογιστικώς με πολλαπλασιασμό των ακαθάριστων εσόδων της επιχείρησης με ειδικούς, κατά γενικές κατηγορίες επιχειρήσεων, συντελεστές καθαρού κέρδους....2.Για κάθε κατηγορία επιχειρήσεων προβλέπεται ένας μοναδικός συντελεστής καθαρού κέρδους, ο οποίος εφαρμόζεται στα ακαθάριστα έσοδα. Οι μοναδικοί συντελεστές καθαρού κέρδους περιλαμβάνονται σε ειδικό πίνακα, ο οποίος καταρτίζεται με αποφάσεις του Υπουργού Οικονομικών που δημοσιεύονται στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως. Ο συντελεστής καθαρού κέρδους που εφαρμόζεται στα ακαθάριστα έσοδα δεν μπορεί να είναι ανώτερος από τα τρία πέμπτα (3/5) του συντελεστή μικτού κέρδους, που έχει καθορίσει το Υπουργείο Εμπορίου. Όταν το Υπουργείο Εμπορίου, αντί για συντελεστές μικτού κέρδους, έχει καθορίσει συντελεστές καθαρού κέρδους, δεν εφαρμόζονται οι συντελεστές καθαρού κέρδους

του πίνακα, αλλά οι συντελεστές καθαρού κέρδους του Υπουργείου Εμπορίου. **Για τις επιχειρήσεις για τις οποίες τα βιβλία και στοιχεία κρίνονται ανακριβή ο συντελεστής προσαυξάνεται κατά σαράντα τοις εκατό (40%), ενώ για τις χρήσεις 2002-2003 κατά πενήντα τοις εκατό (50%).**Επίσης, κατά σαράντα τοις εκατό (40%) προσαυξάνεται ο συντελεστής για τις επιχειρήσεις που δεν τηρούν βιβλία που προβλέπονται γι' αυτές από τον Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων στα οποία καταχωρούνται πρωτογενώς οι συναλλαγές ή τηρούν βιβλία κατώτερης κατηγορίας από τα οριζόμενα από τον ίδιο Κώδικα.Ειδικά, ο συντελεστής του προηγούμενου εδαφίου δεν προσαυξάνεται όταν η τήρηση βιβλίων προκύπτει από υπέρβαση του ορίου των ακαθάριστων εσόδων της επιχείρησης και κατά το πρώτο έτος της υποχρέωσης τήρησης βιβλίων αυτής.

Εξαιρετικά, το παραπάνω ποσοστό προσαύξησης διπλασιάζεται εφόσον η ανακρίβεια των βιβλίων και 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.... Σε περίπτωση εξωλογιστικού προσδιορισμού των καθαρών κερδών επιχειρήσεων της παραγράφου 1 του άρθρου 31, συγκρίνεται ο συντελεστής που προκύπτει από το λογιστικό προσδιορισμό του καθαρού εισοδήματος με το συντελεστή που ορίζεται με τα προηγούμενα εδάφια και εφαρμόζεται ο μεγαλύτερος, ο οποίος δεν μπορεί να υπερβαίνει το διπλάσιο του οικείου συντελεστή του πίνακα. Εφόσον τα προκύπτοντα κατά τα ανωτέρω καθαρά κέρδη υπολείπονται των καθαρών κερδών που προσδιορίζονται από τον έλεγχο λογιστικά, ως τελικά καθαρά κέρδη λαμβάνονται τα λογιστικώς προσδιοριζόμενα, ανεξάρτητα αν αυτά αντιστοιχούν σε συντελεστή ανώτερο του διπλάσιου του οικείου συντελεστή του πίνακα. Σε κάθε περίπτωση ο συντελεστής καθαρού κέρδους που τελικά εφαρμόζεται ή αντιστοιχεί στα τελικά προσδιοριζόμενα, κατ' εφαρμογή του παρόντος άρθρου, καθαρά κέρδη, δεν μπορεί να είναι ανώτερος από το εβδομήντα πέντε τοις εκατό (75%)».

Εν προκειμένω τα βιβλία της προσφεύγουσας κρίθηκαν ανακριβή σύμφωνα με το άρθρο 30 παρ.4 περ.στ' του Κ.Β.Σ. και τα αποτελέσματα προσδιορίστηκαν εξωλογιστικά σύμφωνα με το άρθρο 30 και 32 του Ν.2238/94, διότι δεν προσκόμισε στον έλεγχο, μετά από δύο έγγραφες προσκλήσεις με αριθμ. πρωτ.(από τις οποίες την δεύτερη παρέλαβε νόμιμος εκπρόσωπος της επιχείρησης.....), τα τηρούμενα βιβλία και στοιχεία των χρήσεων 2002-2010 με αποτέλεσμα να καθίστανται αδύνατες οι απαραίτητες ελεγκτικές επαληθεύσεις .

Επειδή στην §1 του άρθρου 30 - Δικαίωμα έκπτωσης του φόρου του Ν. 2859/2000 ΦΠΑ ορίζεται ότι: «1. Ο υποκείμενος δικαιούται να εκπέσει, από το φόρο που αναλογεί στις ενεργούμενες από αυτόν πράξεις παράδοσης αγαθών, παροχής υπηρεσιών και ενδοκοινοτικής απόκτησης αγαθών, το φόρο με τον οποίο έχουν επιβαρυνθεί η παράδοση αγαθών και η παροχή υπηρεσιών που έγιναν σε αυτόν και η εισαγωγή αγαθών, που πραγματοποιήθηκε από αυτόν, καθώς και το φόρο που οφείλεται για τις ενδοκοινοτικές αποκτήσεις αγαθών που πραγματοποιήθηκαν από αυτόν. Η έκπτωση αυτή παρέχεται κατά το μέρος που τα αγαθά και οι υπηρεσίες χρησιμοποιούνται για την πραγματοποίηση πράξεων που υπάγονται στο φόρο.»

Επειδή στην §1 περ. β' του άρθρου 32 - Άσκηση του δικαιώματος έκπτωσης του φόρου του Ν. 2859/2000 ΦΠΑ 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 σ1 αυτόν και ο φόρος με τον οποίον επιβαρύνθηκαν».

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 48 παράγραφος 3 του Ν.2859/2000 ορίζεται ότι « *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 ΔΟΥ*

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

Εν προκειμένω ορθά και νόμιμα ο έλεγχος προσδιόρισε τις φορολογητέες εκροές με βάση τα προσδιορισθέντα εξωλογιστικά στη φορολογία του εισοδήματος ακαθάριστα έσοδα σύμφωνα με το άρθρο 48 του Ν.2859/00 και δεν έλαβε υπόψη τις αγορές και τις δαπάνες της προσφεύγουσας διότι δεν προσκομίσθηκαν στον έλεγχο (άρθρο 32 του Ν.2859/2000).

Επειδή, οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στιςεκθέσεις ελέγχου της Δ.Ο.Υ.επί των οποίων εδράζονται οι προσβαλλόμενες οριστικές πράξεις Κ.Β.Σ., διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος και ΦΠΑ, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες, η υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή πρέπει να απορριφθεί.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της με αριθμό πρωτ.ενδικοφανούς προσφυγής της

ΟΡΙΣΤΙΚΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΥΠΟΧΡΕΩΣΗ ΤΗΣ ΠΡΟΣΦΕΥΓΟΥΣΑΣ -ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ ΜΕ ΒΑΣΗ ΤΗΝ ΠΑΡΟΥΣΑ ΑΠΟΦΑΣΗ

Α.ΠΡΟΣΤΙΜΑ Κ.Β.Σ.

➤ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ 01/01/2009-31/12/2009

ΠΟΣΟ ΚΑΤΑΒΟΛΗΣ : 900,00 € ευρώ.
--

➤ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ 01/01/2010-31/12/2010

ΠΟΣΟ ΚΑΤΑΒΟΛΗΣ : 900,00 € ευρώ.
--

➤ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ 01/01/2015-31/12/2015

Β.ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ

➤ **ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ ΕΤΟΣ 2003 (ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ 01/01/2002-31/12/2002)**

ΑΝΑΛΥΣΗ		ΠΟΣΑ ΔΗΛΩΣΗΣ	ΠΟΣΑ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΔΙΑΦΟΡΑ
Φορολογητέα κέρδη ή ζημιά		24.150,54	295.900,00	271.749,46
Φόρος	Πιστωτικό ποσό			
	Χρεωστικό ποσό	6.777,74	101.890,12	95.112,38
Προκαταβολή φόρου				
Τέλη χαρτοσήμου κερδών		241,50	2.959,00	2.717,50
Εισφορά ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου		48,30	591,80	543,50
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας			114.134,86	114.134,86
Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου κερδών			3.251,00	3.261,00
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα ποιά πάνω πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου			652,20	652,20
Σύνολο φόρων τελών & εισφορών	για καταβολή	11.716,48	228.137,92	216.421,44
	για επιστροφή			

➤ **ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ ΕΤΟΣ 2004 (ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ 01/01/2003-31/12/2003)**

ΑΝΑΛΥΣΗ		ΠΟΣΑ ΔΗΛΩΣΗΣ	ΠΟΣΑ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΔΙΑΦΟΡΑ
Φορολογητέα κέρδη ή ζημιά		44.074,74	307.780,00	263.705,26
Φόρος	Πιστωτικό ποσό			
	Χρεωστικό ποσό	10.777,22	103.074,06	92.296,84
Προκαταβολή φόρου		8.484,39	8.484,39	
Τέλη χαρτοσήμου κερδών		440,75	3.077,80	2.637,05
Εισφορά ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου		88,15	615,56	527,41
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας			110.756,21	110.756,21
Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου κερδών			3.164,46	3.164,46
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα ποιά πάνω πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου			632,89	632,89
Σύνολο φόρων τελών & εισφορών	για καταβολή	19.790,51	229.805,37	210.014,86
	για επιστροφή			

➤ **ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ ΕΤΟΣ 2005 (ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ 01/01/2004-31/12/2004)**

ΑΝΑΛΥΣΗ		ΠΟΣΑ ΔΗΛΩΣΗΣ	ΠΟΣΑ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΔΙΑΦΟΡΑ
Φορολογητέα κέρδη ή ζημιά		65.537,01	274.626,00	209.088,99
Φόρος	Πιστωτικό ποσό			
	Χρεωστικό ποσό	14.453,56	87.634,71	73.181,15
Προκαταβολή φόρου		12.615,87	12.615,87	
Τέλη χαρτοσήμου κερδών		655,37	2.746,26	2.090,89
Εισφορά ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου		131,07	549,25	418,18
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας			87.817,38	87.817,38
Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου κερδών			2.509,07	2.509,07
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα ποιά πάνω πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου			501,81	501,81
Σύνολο φόρων τελών & εισφορών	για καταβολή	27.855,87	194.374,35	166.518,48
	για επιστροφή			

➤ **ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ ΕΤΟΣ 2006 (ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ 01/01/2005-31/12/2005)**

ΑΝΑΛΥΣΗ		ΠΟΣΑ ΔΗΛΩΣΗΣ	ΠΟΣΑ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΔΙΑΦΟΡΑ
Φορολογητέα κέρδη ή ζημιά		18.578,61	237.600,00	219.021,39
Φόρος	Πιστωτικό ποσό	6.670,71		
	Χρεωστικό ποσό		63.416,13	70.086,84
Προκαταβολή φόρου		3.864,35	3.864,35	
Τέλη χαρτοσήμου κερδών				
Εισφορά ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου				
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας			84.104,21	84.104,21
Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου κερδών				
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα ποιά πάνω πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου				
Σύνολο φόρων τελών & εισφορών	για καταβολή		151.384,69	151.384,69
	για επιστροφή	2.806,36		

➤ **ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ ΕΤΟΣ 2007 (ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ 01/01/2006-31/12/2006)**

ΑΝΑΛΥΣΗ		ΠΟΣΑ ΔΗΛΩΣΗΣ	ΠΟΣΑ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΔΙΑΦΟΡΑ
Φορολογητέα κέρδη ή ζημιά		-23.526,44	219.384,00	242.910,44
Φόρος	Πιστωτικό ποσό			
	Χρεωστικό ποσό		59.757,01	63.621,36

Προκαταβολή φόρου			
Τέλη χαρτοσήμου κερδών			
Εισφορά ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου			
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας		76.345,63	76.345,63
Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου κερδών			
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα ποιά πάνω πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου			
Σύνολο φόρων τελών & εισφορών	για καταβολή	136.102,64	136.102,64
	για επιστροφή	3,864,35	

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

ΑΝΑΛΥΣΗ		ΠΟΣΑ ΔΗΛΩΣΗΣ	ΠΟΣΑ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΔΙΑΦΟΡΑ
Φορολογητέα κέρδη ή ζημιά		-20.832,43	216.818,00	237.642,43
Φόρος	Πιστωτικό ποσό			
	Χρεωστικό ποσό		54.202,50	54.202,50
Προκαταβολή φόρου				
Τέλη χαρτοσήμου κερδών				
Εισφορά ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου				
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας			65.043,00	65.043,00
Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου κερδών				
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα ποιά πάνω πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου				
Σύνολο φόρων τελών & εισφορών	για καταβολή		119.245,50	119.245,50
	για επιστροφή			

➤ **ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ ΕΤΟΣ 2009 (ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ 01/01/2008-31/12/2008)**

ΑΝΑΛΥΣΗ		ΠΟΣΑ ΔΗΛΩΣΗΣ	ΠΟΣΑ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΔΙΑΦΟΡΑ
Φορολογητέα κέρδη ή ζημιά		-73.861,38	201.366,00	275.227,38
Φόρος	Πιστωτικό ποσό			
	Χρεωστικό ποσό		50.341,50	50.341,50
Προκαταβολή φόρου				
Τέλη χαρτοσήμου κερδών				
Εισφορά ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου				
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας			60.409,80	60.409,80
Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου κερδών				
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα ποιά πάνω πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου				
Σύνολο φόρων τελών & εισφορών	για καταβολή		110.751,30	110.751,30
	για επιστροφή			

➤ **ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ ΕΤΟΣ 2010 (ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ 01/01/2009-31/12/2009)**

ΑΝΑΛΥΣΗ		ΠΟΣΑ ΔΗΛΩΣΗΣ	ΠΟΣΑ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΔΙΑΦΟΡΑ
Φορολογητέα κέρδη ή ζημιά		-253.609,93	90.486,00	344.095,93
Φόρος	Πιστωτικό ποσό			
	Χρεωστικό ποσό		22.621,50	22.621,50
Προκαταβολή φόρου				
Τέλη χαρτοσήμου κερδών				
Εισφορά ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου				
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας			27.145,80	27.145,80
Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου κερδών				
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα ποιά πάνω πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου				
Σύνολο φόρων τελών & εισφορών	για καταβολή		49.767,30	49.767,30
	για επιστροφή			

➤ **ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ ΕΤΟΣ 2011 (ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ 01/01/2010-31/12/2010)**

ΑΝΑΛΥΣΗ		ΠΟΣΑ ΔΗΛΩΣΗΣ	ΠΟΣΑ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΔΙΑΦΟΡΑ
Φορολογητέα κέρδη ή ζημιά			1.817,64	1.817,64
Φόρος	Πιστωτικό ποσό			
	Χρεωστικό ποσό		436,23	436,23
Προκαταβολή φόρου				
Τέλη χαρτοσήμου κερδών				
Εισφορά ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου				
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας			523,48	523,48
Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου κερδών				
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα ποιά πάνω πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου				
Σύνολο φόρων τελών & εισφορών	για καταβολή		959,71	959,71
	για επιστροφή			

Γ. ΦΟΡΟΣ ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΗΣ ΑΞΙΑΣ

➤ **ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ 01/01/2002-31/12/2002)**

ΑΝΑΛΥΣΗ		ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΔΙΑΦΟΡΑ
Αξία φορολογητέων εκροών		1.492.557,99	1.345.000,00	-147.557,99
Αξία φορολογητέων εισροών		1.004.818,74		-1004.818,74
Φόρος εκροών		267.626,27	241.168,07	-26.458,20
Υπόλοιπο φόρου εισροών		267.626,28	86.832,52	-180.793,76
Πιστωτικό υπόλοιπο				
Χρεωστικό υπόλοιπο			154.335,55	154.335,55
Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας			185.202,66	185.202,66
Ποσό που επιστράφηκε αδικαιολόγητα				
Σύνολο φόρου για καταβολή			339.538,21	339.538,21
Υπόλοιπο φόρου	για έκπτωση			
	για επιστροφή			
Αχρεωστήτως καταβληθέντα ποσά				

➤ **ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ 01/01/2003-31/12/2003)**

ΑΝΑΛΥΣΗ		ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΔΙΑΦΟΡΑ
Αξία φορολογητέων εκροών		1.276.643,85	1.399.000,00	122.356,15
Αξία φορολογητέων εισροών		839.184,21		-839.184,21
Φόρος εκροών		228.864,88	250.799,74	21.934,86
Υπόλοιπο φόρου εισροών		228.864,88	77.909,43	-150.955,45
Πιστωτικό υπόλοιπο				
Χρεωστικό υπόλοιπο			172.890,31	172.890,31
Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας			207.468,37	207.468,37
Ποσό που επιστράφηκε αδικαιολόγητα				
Σύνολο φόρου για καταβολή			380.358,68	380.358,68
Υπόλοιπο φόρου	για έκπτωση			
	για επιστροφή			
Αχρεωστήτως καταβληθέντα ποσά				

➤ **ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ 01/01/2004-31/12/2004)**

ΑΝΑΛΥΣΗ		ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΔΙΑΦΟΡΑ
Αξία φορολογητέων εκροών		1.538.408,90	1.387.000,00	-151.408,90
Αξία φορολογητέων εισροών		1.006.989,34		-1006.989,34

Φόρος εκροών		275.743,78	248.605,30	-27.138,48
Υπόλοιπο φόρου εισροών		275.743,77	94.625,71	-181.118,06
Πιστωτικό υπόλοιπο				
Χρεωστικό υπόλοιπο			153.979,59	153.979,59
Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας			184.775,51	184.775,51
Ποσό που επιστράφηκε αδικαιολόγητα				
Σύνολο φόρου για καταβολή			338.755,10	338.755,10
Υπόλοιπο φόρου	για έκπτωση			
	για επιστροφή			
Αχρεωστήτως καταβληθέντα ποσά				

➤ **ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ 01/01/2005-31/12/2005)**

ΑΝΑΛΥΣΗ		ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΔΙΑΦΟΡΑ
Αξία φορολογητέων εκροών		1.316.191,31	1.200.000,00	-116.191,31
Αξία φορολογητέων εισροών		798.379,78		-798.379,78
Φόρος εκροών		246.762,68	224.978,86	-21.783,82
Υπόλοιπο φόρου εισροών		246.790,66	96.564,19	-150.226,47
Πιστωτικό υπόλοιπο				
Χρεωστικό υπόλοιπο			128.414,67	128.414,67
Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας			154.097,60	154.097,60
Ποσό που επιστράφηκε αδικαιολόγητα				
Σύνολο φόρου για καταβολή			282.512,27	282.512,27
Υπόλοιπο φόρου	για έκπτωση			
	για επιστροφή			
Αχρεωστήτως καταβληθέντα ποσά				

➤ **ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ 01/01/2006-31/12/2006)**

ΑΝΑΛΥΣΗ		ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΔΙΑΦΟΡΑ
Αξία φορολογητέων εκροών		1.203.352,29	1.108.000,00	-95.352,29
Αξία φορολογητέων εισροών		750.532,00		-750.532,00
Φόρος εκροών		227.717,64	209.673,55	-18.044,09
Υπόλοιπο φόρου εισροών		227.717,64	85.218,82	-142.498,82

Πιστωτικό υπόλοιπο			
Χρεωστικό υπόλοιπο		124.454,73	124.454,73
Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας		149.345,68	149.345,68
Ποσό που επιστράφηκε αδικαιολόγητα			
Σύνολο φόρου για καταβολή		273.800,41	273.800,41
Υπόλοιπο φόρου	για έκπτωση		
	για επιστροφή		
Αχρεωστήτως καταβληθέντα ποσά			

➤ **ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ 01/01/2007-31/12/2007)**

ΑΝΑΛΥΣΗ		ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΔΙΑΦΟΡΑ
Αξία φορολογητέων εκροών		1.142.474,60	1.095.000,00	-47.474,60
Αξία φορολογητέων εισροών		701.011,10		-701.011,10
Φόρος εκροών		216.279,00	207.291,71	-8.987,29
Υπόλοιπο φόρου εισροών		216.279,00	83.354,00	-132.925,00
Πιστωτικό υπόλοιπο				
Χρεωστικό υπόλοιπο			123.937,71	123.937,71
Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας			148.725,25	148.725,25
Ποσό που επιστράφηκε αδικαιολόγητα				
Σύνολο φόρου για καταβολή			272.662,96	272.662,96
Υπόλοιπο φόρου	για έκπτωση			
	για επιστροφή			
Αχρεωστήτως καταβληθέντα ποσά				

➤ **ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ 01/01/2008-31/12/2008)**

ΑΝΑΛΥΣΗ		ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΔΙΑΦΟΡΑ
Αξία φορολογητέων εκροών		1.114.350,09	1.017.000,00	-97.350,09
Αξία φορολογητέων εισροών		704.155,91		-704.155,91
Φόρος εκροών		211.059,67	192.621,41	-18.438,26
Υπόλοιπο φόρου εισροών		211.059,67	77.626,56	-133.433,11
Πιστωτικό υπόλοιπο				
Χρεωστικό υπόλοιπο			114.994,85	114.994,85
Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας			137.993,82	137.993,82
Ποσό που επιστράφηκε αδικαιολόγητα				

Σύνολο φόρου για καταβολή			252.988,67	252.988,67
Υπόλοιπο φόρου	για έκπτωση			
	για επιστροφή			
Αχρεωστήτως καταβληθέντα ποσά				

➤ **ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ 01/01/2009-31/12/2009)**

ΑΝΑΛΥΣΗ		ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΔΙΑΦΟΡΑ
Αξία φορολογητέων εκροών		434.671,40	457.0000,00	22.328,60
Αξία φορολογητέων εισροών		194.450,37		-196.450,37
Φόρος εκροών		82.289,09	86.516,18	4.227,09
Υπόλοιπο φόρου εισροών		82.289,09	49.727,61	-32.561,48
Πιστωτικό υπόλοιπο				
Χρεωστικό υπόλοιπο			36.788,57	36.788,57
Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας			44.146,28	44.146,28
Ποσό που επιστράφηκε αδικαιολόγητα				
Σύνολο φόρου για καταβολή			80.934,85	80.934,85
Υπόλοιπο φόρου	για έκπτωση			
	για επιστροφή			
Αχρεωστήτως καταβληθέντα ποσά				

➤ **ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ 01/01/2010-31/12/2010)**

ΑΝΑΛΥΣΗ		ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΔΙΑΦΟΡΑ
Αξία φορολογητέων εκροών		4.437,66	9.180,00	4.742,34
Αξία φορολογητέων εισροών		886,90		-886,90
Φόρος εκροών		843,16	1.744,20	901,04
Υπόλοιπο φόρου εισροών		843,16	686,43	-156,73
Πιστωτικό υπόλοιπο				
Χρεωστικό υπόλοιπο			1.057,77	1.057,77
Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας			1.269,32	1.269,32
Ποσό που επιστράφηκε αδικαιολόγητα				
Σύνολο φόρου για καταβολή			2.327,09	2.327,09
Υπόλοιπο φόρου	για έκπτωση			
	για επιστροφή			

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

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΟΥ ΑΥΤΟΤΕΛΟΥΣ
ΤΜΗΜΑΤΟΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

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

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).